

Norme cod fiscal

Hotarare 1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004

Art. I. - Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

A. Titlul I 'Dispozitii generale':

'Codul fiscal:

[...]

Definitia sediului permanent

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

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

(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.

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

Norme metodologice:

1. Termenul '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 sau 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 inchinate sau 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.

2. 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 nici un drept legal oficial de utilizare a respectivului spatiu.

3. 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 alin. (5) al art. 8 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 alin. (4) al art. 8 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 doi ani, petrece trei zile pe saptamana intr-o mare cladire de birouri ce apartine principalului lui client. In acest caz, prezenta zugravului in acea cladire de birouri in care isi desfasoara activitatea, respectiv zugravesce, constituie un sediu permanent al zugravului.

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

5. 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 doua locuri de activitate si daca celelalte conditii ale sediului permanent sunt indeplinite, la fiecare dintre aceste locuri, societatea va avea doua 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.

6. 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 sase luni. Astfel, activitatile a caror natura este repetitiva, in aceste cazuri, 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.

7. 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.

8. Atunci cand activele corporale, precum utilajele, echipamentele industriale, comerciale sau stiintifice, cladirile sau 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 celuiilalt 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, 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 locatorului. 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.

9. 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 ce 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.

10. 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.

Comertul electronic

11. 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 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 ce opereaza serverul.

12. Distinctia intre site-ul web si serverul pe care acesta este stocat si utilizat este importanta deoarece societatea ce opereaza serverul poate fi diferita de societatea ce 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 ce 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 articolului.

13. 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.

14. 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.

15. Atunci cand o societate opereaza un computer intr-o anumita locatie, poate exista un sediu permanent chiar daca nu este necesara prezenta nici unui 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 comerului 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.

16. 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 alin. (4) art. 8 din Codul fiscal. Pentru a se stabili daca anumite activitati efectuate intr-o astfel de locatie intra sub incidenta alin. (4) art. 8 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:

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

17. Exista un sediu permanent cand insa 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 tratate la alin. (4) al art. 8 din Codul fiscal.

18. 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.

O societate denumita 'e-tailer' sau 'e-comerciant' 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 alin. (4) al art. 8 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.

19. In ceea ce priveste aplicarea alin. (5) al art. 8 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 alin. (5) al art. 8 din Codul fiscal. Alin. (5) al art. 8 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 de la pct. 20, alin. (1), al art. 7 din Codul fiscal, alin. (5) al art. 8 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.

20. 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.

21. (1) Persoanele juridice romane, beneficiare ale unor prestari de servicii de natura activitatii de lucrari de constructii, de montaj, activitati de supraveghere, activitati de consultanta, de asistenta tehnica si orice alte activitati, executate de persoane juridice sau fizice straine nerezidente, au obligatia sa inregistreze contractele incheiate cu acesti parteneri, la organele fiscale teritoriale in a caror raza persoanele juridice romane isi au domiciliu fiscal, conform legii, potrivit procedurii instituite prin ordin al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2) 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.

(3) Persoanele juridice sau fizice straine nerezidente, care presteaza servicii de natura activitatii de lucrari de constructii, de montaj, activitati de supraveghere, activitati de consultanta, de asistenta tehnica si orice alte activitati, in Romania prin intermediul unui sediu permanent, au obligatia sa depuna declaratii de impunere la organul fiscal teritorial in raza caruia este inregistrat sediu permanent ca platitor de impozite si taxe, la termenul stabilit potrivit legii.

'Codul fiscal:

[...]

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

Art. 11.

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

(2) In cadrul unei tranzactii intre persoane 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 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.'

22. Autoritățile fiscale din România pot, în scopul calculării obligațiilor fiscale ale persoanelor afiliate, să reconsidere evidențele persoanei afiliate din România, în scopul examinării fiscale, dacă în urma relațiilor speciale dintre persoana afiliată română și cea străină aceste evidențe nu reflectă profiturile reale impozabile ce provin din România. Nu se efectuează reconsiderarea evidențelor persoanelor afiliate atunci când tranzacțiile dintre asemenea persoane au loc în termeni comerciali de piață liberă, precum și în cazul tranzacțiilor între persoane juridice române afiliate. Reconsiderarea evidențelor se referă la ajustarea veniturilor, cheltuielilor, în scopul calculării obligațiilor fiscale ale persoanelor afiliate. Reconsiderarea evidențelor persoanelor afiliate nu se efectuează atunci când tranzacțiile dintre asemenea persoane au loc în termenii comerciali de piață liberă, respectiv ca tranzacții între persoane independente.

În cazul în care România a încheiat o convenție de evitare a dublei impuneri cu statul al cărui rezident este persoana afiliată străină, aceasta reconsiderare a evidențelor în scopul examinării fiscale se efectuează de către autoritățile române prin coroborare cu 'Procedura amiabilă' prevăzută în respectiva convenție. În acest sens, atunci când România include în profiturile unei persoane înregistrate în România și impune în consecință profiturile asupra cărora o persoană rezidentă în alt stat a fost supusă impunerii în statul său de rezidență, iar profiturile astfel incluse sunt profituri care ar fi revenit persoanei din România dacă condițiile stabilite între cele două persoane ar fi fost cele convenite între persoanele independente, statul de rezidență al persoanei afiliate străine poate proceda la modificarea corespunzătoare a sumei impozitului stabilit asupra acelor profituri.

La ajustarea profiturilor între persoanele afiliate se au în vedere termenele de prescripție prevăzute de legislația internă a statelor în care persoanele afiliate în cauză sunt rezidente, în cazul în care prin convenția de evitare a dublei impuneri nu s-a prevăzut altfel.

Ajustarea profiturilor persoanelor afiliate nu conduce la modificarea situațiilor financiare ale persoanelor afiliate.

La stabilirea pretului de piață al tranzacțiilor, autoritățile fiscale nu vor ține cont de împrejurările efective ce nu puteau fi cunoscute de către părțile la tranzacție la data perfectării acesteia și care, dacă ar fi fost cunoscute, ar fi atras o supra- sau o subestimare de către părți a valorii tranzacției.

Autoritățile stabilesc pretul de piață al acestor tranzacții aplicând metoda utilizată de către contribuabil, cu excepția cazurilor în care prin metoda utilizată nu se reflectă pretul de piață al bunurilor sau serviciilor furnizate în cazul tranzacției. În acest caz, autoritățile fiscale vor aplica cea mai adecvată dintre metodele prevăzute la art. 11 alin. (2) din Codul fiscal.

23. La estimarea pretului de piață al tranzacțiilor se poate utiliza una dintre următoarele metode:

a) metoda comparării prețurilor;

b) metoda cost-plus;

c) metoda pretului de revanzare;

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

24. În termeni generali, pretul de piață este determinat prin raportarea la tranzacții comparabile necontrolate. O tranzacție este necontrolată dacă se desfășoară între persoane independente.

25. Metoda comparării prețurilor

Determinarea pretului de piață are la bază comparația pretului tranzacției analizate cu prețurile practicate de alte entități independente de aceasta, atunci când sunt vândute produse sau servicii comparabile. Pentru transferul de bunuri, marfuri sau servicii între persoane afiliate, pretul de piață este acel preț pe care l-ar fi convenit persoane independente, în condițiile existente pe piață, comparabile din punct de vedere comercial pentru transferul de bunuri sau de marfuri identice ori similare, în cantități comparabile. În același punct din lanțul de producție și de distribuție și în condiții comparabile de livrare și de plată. În acest sens, pentru stabilirea valorii de piață se poate recurge la:

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

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
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 corectea 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 aceeasi 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 fiecarei persoane afiliate. Costul plus profitul furnizorului intr-o tranzactie controlata va fi stabilit in mod corespunzator prin referinta la costul plus profitul aceluiasi 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 achizitionam produsului. Marja pretului de revanzare a ultimului vanzator intr-o tranzactie controlata poate fi determinata prin referinta la marja profitului de revanzare, pe care acelasi ultim vanzator o castiga pentru bunurile procurate si vandute in cadrul tranzactiilor necontrolate comparabile. De asemenea, se poate utiliza si marja profitului ultimei vanzari realizate de o persoana independenta in cadrul unor tranzactii necontrolate comparabile.

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

- a) factorii referitori la perioada de timp dintre cumpararea initiala si revanzare, inclusiv cei referitori la schimbarile survenite pe piata in ceea ce priveste cheltuielile, ratele de schimb si inflatia;
- b) modificarile survenite in starea si gradul de uzura al bunurilor ce fac obiectul tranzactiei, inclusiv modificarile survenite prin progresul tehnologic dintr-un anumit domeniu;
- c) dreptul exclusiv al revanzatorului de a vinde anumite bunuri sau drepturi, care ar putea influenta decizia asupra unei schimbari a marjei de pret.

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

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

29. Metoda marjei nete

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

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

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

30. Metoda impartirii profitului

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

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

a) diferentele determinate de particularitatile bunurilor materiale, nemateriale sau 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 intre persoane afiliate se foloseste una dintre metodele prevazute mai sus. In vederea stabilirii celei mai adecvate metode se au in vedere urmatoarele elemente:

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

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

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

d) circumstantele cazului individual;

e) activitatile desfasurate efectiv de diferitele persoane afiliate;

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

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

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

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

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

- c) activitatile desfasurate si stadiile din lantul productiei si distributiei ale entitatilor implicate;
- d) clauzele cuprinse in contractele de transfer, privind: obligatiile, termenele de plata, rabaturile, reducerile, garantiile acordate, asumarea riscului;
- e) in cazul unor relatii de transfer pe termen lung, avantajele si riscurile legate de acestea;
- f) conditiile speciale de concurenta.

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

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

In situatia in care in legatura cu transferul bunurilor si al serviciilor sunt convenite aranjamente financiare speciale (conditii de plata sau facilitati de credit pentru client, diferite de practica comerciala obisnuita), 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 piete 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 intre persoane afiliate, autoritatile fiscale examineaza in primul rand daca persoanele independente, cu un comportament adecvat, ar fi incheiat o asemenea tranzactie in conditiile stabilite de persoanele afiliate.

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

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

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

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

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

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

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

b) daca a existat o schema de distributie a profitului. www.numeris.com.ro - accounting and beyond

Incadrarea imprumutului in schema de distributie a profitului va fi presupusa daca la data acordarii imprumutului nu se asteapta in mod cert o rambursare a imprumutului sau daca contractul contine clauze defavorabile pentru platitor.

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

Raportarea conditiilor de imprumut are in vedere ratele dobanzii 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 imprumutului in termeni reali, incheierea unui contract de devize pentru plata la termen pe cheltuiala imprumutatorului).

39. In cazul dobanzilor aferente furnizorilor de bunuri si de servicii este necesar sa se examineze daca costul dobanzii 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 dobanzilor.

40. Atunci cand se stabileste pretul de piata al drepturilor de proprietate intelectuala in cadrul tranzactiilor intre 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 aceeaasi 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 care 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 tarifulor 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 liniile directoare privind preturile de transfer, emise de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

B. Titlul II 'Impozitul pe profit':

1. Punctul 5 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

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

2. Dupa punctul 8¹ se introduce un nou punct, pct. 8², cu urmatorul cuprins:

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
'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.'

3. La punctul 12 se introduce un nou alineat, cu urmatorul cuprins:

'[...]

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

4. Punctul 14 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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.'

5. Punctele 18 si 19 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Venituri neimpozabile

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

a) dividendele primite de la o persoana juridica romana;

b) diferentele favorabile de valoare a titlurilor de participare, inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de participare, precum si diferentele de valoare a investitiilor financiare pe termen lung reprezentand actiuni detinute la societati afiliate, titluri de participare si investitii detinute ca imobilizari, inregistrate astfel, potrivit reglementarilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionarii, a retragerii, lichidarii investitiilor financiare, precum si la data retragerii capitalului social la persoana juridica la care se detin titlurile de participare; [...]

Norme metodologice:

18. In sensul prevederilor art. 20 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dividendele de incasat/incasate de un contribuabil de la o persoana juridica romana, reprezinta venituri neimpozabile la data inregistrarii acestora in evidenta contribuabilului, potrivit reglementarilor contabile.

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

La data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionarii titlurilor de participare, sau a 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.'

6. Dupa punctul 21 se introduc trei noi puncte, pct. 21¹, 21² si 21³, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene

Art. 20¹. - (1) Dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana sunt, de asemenea, neimpozabile si:

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

1. plătește impozit pe profit potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;
2. deține minimum 15% din capitalul social al unei persoane juridice dintr-un stat membru, respectiv minimum 10%, începând cu 1 ianuarie 2009;
3. La data înregistrării venitului din dividende, deține participatia minimă menționată la pct. 2, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani.

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

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

1. are una din formele de organizare prevăzute la alin. (4);
2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru, este considerată a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat tert, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;
3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia;
4. deține minimum 15% din capitalul social al filialei dintr-un stat membru, respectiv o participare minimă de 10%, începând cu data de 1 ianuarie 2009;
5. la data înregistrării venitului din dividende de către sediul permanent din România, persoana juridică străină deține participatia minimă prevăzută la pct. 4. pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani. [...]

Norme metodologice:

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

21². Pentru îndeplinirea condiției de la pct. 3 lit. b) alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societățile-mamă, persoane juridice străine, trebuie să plătească, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul din următoarele impozite:

- impôt des sociétés/ vennootschapsbelasting, în Belgia;
- selskabsskat, în Danemarca;
- Körperschaftsteuer, în Republica Federală Germania;
- φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κεφαλαιοκτικού χαρακτήρα, în Grecia;

- www.numeris.com.ro - accounting and beyond
- 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 an z příjmu právnických osob, in Republica Ceha;
 - Tulumaks, in Estonia;
 - φόρος εισοδήματος, in Cipru;
 - uzņēmumu ienākuma nodoklis, in Letonia;
 - Pelnomokestis, in Lituania;
 - Társsági adó, in Ungaria;
 - Taxxa fuq l-income, in Malta;
 - Podatek dochodowy od osób prawnych, in Polonia;
 - Davek od dohodka pravnih oseb, in Slovenia;
 - D an z príjmov právnických osôb, in Slovacia;
 - корпоративен данък, in Bulgaria ."

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

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

7. Punctul 24 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'24. Nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile inregistrate de contribuabil reprezentand diferente de valoare aferente actiunilor proprii dobandite si anulate ulterior dobandirii in situatiile prevazute de Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.'

8. Punctul 28 se abroga.

9. Punctele 31 si 32 se abroga.

10. Punctul 34 se abroga.

11. Punctele 35¹ si 35² se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

[...]

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

k) cheltuielile cu primele de asigurare voluntara de sanatate, in limita unei sume reprezentand echivalentul in lei a 200 euro intr-un an fiscal pentru fiecare participant;

Norme metodologice:

35¹. Intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (3) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile inregistrate de angajator in numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, efectuate potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, in limita unei sume reprezentand echivalentul in lei a 200 de euro intr-un an fiscal, pentru fiecare participant. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului in euro este cursul de schimb LEU/EUR comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii cheltuielilor.

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.'

12. Punctele 41 si 42 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

[...]

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

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 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse in intregime 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 stocurile/mijloacele fixe distruse se gasesc situate in zone pentru care s-a instituit, potrivit prevederilor legale in vigoare, stare de urgenta, contribuabilii fiind obligati in aceasta situatie sa respecte si sa aplice prevederi legale speciale pentru fiecare domeniu, precum si masuri dispuse de autoritatile competente. Totodata, sunt considerate deductibile si cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
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,'

13. Punctul 48 se completeaza cu un nou alineat, cu urmatorul cuprins:

'[...]

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

14. Punctul 49¹ se completeaza cu un nou alineat, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

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

1. este in limita a 3 la mie din cifra de afaceri;
2. nu depaseste mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat.

In limitele respective se incadreaza si cheltuielile de sponsorizare a bibliotecilor de drept public, in scopul constructiei de localuri, al dotarilor, achizitiilor de tehnologie a informatiei si de documente specifice, finantarii programelor de formare continua a bibliotecilor, schimburilor de specialisti, a burselor de specializare, a participarii la congrese internationale.

Norme metodologice:

'[...]

Contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si/sau care acorda burse private, pe baza de contract, in conditiile Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modificarile ulterioare, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, daca aceste cheltuieli insumate indeplinesc cumulativ conditiile prevazute de art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.'

15. Dupa punctul 56 se introduce un nou punct, pct. 56¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 21. - (1) [...]

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

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.'

16. Punctele 62 si 70 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 23. - [...]

(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 nebankare, 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.

[...]

(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 nebankare.

Norme metodologice:

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.

70. In sensul prevederilor art. 23 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prin banci internationale de dezvoltare se intelege:

- Banca Internationala pentru Reconstructie si Dezvoltare (B.I.R.D.), Corporatia Financiara Internationala (C.F.I.) si Asociatia pentru Dezvoltare Internationala (A.D.I.);
- Banca Europeana de Investitii (B.E.I.);
- Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare (B.E.R.D.);
- banci si organizatii de cooperare si dezvoltare regionala similare.

Prin imprumut garantat de stat se intelege imprumutul garantat de stat potrivit Legii datoriei publice nr. 313/2004, cu modificarile ulterioare.

Intra sub incidenta prevederilor art. 23 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si dobanzile/pierderile din diferente de curs valutar, aferente imprumuturilor obtinute in baza obligatiunilor emise, potrivit legii, de catre societatile comerciale cu respectarea cerintelor specifice de admitere la tranzactionare pe o piata reglementata din Romania, potrivit prevederilor Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele admise la tranzactionare pe piete straine de valori mobiliare reglementate de autoritatea in domeniu a statelor respective.'

17. Dupa punctul 70 se introduce un nou punct, pct. 70, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 24 - [...]

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

- a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;
- b) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate din surse proprii la mijloacele fixe din domeniul public, pe durata normală de utilizare, pe durata normală de utilizare rămasă sau pe perioada contractului de concesiune sau închiriere, după caz;
- c) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz;
- d) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate pentru amenajarea terenurilor, liniar, pe o perioadă de 10 ani;
- e) amortizarea clădirilor și a construcțiilor minelor, salinelor cu extracție în soluție prin sonde, carierelor, exploatarilor la zi, pentru substanțe minerale solide și cele din industria extractivă de petrol, a caror durată de folosire este limitată de durata rezervelor și care nu pot primi alte utilizări după epuizarea rezervelor, precum și a investițiilor pentru descoperă se calculează pe unitate de produs, în funcție de rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă.

Amortizarea pe unitatea de produs se recalculează:

- 1. din 5 în 5 ani la mine, cariere, extracții petroliere, precum și la cheltuielile de investiții pentru descoperă;
- 2. din 10 în 10 ani la saline;
- f) mijloacele de transport pot fi amortizate și în funcție de numărul de kilometri sau numărul de ore de funcționare prevăzut în cartile tehnice, pentru cele achiziționate după data de 1 ianuarie 2004;
- g) pentru locuințele de serviciu, amortizarea este deductibilă fiscal până la nivelul corespunzător suprafeței construite prevăzute de legea locuinței;
- h) numai pentru autoturismele folosite în condițiile prevăzute la art. 21 alin. (3) lit. n).

Norme metodologice:

70². Pentru perioada în care mijloacele fixe amortizabile nu sunt utilizate cel puțin pe o perioadă de o lună, recuperarea valorii fiscale rămase neamortizate se efectuează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare repunerii în funcțiune a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală.'

În aplicarea prevederilor lit. c) a alin. (11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, amortizarea fiscală a cheltuielilor cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune, se calculează pe baza perioadei inițiale a contractului, indiferent dacă acesta se prelungește ulterior, sau pe durata normală de utilizare rămasă, potrivit opțiunii contribuabilului, începând cu luna următoare finalizării investiției.'

18. Punctul 71⁵ se modifică și va avea următorul cuprins:

'71⁵. Pentru determinarea valorii fiscale în cazul transferurilor terenurilor cu valoare contabilă, precum și pentru determinarea valorii fiscale rămase neamortizate în cazul mijloacelor fixe amortizabile evidențiate în sold la 31 decembrie 2003, în valoarea de intrare fiscală se includ și reevaluările efectuate, potrivit legii, până la acea dată.

Pentru determinarea valorii fiscale a terenurilor, respectiv a valorii fiscale rămase neamortizate în cazul mijloacelor fixe amortizabile, vor fi luate în calcul și reevaluările contabile efectuate după data de 1 ianuarie 2007, precum și partea rămasă neamortizată din reevaluările contabile efectuate în perioada 1 ianuarie 2004 - 31 decembrie 2006, evidențiate la data de 31 decembrie 2006. Nu se recuperează prin intermediul amortizării fiscale reevaluările contabile efectuate după data de 1 ianuarie 2004 la mijloacele fixe amortizabile care nu mai au valoare fiscală rămasă neamortizată la data reevaluării.

În cazul în care ulterior datei de 31 decembrie 2003 se efectuează reevaluări care determină o scădere a valorii acestora se procedează la o scădere a rezervei din reevaluare în limita soldului creditor al rezervei, în ordinea descrescătoare înregistrării rezervei, iar valoarea fiscală a terenurilor și valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează corespunzător. În aceste situații, partea din rezerva din reevaluare care a fost anterior dedusă se include în veniturile impozabile ale perioadei în care se efectuează operațiunile de reevaluare ulterioare datei de 31 decembrie 2003.

Prin valoarea fiscală rămasă neamortizată se înțelege diferența dintre valoarea de intrare fiscală și valoarea amortizării fiscale. În valoarea de intrare fiscală se include și taxa pe valoarea adăugată devenită nedeductibilă, în conformitate cu prevederile Titlului VI 'Taxa pe valoarea adăugată'.

19. Punctul 81 se modifică și va avea următorul cuprins:

'81. Profitul impozabil în cazul lichidării se calculează ca diferența între veniturile și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, calculate cumulativ de la începutul anului fiscal, luându-se în calcul: profitul din lichidarea patrimoniului, sumele din anularea provizioanelor, sumele înregistrate în conturi de capitaluri proprii constituite din profitul brut și care nu au fost impozitate la data constituirii, alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor. În cazul în care, în declarația de impozit pe profit aferentă anului anterior lichidării contribuabilul a înregistrat pierdere fiscală, aceasta se va recupera din profitul impozabil calculat cu ocazia lichidării.'

20. După punctul 86 se introduce un nou punct, pct. 86¹, cu următorul cuprins:

'Codul fiscal:

Regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor, divizărilor, divizărilor parțiale, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societățile din diferite state membre ale Uniunii Europene

Art. 27¹. - (1) Prevederile prezentului articol se aplică după data aderării României la Uniunea Europeană.

[...]

12. 'societate dintr-un stat membru' reprezintă orice societate care îndeplinește cumulativ următoarele:

- a) are una din formele de organizare prezentate în anexa care face parte integrantă din prezentul titlu;
- b) în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată ca avându-și sediul fiscal în statul membru și, în temeiul convenției încheiate cu un stat tert privind evitarea dublei impuneri, nu se consideră ca are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;
- c) plătește impozit pe profit sau un impozit similar impozitului pe profit, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări. [...]

Norme metodologice:

86¹. Pentru aplicarea prevederilor art. 27¹ alin. (3) pct. 12 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, formele de organizare pentru persoanele juridice române și bulgare sunt:

- societățile înființate în baza legii române, cunoscute ca "societăți pe acțiuni", "societăți în comandită pe acțiuni", "societăți cu răspundere limitată";
- societățile înființate în baza legii bulgare, cunoscute ca "събирателното дружество", "командитното дружество", "дружеството с ограничена отговорност", "акционерното дружество", "командитното дружество с акции".

21. Punctul 89¹ se modifică și va avea următorul cuprins:

'89¹. Persoanele juridice străine care obțin venituri din proprietăți imobiliare situate în România au obligația de a plăti impozit pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri.'

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

În cazul vânzării de proprietăți imobiliare situate în România, profitul impozabil reprezintă diferența dintre valoarea realizată din vânzarea acestor proprietăți imobiliare și costul de cumpărare, construire sau îmbunătățire a proprietății, redus cu amortizarea fiscală aferentă, după caz. Valoarea realizată din vânzarea acestor proprietăți imobiliare se reduce cu comisioanele, taxele sau cu alte sume plătite, aferente vânzării.

Profitul impozabil rezultat din închirierea sau cedarea folosinței proprietății imobiliare situate în România se calculează ca diferența între veniturile obținute și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestora. Nu intra sub incidența acestor prevederi veniturile care sunt subiecte ale impozitului cu reținere la sursă.

Veniturile din proprietăți imobiliare situate în România includ și castigurile din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică, dacă 50% din valoarea mijloacelor fixe ale acestei persoane juridice sunt, direct sau prin intermediul mai multor persoane juridice, proprietăți imobiliare situate în România.

În acest sens, mijloacele fixe ale unei persoane juridice sunt în mod indirect considerate proprietăți imobiliare situate în România atunci când respectiva persoană juridică deține părți sociale sau alte titluri de participare într-o societate care îndeplinește condiția minimă de 50% referitoare la deținerea de proprietăți imobiliare situate în România. Valoarea mijloacelor fixe, inclusiv terenurile, luată în calcul la stabilirea raportului de 50%, este valoarea de înregistrare în contabilitate a acestora, potrivit reglementărilor legale în vigoare la data vânzării-cesiunii titlurilor de participare. În cadrul proprietăților imobiliare se încadrează și investițiile în curs de natură clădirilor sau altor construcții.

Castigurile din vânzarea-cesiunea de titluri de participare, inclusiv cele obținute în condițiile menționate la alineatele precedente, se determină ca diferența între veniturile realizate din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare și costul de achiziție al acestora, inclusiv orice comisioane, taxe sau alte sume plătite, aferente achiziționării unor astfel de titluri de participare.'

22. După punctul 89¹ se introduce un nou punct, pct. 89², cu următorul cuprins:

'Codul fiscal:

[...]

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

(4) Orice persoană juridică română sau persoană juridică străină cu sediul permanent în România, care plătește veniturile prevăzute la alin. (1), către o persoană juridică străină, are obligația de a reține impozitul calculat din veniturile plătite și de a vira impozitul reținut la bugetul de stat.

Norme metodologice:

89². În aplicarea prevederilor alin. (3) al art. 30 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care platitorul de venit nu este o persoană juridică română sau un sediu permanent al unei persoane juridice străine, obligația plății și declarării impozitului pe profit revine persoanei juridice străine care realizează veniturile menționate la alin. (1) al art. 30 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat pentru îndeplinirea acestor obligații.

În sensul alin. (4) al art. 30 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care platitorul de venit este o persoană juridică română sau un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine, aceștia au obligația declarării și plății impozitului pe profit în numele persoanei juridice străine care realizează veniturile menționate la alin. (1) al art. 30 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.'

23. Punctul 92 se modifică și va avea următorul cuprins:

'92. Documentul pe baza căruia se calculează deducerea din impozitul pe profit datorat în România, potrivit dispozițiilor acestui articol, este cel care atestă plata, confirmat de autoritatea fiscală străină. În cazul în 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.'

24. Punctele 98, 99 si 100 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Plata impozitului

Art. 34. - [...]

(4) Organizatiile nonprofit au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit anual, pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul.

(5) Contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit anual, pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul. [...]

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (6), contribuabilii prevazuti la alin. (1) lit. a) nou infiintati, infiintati in cursul anului precedent sau care la sfarsitul anului fiscal precedent inregistreaza pierdere fiscala, efectueaza plati anticipate in contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata.

Norme metodologice:

98. Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu depun declaratii trimestriale pentru impozitul pe profit.

99. Incadrarea in activitatile prevazute la art. 34 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare este cea stabilita prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu modificarile ulterioare.

100. Pentru aplicarea prevederilor art. 34 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, platile anticipate trimestriale datorate in contul impozitului pe profit se determina prin aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil cumulat de la inceputul anului fiscal, din care se scad sumele datorate in contul impozitului pe profit pentru perioada precedenta trimestrului pentru care se datoreaza plata anticipata. Profitul contabil se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile inregistrate in contabilitate, potrivit reglementarilor contabile, cumulat de la inceputul anului fiscal. La stabilirea platilor anticipate efectuate in contul impozitului pe profit asupra profitului contabil nu se efectueaza ajustari fiscale.'

25. Dupa punctul 100 se introduce un nou punct, pct. 100¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Retinerea impozitului pe dividende

Art. 36. - (1) O persoana juridica romana care plateste dividende catre o persoana juridica romana are obligatia sa retina si sa verse impozitul pe dividende retinut catre bugetul de stat, asa cum se prevede in prezentul articol.

(2) Impozitul pe dividende se stabileste prin aplicarea unei cote de impozit de 10% asupra dividendului brut platit catre o persoana juridica romana.

Norme metodologice:

100¹. Nu intra sub incidenta prevederilor art. 36 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nefiind considerate dividend, urmatoarele distribuii:

a) distribuii de titluri de participare suplimentare, astfel cum acestea sunt definite la art. 7 pct. 12 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate in legatura cu o operatiune de majorare a capitalului social al unei persoane juridice, care nu modifica, pentru participantii la persoana juridica respectiva, procentul de detinere a titlurilor de participare;

b) distribuii in legatura cu dobandirea (rascumpararea) de catre o societate comerciala de actiuni proprii potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum aceste distribuii sunt definite de art. 7 pct. 12 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) distribuii efectuate cu ocazia reducerii capitalului social constituit efectiv de catre participanti, astfel cum aceste distribuii sunt definite la art. 7 pct. 12 lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul in care aceste distribuii sunt efectuate in legatura cu operatiuni la care Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare impune efectuarea unor rotunjiri de valoare a titlurilor de participare detinute de participanti, modificarea datorata datorata rotunjiri nu se considera modificare a procentului de detinere a titlurilor la persoana juridica respectiva. '

C. Titlul III 'Impozitul pe venit':

1. La punctul 3 in aplicarea articolului 42 litera a), liniuta a 10-a si a 33-a se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Venituri neimpozabile

Art. 42.

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

Norme metodologice:

3. In categoria veniturilor neimpozabile se cuprind veniturile obtinute de persoanele fizice, potrivit legii, cum sunt:

- 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;

- 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;'

2. La punctul 3 in aplicarea articolului 42 litera a), dupa liniuta a 37-a se introduce o noua liniuta, cu urmatorul cuprins:

'- ajutorul lunar pentru sotul supravietuitor, acordat potrivit legii privind acordarea unui ajutor lunar pentru sotul supravietuitor;'

3. Dupa punctul 7 in aplicarea articolului 42 litera c) se introduce un nou punct, pct. 7¹, cu urmatorul cuprins:

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

Norme metodologice:

7¹. In aceasta categorie se includ si produsele oferite gratuit producatorilor agricoli individuali care au suferit pagube ca urmare a calamitatilor naturale potrivit prevederilor din contractul incheiat intre parti.'

4. La punctul 9, in aplicarea articolului 42 litera k), prima liniuta se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'9. In categoria veniturilor din agricultura si silvicultura considerate neimpozabile se cuprind:

- veniturile realizate de proprietar/arendas din valorificarea in stare naturala a produselor obtinute de pe terenurile agricole si silvice, proprietate privata sau luate in arenda. Incepand cu data de 1 ianuarie 2008 sunt impozabile veniturile banesti realizate din valorificarea produselor agricole obtinute dupa recoltare, in stare naturala, de pe terenurile agricole proprietate privata sau luate in arenda, catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala sau catre alte unitati, pentru utilizare ca atare.'

5. La punctul 9, in aplicarea articolului 42 litera k), dupa prima liniuta se introduce o noua liniuta, cu urmatorul cuprins:

'- veniturile realizate de persoanele fizice asociate intr-o asociatie conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 si ale Legii nr. 169/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, din valorificarea produselor silvice in conditiile legii.'

6. Dupa punctul 21 in aplicarea articolului 46, se introduce un nou punct, pct. 2¹, cu urmatorul cuprins:

'21¹. Incepand cu 1 ianuarie 2007 sunt venituri comerciale, veniturile obtinute din activitatii desfasurate in cadrul fermei familiale cu caracter comercial, altele decat cele care se incadreaza in prevederile art. 42 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.'

Incepand cu 1 ianuarie 2008 sunt venituri comerciale, veniturile obtinute din activitatii desfasurate in cadrul fermei familiale cu caracter comercial, altele decat cele care se incadreaza in prevederile art. 42 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele care sunt impozitate potrivit prevederilor art. 74 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.'

7. Dupa punctul 23 in aplicarea articolului 46, se introduc doua noi puncte, pct. 23¹ si 23², cu urmatorul cuprins:

'23¹. Veniturile obtinute de avocatii stagieri in baza contractelor de colaborare precum si avocatii salarizati in interiorul profesiei sunt considerate venituri din activitati independente.'

23². Persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal, incepand cu anul fiscal urmator 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.'

8. La punctul 39 in aplicarea articolului 48, alineatul (5), litera a), prima liniuta, se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

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

.....

(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);

Norme metodologice:

- 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;

9. La punctul 39 in aplicarea articolului 48 alineatul (5) litera d), liniuta a 5-a se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'- cheltuielile sociale in limita unei sume stabilite prin aplicarea unei cote de pana la 2% asupra fondului de salarii realizat anual si acordate pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca, sub forma: ajutoarelor de inmormantare, ajutoarelor pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, ajutoarelor pentru bolile grave sau incurabile, inclusiv proteze, ajutoarelor pentru nastere, tichetelor de cresa acordate de angajator in conformitate cu legislatia in vigoare, cadourilor pentru copiii minori ai salariatilor, cadourilor oferite salariatelor, contravalorii transportului la si de la locul de munca al salariatului, costului prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora. Cadourile oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt deductibile in masura in care valoarea cadoului oferit fiecarei persoane, cu orice ocazie dintre cele de mai sus, nu depaseste 150 lei.

Limita echivalentului in euro a contributiilor efectuate la fondul de pensii facultative si a primelor de asigurare voluntara de sanatate, prevazute la art. 48 alin. (5) lit. g) si h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se transforma in lei la cursul mediu anual comunicat de Banca Nationala a Romaniei.'

10. Dupa punctul 40 in aplicarea articolului 48 alineatul (8) se introduce un nou punct, pct. 40¹ cu urmatorul cuprins:

'40¹. Contribuabilii care realizeaza venituri care se incadreaza in prevederile punctului 21¹ sunt obligati sa conduca evidenta contabila in partida simpla pentru stabilirea tratamentului fiscal aplicabil.'

11. Dupa punctul 64 in aplicarea articolului 52 se introduce un nou punct, pct. 64¹, cu urmatorul cuprins:

'Cod fiscal:

Retinerea la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate pentru unele venituri din activitati independente

Art. 52.

(1) Platitorii urmatoarelor venituri 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 vanzarea bunurilor in regim de consignatie;

c) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
d) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, altele decat cele mentionate la art. 78 alin. (1) lit. e);

e) venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara;

f) venitul obtinut de o persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV, 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)-e), aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut;

b) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. f), 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. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV.

Norme metodologice:

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 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, determina venitul net anual pe baza contabilitatii in partida simpla.'

12. Dupa punctul 66, in aplicarea articolului 52, se introduce un nou punct, pct. 66¹, cu urmatorul cuprins:

'Norme metodologice:

66¹. Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile, incheiate potrivit Codului civil au dreptul sa opteze, pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.'

13. La punctul 68, in aplicarea articolului 55 alineatele (1) si (2), dupa litera n), se introduc trei noi litere, literele n¹), n²) si n³), cu urmatorul cuprins:

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.'

14. La punctul 77, in aplicarea articolului 55 alineatul (3), se introduce o noua liniuta, cu urmatorul cuprins:

'Norme metodologice:

77. Nu sunt considerate avantaje:

.

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
- contributiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita a 200 euro anual pe participant.'

15. Punctul 111, in aplicarea articolului 57, se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

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 deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;

- cotizatia sindicala platita in luna respectiva;

- contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei a 200 euro;

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

(2¹) In cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza si se retine la data 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.

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

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

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

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

Norme metodologice:

111. Pentru calculul impozitului lunar aferent veniturii realizat cota de impozit de 16% se aplica asupra bazei de calcul determinate astfel:

a) pentru veniturile obtinute la locul unde se afla functia de baza, ca diferenta intre venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;

- cotizatia sindicala platita in luna respectiva;

- contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 200 euro.

Transformarea contribuțiilor reținute pentru fondurile de pensii facultative din lei în euro, pentru verificarea încadrării în plafonul anual, se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României în vigoare în ultima zi a lunii pentru care se plătesc drepturile salariale.

Platitorul de venituri din salarii cumulează sumele în euro reprezentând contribuțiile reținute pentru fondurile de pensii facultative și verifică încadrarea în plafonul deductibil prevăzut de lege;

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.

Această regulă se aplică și în cazul veniturilor sub formă:

- indemnizației lunare a asociatului unic;
- drepturilor de natură salarială acordate de angajator persoanelor fizice ulterior încetării raporturilor de muncă;
- salariilor sau diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile.'

16. Punctele 116 și 117, în aplicarea articolului 57, se modifică și vor avea următorul cuprins:

'116. Se admit la deducere contribuțiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât suma acestora să nu depășească echivalentul în lei a 200 euro pentru fiecare participant la nivelul anului.

117. Nu se admit la deducere pentru calculul lunar al impozitului pe venitul din salarii primele de asigurare voluntară de sănătate.'

17. După punctul 117, în aplicarea articolului 57, se introduce un nou punct, pct. 117¹, cu următorul cuprins:

'Norme metodologice:

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

În categoria entităților nonprofit se cuprind, de exemplu: asociațiile, fundațiile, organizațiile sindicale, patronatele, partidele politice, asociațiile de proprietari, casele de ajutor reciproc ale salariaților, în măsura în care, potrivit legilor proprii de organizare și funcționare desfășoară activități nonprofit iar sumele primite din impozit să fie folosite în acest scop.'

18. Punctul 124, în aplicarea articolului 59, se modifică și va avea următorul cuprins:

'124. Fișele fiscale se completează de angajatorul/platitorul de venit și se depun la organul fiscal la care angajatorul/platitorul de venit este înregistrat în evidența fiscală. Angajatorul/platitorul de venit este obligat să înmâneze angajatului, câte o copie pentru fiecare an, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat.'

19. Punctele 131 și 132, în aplicarea articolului 60, se modifică și vor avea următorul cuprins:

'Codul fiscal:

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.

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

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

Norme metodologice:

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.'

20. Dupa punctul 135, in aplicarea art. 62 alineatul (1), se introduce un nou punct, pct. 135¹, cu urmatorul cuprins:

'135¹. Reprezinta venit brut si valoarea investitiilor la bunurile mobile si imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, care fac obiectul unor contracte de cedarea folosintei bunurilor, si care sunt efectuate de cealalta parte contractanta. In termen de 30 de zile de la finalizarea investitiilor partea care a efectuat investitia este obligata sa comunice proprietarului, uzufructuarului sau altui detinator legal valoarea investitiei. Proprietarul, uzufructuarul sau alt detinator legal are obligatia sa declare la organul fiscal competent prin declaratia privind venitul realizat aferenta anului fiscal respectiv valoarea investitiei, in vederea definitivarii impunerii.'

21. Dupa punctul 137, in aplicarea art. 62 alineatul (1), se introduce un nou punct, pct. 137¹, cu urmatorul cuprins:

'137. In situatia in care chiria/arenda reprezinta echivalentul in lei al unei valute, venitul brut anual se determina pe baza chiriei/arendei lunare evaluate la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ultima zi a fiecarei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere.'

22. Punctul 140¹, in aplicarea articolului 65 alineatul (1) litera d), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Definirea veniturilor din investitii

Art. 65.

(1) Veniturile din investitii cuprind:

d) venituri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare.

Norme metodologice:

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'

23. Punctul 140² in aplicarea articolului 65 alineatul (2), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Definirea veniturilor din investitii

Art. 65.

(2) Sunt neimpozabile urmatoarele venituri din dobanzi:

- a) venituri din dobanzi la depozitele la vedere/conturile curente;
- b) venituri din dobanzi aferente titlurilor de stat si obligatiunilor municipale;
- c) venituri sub forma dobanzilor bonificate la depozitele clientilor constituite in baza Legii nr. 541/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

Norme metodologice:

140². Veniturile din dobanzi realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2007 la depozitele la vedere/conturile curente sunt neimpozabile.'

24. Punctul 140³, in aplicarea articolului 66 alineatul (1), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Stabilirea venitului din investitii

Art. 66.

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

Norme metodologice:

140³. Pretul de cumparare al unui titlu de valoare, altul decat titlul de participare la fonduri deschise de investitii este pretul determinat si evidenciat 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.'

25. Dupa punctul 143, se introduc doua noi puncte, pct. 143¹ si 143², in aplicarea art. 66, alineatul (7) si alineatul (8). cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Stabilirea venitului din investitii

Art. 66

(7) Veniturile obtinute sub forma castigurilor din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni de acest gen reprezinta diferentele de curs favorabile rezultate din aceste operatiuni, in momentul incheierii operatiunii si evidentierii in contul clientului. Castigul net anual se determina ca diferenta intre castigurile si pierderile inregistrate in cursul anului respectiv din astfel de operatiuni. Castigul net anual se calculeaza pe baza declaratiei privind venitul realizat, depusa conform prevederilor art. 83. Pentru tranzactiile din anul fiscal, fiecare intermediar sau platitor de venit, dupa caz, are urmatoarele obligatii:

a) calcularea castigului anual/pierderii anuale pentru tranzactiile efectuate in cursul anului pentru fiecare contribuabil;

b) transmiterea informatiilor privind castigul anual/pierdere anuala, precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata, in forma scrisa catre acesta, pana la data de 28 februarie a anului urmator celui pentru care se face calculul.

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

Norme metodologice:

143¹. In cazul contractelor forward pe cursul de schimb (contracte de vanzare-cumparare valuta la termen), baza de impozitare o reprezinta diferenta favorabila dintre cursul forward la care se incheie tranzactia si cursul spot/forward prevazute in contract la care tranzactia se inchide in piata la scadenta prin operatiunea de sens contrar multiplicata cu suma contractului si evidentiata in contul clientului la inchiderea tranzactiei.

In cazul swapului pe cursul de schimb, baza de impozitare o reprezinta diferenta de curs favorabila intre cursul de schimb spot si cel forward folosite in tranzactie, multiplicata cu suma notionala a contractului rezultata din aceste operatiuni in momentul inchiderii operatiunii si evidentierii in contul clientului.

In cazul swapului pe rata dobandii, 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.

143². In cazul dizolvării 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 dizolvării 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.'

26. Punctul 144, in aplicarea art. 67, alineatul (1), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Retinerea impozitului din veniturile din investitii

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 31 decembrie a anului respectiv.

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.'

27. Punctul 144, in aplicarea art. 67 alineatul (2), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Retinerea impozitului din veniturile din investitii

Art. 67.

(2) Veniturile sub forma de dobanzi pentru: depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Pentru veniturile sub forma de dobanzi, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire. In situatia sumelor primite sub forma de dobanda pentru imprumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat se efectueaza la momentul platii

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

dobanzii. Virarea impozitului pentru veniturile din dobanzi se face lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii/rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul platii dobanzii, pentru venituri de aceasta natura, pe baza contractelor civile. Pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate, depozitele la vedere/conturile curente constituite anterior datei de 1 ianuarie 2007, dar a caror scadenta este incepand cu data de 1 ianuarie 2007, pentru determinarea impozitului pe veniturile din dobanzi se aplica cota de impozit de la data constituirii.

Norme metodologice:

144¹. Veniturile neimpozabile generate de raporturi juridice incheiate anterior datei de 1 ianuarie 2007 raman neimpozabile pana la data incetarii acestora.

Innoirea depozitelor/instrumentelor de economisire genereaza un nou depozit/achizitionarea unui nou instrument de economisire.'

28. Punctul 144², in aplicarea art. 67 alineatul (3) litera a), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Retinerea impozitului din veniturile din investitii

Art. 67

(3) Calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din investitii, altele decat cele prevazute la alin. (1) si (2) se efectueaza astfel:

a) castigul determinat din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, se impune cu o cota de 1%, impozitul retinut constituind plata anticipata in contul impozitului anual datorat. Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului reprezentand plata anticipata revine intermediarilor, societatilor de administrare a investitiilor in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau altor platitori de venit, dupa caz, la fiecare tranzactie. Impozitul calculat si retinut la sursa se vireaza la bugetul de stat, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. Pentru tranzactiile din anul fiscal contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei privind venitul realizat, pe baza careia organul fiscal stabileste impozitul anual datorat, respectiv impozitul anual pe care contribuabilul il are de recuperat, si emite o decizie de impunere anuala, luandu-se in calcul si impozitul retinut la sursa, reprezentand plata anticipata. Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent astfel:

1. prin aplicarea cotei de 16% asupra castigului net anual al fiecarui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare instrainate sau rascumparate, in cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investitii, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, intr-o perioada mai mica de 365 de zile de la data dobandirii;

2. prin aplicarea cotei de 1% asupra castigului net anual al fiecarui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare instrainate sau rascumparate, in cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investitii, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, intr-o perioada mai mare de 365 de zile de la data dobandirii;

Norme metodologice:

144². Pentru determinarea perioadei de detinere a titlurilor de valoare, conform prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intermediarii vor evidentia la fiecare operatiune de cumparare data intrarii titlurilor de valoare in portofoliul persoanelor care detin si efectueaza tranzactii cu acestea.'

29. Punctul 144³, in aplicarea art. 67 alineatul (3) litera b), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 67

(3) Calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din investitii, altele decat cele prevazute la alin. (1) si (2) se efectueaza astfel:

.....

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 inscrisa 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;

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.'

30. Dupa punctul 144³, in aplicarea art. 67 alineatul (3) litera d), se introduce un nou punct, pct. 144⁴, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Retinerea impozitului din veniturile din investitii

Art. 67

(3) Calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din investitii, altele decat cele prevazute la alin. (1) si (2) se efectueaza astfel:

.....

d) venitul impozabil abtinut din lichidare sau dizolvare fara lichidare a unei persoane juridice de catre actionari/asociati persoane fizice se impune cu o cota de 16%, impozitul fiind final. Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat si retinut la sursa se vireaza pana la data depunerii situatiei financiare finale la oficiul registrului comertului, intocmita de lichidatori.

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.'

31. Punctul 146, in aplicarea art. 70, se modifica si va avea urmatorul cuprins: www.numeris.com.ro - accounting and beyond

'Codul fiscal:

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.

Norme metodologice:

146. Incepand cu 1 ianuarie 2007, impozitul lunar aferent venitului din pensii se calculeaza prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului impozabil lunar din pensii determinat prin deducerea din venitul din pensii, in ordine, a urmatoarelor:

- a contributiilor obligatorii calculate, retinute si suportate de persoana fizica si

- a unei sume neimpozabile lunare de 900 lei.'

32. Dupa punctul 149, in aplicarea art. 74 alineatul (4), se introduce un nou punct, pct. 149¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Calculul si plata impozitului aferent veniturilor din activitati agricole

Art. 74

(4) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri banesti din agricultura, potrivit prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vandute catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala sau catre alte unitati pentru utilizare ca atare, impozitul se calculeaza prin retinere la sursa prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, incepand cu data de 1 ianuarie 2008, impozitul fiind final.

149¹. Termenul de virare a impozitului reținut, potrivit prevederilor art. 74 alin. (4) este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

33. Punctul 150, dat în aplicarea articolului 75, se modifică și va avea următorul cuprins:

'Codul fiscal:

Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc

Art. 75.

(1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prevăzute la art. 42.

(2) Veniturile din jocuri de noroc cuprind castigurile realizate ca urmare a participării la jocuri de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot definite conform normelor metodologice, altele decât cele realizate la jocuri de tip cazino și mașini electronice cu castiguri.

Norme metodologice:

150. În această categorie se cuprind venituri în bani și/sau în natură, ca de exemplu:

- venituri sub formă de premii de orice fel, acordate oamenilor de cultură, știință și artă la gale, simpozioane, festivaluri, concursuri naționale sau internaționale, concursuri pe meserii sau profesii;

- venituri sub formă de premii în bani și/sau în natură acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști prevăzuți în legislația în materie, pentru rezultatele obținute la competiții sportive interne și internaționale, altele decât:

a) veniturile prevăzute la art. 42 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

b) veniturile plătite de entitatea cu care aceștia au relații generatoare de venituri din salarii potrivit cap. III al titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- venituri sub formă de premii obținute urmare practicilor comerciale privind promovarea produselor/serviciilor prin publicitate, potrivit legii.

- venituri impozabile obținute din jocuri de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot, potrivit legii.

Prin castiguri de tip jack-pot se înțelege castigurile acordate aleatoriu, prin intermediul mașinilor mecanice sau electronice cu castiguri, din sumele rezultate ca urmare a adărierii separate a unui anumit procent din sumele derulate ca urmare a exploatării acestor mijloace de joc, în scopul acordării unor castiguri suplimentare persoanelor participante la joc în momentul respectiv.

Adărieră sumelor din care se acordă castigurile de tip jack-pot se realizează în cadrul unui sistem electronic prin care sunt interconectate cel puțin două mașini mecanice sau electronice cu castiguri, evidențierea acumulării putând fi realizată prin dispozitive auxiliare sau în cadrul sistemului unei sau mai multor mijloace de joc interconectate în sistem.

Organizatorii activității de exploatare a mașinilor mecanice sau electronice cu castiguri au obligația de a evidenția distinct castigurile de tip jack-pot acordate.'

34. După punctul 150, în aplicarea art. 75, se introduce un nou punct, pct. 150¹, cu următorul cuprins:

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.

35. Punctul 151², in aplicarea art. 77¹ alineatul (1), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

Art. 77. - (1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit care se calculeaza astfel:

a) pentru constructiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum si pentru terenurile de orice fel fara constructii, dobandite intr-un termen de pana la 3 ani inclusiv:

- 3% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobandite la o data mai mare de 3 ani:

- 2% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv.

Norme metodologice:

151². Definirea unor termeni:

a) prin contribuabil, in sensul art. 77 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se intelege persoana fizica careia ii revine obligatia de plata a impozitului. In cazul transferului dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia prin acte juridice intre vii, contribuabil este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele acestuia: vanzatorul, donatorul, credientierul, transmitatorul in cazul contractului de intretinere, etc. In contractele de schimb imobiliar calitatea de contribuabil o au toti copermutantii (coschimbasi).

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 titlul 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 acestora (constructiilor) se intelege terenuri - curti, constructii -, conform titlului de proprietate.

- d) prin terenuri de orice fel, fara constructii, se intelege: terenurile situate in intravilan sau extravilan.
- e) prin transferul dreptului de proprietate sau a 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, inclusiv in cazul cand transferul se realizeaza printr-o hotarare judecatoreasca.
- f) data de la care incepe sa curga termenul este data dobandirii, iar calculul termenului se face in conditiile dreptului comun.
- g) pentru constructiile noi si terenul aferent acestora, termenul curge de la data incheierii procesului-verbal de receptie finala, in conditiile legii.
- h) pentru constructiile neterminate si terenul aferent, termenul se calculeaza de la data expirarii termenului legal pentru finalizarea constructiei prevazut in autorizatia de construire.
- i) actul de partaj voluntar sau judiciar si actul de schimb sunt supuse impozitarii; data dobandirii imobilelor care fac obiectul acestor acte, va fi data la care fiecare coproprietar (coindivizar) sau copermutant (coschimb) a dobandit proprietatea.
- j) pentru terenurile libere de constructii dobandite prin acte succesive, care au fost alipite ori alipite si dezlipite anterior instrainarii, termenul curge de la data actului de alipire sau dezlipire.

Pentru terenurile (dezlipite) dezmembrate libere de constructii, dobandite printr-un singur act, termenul curge de la data dobandirii dreptului de proprietate.'

36. Punctul 151³, in aplicarea art. 77¹ alineatul (2), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

(2) Impozitul prevazut la alin. (1) nu se datoreaza in urmatoarele cazuri:

- a) la dobandirea dreptului de proprietate asupra terenurilor si constructiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale;
- b) la dobandirea dreptului de proprietate cu titlul de donatie intre rude si afini pana la gradul al III-lea inclusiv, precum si intre sotii.

Norme metodologice:

151³. Nu se datoreaza impozit la dobandirea dreptului de proprietate asupra terenurilor si constructiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale: Legea 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. 112/1995 pentru reglementarea situatiei juridice a unor imobile cu destinatia de locuinte, trecute in proprietatea statului, cu modificarile ulterioare, si 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 si orice alte acte normative cu caracter reparatoriu.

Este exceptata de la plata impozitului transmiterea dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia prin donatie intre rude ori afini pana la gradul III 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 prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale, precum si prin donatie, indiferent de gradul de rudenie, va fi supusa impozitarii.

Face exceptie de la plata impozitului transmiterea dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia pentru proprietatile imobiliare din patrimoniul afacerii.'

37. Punctul 151⁴, in aplicarea art. 77⁴ alineatul (3), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

(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 succesorale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.

Norme metodologice:

151⁴. Finalizarea procedurii succesorale are loc la data emiterii certificatului de mostenitor.

In situatia in care succesiunea legala sau testamentara este dezbatuta si finalizata prin emiterea certificatului de mostenitor legal/legatar in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii sau se emite certificat de mostenitor suplimentar nu se datoreaza impozit.

Succesiunea finalizata dupa expirarea termenului de 2 ani, ca si suplimentarea certificatului de mostenitor/legatar dupa implinirea termenului de 2 ani (aceluasi termen) se impoziteaza.

In situatia in care bunurile imobile din masa succesorala sunt supuse impozitarii, notarul public va calcula si comunica cuantumul acestora la data depunerii cererii de deschidere a procedurii succesorale.

Impozitul datorat va fi achitat de catre contribuabil la data intocmirii incheierii finale de catre notarul public.

Impozitul se calculeaza la valoarea masei succesorale supusa impozitarii. Prin masa succesorala supusa impozitarii se intelege diferenta pozitiva dintre activul si pasivul succesiunii, in pasivul succesiunii se includ creantele certe si lichide dovedite prin acte autentice si/sau executorii, precum si cheltuielile de inmormantare de pana la 1000 RON, cheltuielile de inmormantare nu trebuie dovedite cu inscrisuri.'

38. Punctul 151⁵, in aplicarea art. 77¹ alineatul (4), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

(4) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale. In cazul in care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza intocmita de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta valoare.

Norme metodologice:

151⁵. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevazut la art. 77¹ alin. (1) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se calculeaza la valoarea declarata de parti. In cazul in care valoarea declarata de parti este mai mica decat valoarea orientativa stabilita de expertizele intocmite de catre Camerele Notarilor Publici, impozitul se va calcula la aceasta din urma valoare.

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 intocmita de Camera Notarilor Publici. Aceeasi valoare se va stabili si la stingerea pe cale conventionala sau prin consimtamantul titularului a acestor dezmembraminte.

La transmiterea nudei proprietatii 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 prin expertizele Camerei Notarilor Publici. Raportul de expertiza va fi intocmit pe cheltuiala contribuabilului, de un expert autorizat in conditiile legii.

Pentru actul de partaj impozitul se determina la valoarea masei partajabile si se suporta de copartajanti proportional cu cota detinuta din dreptul de proprietate, raportat la data dobandirii fiecarui imobil ce compune masa partajabila.

La schimb impozitul se calculeaza la valoarea fiecaruia din bunurile imobile transmise.'

39. Punctul 156⁶, dat in aplicarea art. 77¹ alineatului (5), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

(5) Camerele notarilor publici vor actualiza, o data pe an, expertizele privind valoarea de circulatie a bunurilor imobile care vor fi comunicate la directiile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Norme metodologice:

151⁶. Expertizele privind valoarea de circulatie a bunurilor imobile vor fi comunicate directiilor teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice pana la data de 31 decembrie a anului fiscal curent pentru a fi utilizate in anul fiscal urmator.'

40. Punctul 151⁷, in aplicarea art. 77¹ alineatul (6), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

(6) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii. In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se va realiza printr-o hotarare judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de catre instantele judecatoresti la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii. Impozitul calculat si incasat se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. Pentru inscrierea drepturilor dobandite in baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotararilor judecatoresti, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica indeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin. (1) si (3) si, in cazul in care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de inscriere pana la plata impozitului.

Norme metodologice:

151⁷. Impozitul se va calcula si incasa de catre notarul public, anterior autentificarii actului sau semnarii incheierii de finalizare a procedurii succesorale.

Impozitul poate fi platit de catre contribuabil fie in numerar la sediul biroului notarului public, fie prin virament bancar intr-un cont al biroului notarial.

Documentul de plata al impozitului de catre contribuabili, se va invoca in incheierea de autentificare, respectiv certificatul de mostenitor legal/testamentar sau suplimentar.

Dispozitiile prezentelor norme se aplica si in cazul in care transferul dreptului de proprietate se face prin hotarare judecatoreasca.

Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile in cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, vor asigura calcularea si incasarea impozitului datorat potrivit prevederilor alin. (6), prin organul fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond, comunicand acestuia hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii.'

41. Punctele 151⁸ - 151¹¹ date in aplicarea art. 77² si art. 77³ se abroga.

42. La punctul 152, in aplicarea art. 78, dupa liniuta a 6-a se introduc doua noi liniute, liniuta a 7-a si a 8-a, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Definirea veniturilor din alte surse

Art. 78.

(1) In aceasta categorie se includ, insa nu sunt limitate, urmatoarele venituri:

a) prime de asigurari suportate de o persoana fizica independenta sau de orice alta entitate, in cadrul unei activitati pentru o persoana fizica in legatura cu care suportatorul nu are o relatie generatoare de venituri din salarii, potrivit cap. III din prezentul titlu;

b) castiguri primite de la societatile de asigurari, ca urmare a contractului de asigurare incheiat intre parti cu ocazia tragerilor de amortizare;

c) venituri primite de persoanele fizice pensionari, sub forma diferentelor de pret pentru anumite bunuri, servicii si alte drepturi, fosti salariati, potrivit clauzelor contractului de munca sau in baza unor legi speciale;

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentand onorarii din activitatea de arbitraj comercial.

e) venituri primite de persoanele fizice din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile, incheiate potrivit Codului civil, altele decat cele care sunt impozitate conform cap. II si conform optiunii exercitate de catre contribuabil. Optiunea de impunere a venitului brut se exercita in scris, in momentul incheierii fiecarei/fiecarui conventii/contract civil si este aplicabila veniturilor realizate ca urmare a activitatii desfasurate pe baza acestei/acestui conventii/contract.

(2) Veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, prin normele elaborate de Ministerul Finantelor Publice, altele decat veniturile care sunt neimpozabile in conformitate cu prezentul titlu.

Norme metodologice:

- tichetele cadou acordate persoanelor fizice in afara unei relatii generatoare de venituri din salarii;

- venituri, altele decat cele de la art. 42 lit. k) distribuite de persoanele juridice constituite in conform legislatiei privind reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 si ale Legii nr. 169/1997, cu modificarile si completarile ulterioare.'

43. Punctul 165, in aplicarea art. 81, se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Declaratii de venit estimat

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 au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, in termen de 15 zile de la incheierea contractului intre parti. Declaratia privind venitul estimat se depune o data cu inregistrarea la organul fiscal a contractului incheiat intre parti.

(3) Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația estimativă de venit.

(4) Contribuabilii care determină venitul net pe baza de norme de venit, precum și cei pentru care cheltuielile se determină în sistem forfetar și au optat pentru determinarea venitului net în sistem real depun, odată cu cererea de opțiuni, și declarația de venit estimat

Norme metodologice:

165. Organul fiscal competent este definit potrivit legislației în materie.'

44. Punctul 167, în aplicarea art. 82, se modifică și va avea următorul cuprins:

'Codul fiscal:

Stabilirea platilor anticipate de impozit

Art. 82

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între parti; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art. 72 și 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

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

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.'

45. Punctele 172 - 174, in aplicarea art. 83, se abroga.

46. Punctele 175, 176 si 178 in aplicarea art. 83, se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Declaratia privind venitul realizat

Art. 83

(1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole 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 15 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/pierdere distribuita din asociere.

(2) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si pentru castigul net anual/pierdere neta anuala, generata de:

a) tranzactii cu 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.

(3) Nu se depun declaratii privind venitul realizat, pentru urmatoarele categorii de venituri:

a) venituri nete determinate pe baza de norme de venit, cu exceptia contribuabililor care au depus declaratii de venit estimativ in luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;

b) venituri sub forma de salarii si venituri asimilate salariilor, pentru care informatiile sunt cuprinse in fisele fiscale, care au regim de declaratii de impozite si taxe sau declaratii lunare, depuse de contribuabilii prevazuti la art. 60;

c) 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;

d) venituri din pensii;

e) venituri din activitati agricole a caror impunere este finala, potrivit prevederilor art. 74 alin. (4);

f) venituri din transferul proprietatilor imobiliare;

g) venituri din alte surse.

Norme metodologice:

175. Declaratiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, in vederea stabilirii de catre organul fiscal si a platilor anticipate.

176. Declaratiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina in sistem real.

Declaratiile privind venitul realizat se depun pana la data de 15 mai inclusiv a 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/pierdere distribuit/distribuita din asociere.

.

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.

In termen de 5 zile de la depunerea declaratiei, organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul isi are domiciliul fiscal va emite decizia de impunere si va comunica contribuabilului eventualele sume de plata sau de restituit.'

47. Punctele 179 si 180, in aplicarea art. 84, se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil

Art. 84

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/castigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/castigul net anual din anul fiscal respectiv, cu exceptia prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume, reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, castigul net anual din transferul titlurilor de valoare, castigul net anual din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

(3) Organul fiscal competent are obligatia calcularii, retinerii si virarii sumei reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe:

a) venitul net anual impozabil;

b) castigul net anual din transferul titlurilor de valoare;

c) castigul net anual din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (2) si (3) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare.

Norme metodologice:

179. Decizia de impunere anuala se emite de organul fiscal competent definit potrivit legislatiei in materie.

180. Diferentele de impozit pe venitul anual, calculate prin deciziile de impunere, se platesc la organul fiscal competent.

48. Dupa punctul 181, in aplicarea art. 84, se introduce un nou punct, pct. 181¹, cu urmatorul cuprins:

Norme metodologice;

181. 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.'

49. Punctele 185 si 186, in aplicarea art. 86, se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

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 D,

(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.

(3) In cazul in care intre membrii asociati exista legaturi de rudenie pana la gradul al patrulea inclusiv, partile sunt obligate sa faca dovada ca participa la realizarea venitului cu bunuri sau drepturi asupra carora au drept de proprietate. Pot fi membri asociati si persoanele fizice care au dobandit capacitate de exercitiu restransa.

(4) Asocierile au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pana la data de 15 martie a anului urmator, declaratii anuale de venit, conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care vor cuprinde si distributia venitului net/pierderii pe asociati.

Norme metodologice:

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.

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 in declaratia de venit venitul net/pierderea ce le revine din activitatea asociatiei.'

50. Dupa punctul 201, in aplicarea art. 89, se introduce un nou punct, pct. 20¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

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.

Norme metodologice:

201¹. Persoanele fizice nerezidente, care realizeaza venituri din Romania si carora le revin potrivit prezentului titlu obligatii privind declararea acestora, depun declaratiile de venit la organul fiscal competent definit potrivit legislatiei in materie.'

D. Titlul IV 'Impozitul pe veniturile microintreprinderilor':

1. Dupa punctul 3 se introduce un punct nou, punctul 3¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 103. - 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 din consultanta si management, in proportie de peste 50% din veniturile totale; [...]

Norme metodologice:

3¹. Conditia prevazuta la lit. a) a art. 103 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, oare intra in vigoare la 1 ianuarie 2007, trebuie verificata pentru anul fiscal 2008 pe baza veniturilor realizate de contribuabili in anul fiscal 2007: cu exceptia situatiei prevazuta la art. 107¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Pentru anii fiscali urmasori conditia va fi verificata pe baza veniturilor realizate in anul fiscal precedent. Incadrarea in categoria veniturilor din consultanta si management se efectueaza prin analizarea contractelor incheiate.'

2. Dupa punctul 10 se introduce un punct nou, pct. 10¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 107¹. - Prin exceptie de la prevederile art. 109 alin. (2) si (3), daca, in cursul unui an fiscal, o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 50%, inclusiv, aceasta va plati impozit pe profit luand in calcul veniturile si cheltuielile realizate de la inceputul anului fiscal, fara posibilitatea de a mai beneficia pentru perioada urmatoare de prevederile prezentului titlu. Calculul si plata impozitului pe profit se efectueaza incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare din limitele prevazute in acest articol, fara a se datora majorari de intarziere. La determinarea impozitului pe profit datorat se scad platile reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor efectuate in cursul anului fiscal.

Norme metodologice:

10¹. In situatia in care, in cursul anului fiscal, o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 100.000 de euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 50%, 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 instiinta organul fiscal cu privire la modificarea tipului de impozit datorat prrm depunerea in acest scop a declaratiei de mentiuni,

potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru incadrarea in conditia privind nivelul veniturilor realizate in cursul anului fiscal, inclusiv pentru stabilirea ponderii veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale, se vor lua in calcul aceleasi venituri care constituie baza impozabila prevazuta la art. 108 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cursul de schimb LEU/EUR pentru determinarea echivalentului in euro a veniturilor realizate de microintreprinderi este cel comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi a fiecarei luni a perioadei careia ii este aferent venitul respectiv.

Impozitul pe profit datorat de contribuabil, incepand cu trimestrul in care s-a depasit limita prevazuta la art. 107¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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. '

E. TITLUL V 'Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania':

1. La punctul 2, alineatul (8) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'[...]

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, reseaua 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 descariat 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.'

2. Dupa punctul 8 se introduce un nou punct, pct. 8¹ cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti

[...]

Art. 116(2) - Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea urmatoarelor cote asupra veniturilor brute:

a) 10% pentru veniturile din dobanzi si redevente daca beneficiarul efectiv al acestor venituri este o persoana juridica rezidenta intr-un stat membru sau un sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru, situat intr-un alt stat membru. Aceasta cota de impunere se aplica in perioada de tranzitie, de la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana si pana la data de 31 decembrie 2010, cu conditia ca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
redeventelor sa detina minimum 25% din valoarea numarului de participare la persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dobanzii sau redeventelor.

Norme metodologice:

8¹. Cota prevazuta pentru veniturile din dobanzi si redevente la art. 116 alin. (2) lit. a) se aplica asupra veniturilor provenind din Romania, k acest sens, o plata facuta de o intreprindere din Romania sau de un sediu permanent situat in Romania se va considera ca provine din Romania. Aceasta prevedere se va aplica numai daca intreprinderea platitoare sau intreprinderea al carui sediu permanent este considerat platitor de dobanzi sau redevente este o intreprindere asociata, in intelesul art. 124²⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu intreprinderea care este beneficiarul efectiv sau al carui sediu permanent este considerat beneficiar efectiv al acelor dobanzi sau redevente.

Conditia privitoare la perioada minima de detinere de 2 ani va fi inteleasa luandu-se in considerare hotararea Curtii Europene de Justitie in cazurile conexe: Denkavit International BV, VITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt fur Fmanzen C-284/94, C - 291/94 si C - 292/94 si anume:

Daca la data platii, perioada minima de detinere de 2 ani nu este incheiata, cota redusa prevazuta la art. 116 alin. (2) lit. a) din Codul Fiscal nu se va aplica.

In situatia in care, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania pot face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania pot cere restituirea impozitelor platite in plus.

3. Punctul 9¹ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'9¹. Cota de 16% se aplica si altor venituri de natura dobanzilor, cum ar fi: dobanzile la credite, dobanzile in cazul contractelor de leasing financiar, dobanzile la creditele intragrup, precum si dobanzilor aferente depozitelor colaterale, conturilor escrow, considerate dobanzi pentru depozite la termen potrivit Normelor Bancii Nationale a Romaniei, constituite incepand cu data de 1 ianuarie 2007, inclusiv. Pentru dobanzile aferente depozitelor colaterale, inclusiv conturilor escrow constituite anterior datei de 1 ianuarie 2007 se aplica cotele de impozit prevazute in legislatia fiscala la momentul constituirii depozitului/contului.'

4. Punctul 9² se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'9². Reinnoirea depozitelor/instrumentelor de economisire va fi asimilata cu constituirea unui nou depozit/anchizitionarea unui nou instrument de economisire.'

5. Punctul 9⁴ se abroga.

6. Punctul 9⁵ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

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.

7. Punctul 9⁶ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'a) Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri in cazul castigurilor din transferul titlurilor de participare la societati inchise si din transferul partilor sociale, certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/imputernicit

desemnat in Romania pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative. Aceeasi prevedere se aplica si in cazul castigurilor din transferul titlurilor de participare obtinute de o persoana juridica nerezidenta atunci cand acest castig este generat de transferul titlurilor de participare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise. In cazul persoanelor fizice nerezidente care obtin castiguri din transferul titlurilor de participare, 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 intermediarul care a efectuat tranzactia.

b) In cazul in care dobanditorul titlurilor de participare ale unei societati inchise sau al partilor sociale este o persoana juridica nerezidenta, iar beneficiarul castigurilor din transferul titlurilor de participare este o persoana fizica rezidenta, obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe castigul determinat din transferul acestor titluri de participare sau parti sociale revine dobanditorului, respectiv persoanei juridice nerezidente, prin reprezentat fiscal/imputernicit, desemnat conform legii pentru indeplinirea obligatiilor fiscale si declarative.

c) In cazul tranzactiilor cu titluri de participare efectuate intre nerezidenti, sunt aplicabile prevederile mentionate in titlul II si titlul III din Codul fiscal in ceea ce priveste obligatiile de calcul, retinere si virare a impozitului in conditiile ne reprezentarii certificatului de rezidenta fiscala, sau atunci cand Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impunerii cu statul de rezidenta al beneficiarului castigurilor din transferul titlurilor de participare, ori in cazul in care, prin conventie, Romania are dreptul de impunere asupra castigului.

d) Aceleasi prevederi ca si cele de mai sus se aplica si in cazul transferului oricaror altor categorii de titluri de valoare, altele decat titlurile de participare. Respectiv, atunci cand transferul oricaror titluri de valoare, altele decat titlurile de participare detinute de o persoana fizica nerezidenta se realizeaza printr-un intermediar, obligatia de calcul, retinere si virare a impozitului pe castigul din transferul unor astfel de titluri, precum si celelalte obligatii declarative si de pastrare a certificatului de rezidenta fiscala al beneficiarului castigului revin acestui intermediar. In situatia in care beneficiarul castigului din transferul oricaror titluri de valoare, altele decat titlurile de participare, 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. In cazul in care beneficiarul castigului din transferul oricaror titluri de valoare, altele decat titlurile de participare, este o persoana juridica nerezidenta, indiferent daca transferul acestor titluri se desfasoara prin intermediul unui intermediar sau nu, obligatia de calcul, retinere si virare a impozitului pe profitul generat de acest transfer, precum si obligatiile declarative si de pastrare a certificatului de rezidenta fiscala revin 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.'

8. Punctul 9⁸ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'9⁸. Veniturile din dobanzi pentru depozitele la termen, certificatele de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de credit autorizate si situate in Romania, constituite/achizitionate intre 4 iunie si 31 decembrie 2005 inclusiv, se impun cu cota de 10% din suma acestora. Veniturile din dobanzi pentru depozitele la termen, certificatele de depozit si alte instrumente de economisire constituite/achizitionate incepand cu data de 1 ianuarie 2006 se impun cu cota de 16%.'

9. Punctul 9⁹ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'9⁹ Cota de impozit de 10% se aplica, incepand cu data de 4 iunie 2005 si pana la data de 31 decembrie 2005, la suma totala a venitului din dobanzi, atunci cand ratele dobanzilor la depozitele la vedere constituite si la conturile curente sunt mai mari decat nivelurile ratelor dobanzilor la depozitele de referinta pe pietele interbancare la depozitele la o luna, comunicate in prima zi lucratoare a lunii pentru care se face calculul, corespunzatoare monedelor in care sunt denumite depozitele la vedere constituite si la conturile curente respective. Incepand cu data de 1 ianuarie 2006 si pana la 31 decembrie 2006 cota de impozit aplicata in cazul dobanzilor la depozitele la vedere constituite si la conturile curente dupa aceasta data este de 16%, atunci cand ratele dobanzilor la depozitele la vedere/conturile curente respective sunt mai mari decat nivelurile ratelor dobanzilor de referinta pe pietele interbancare la depozitele la o luna, comunicate in prima zi lucratoare a lunii pentru care se face calculul.'

10. Punctul 9¹⁰ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'9¹⁰. In perioada 4 iunie 2005 - 31 decembrie 2006, dobanzile la depozitele la vedere/conturile curente pentru care in cursul lunii ratele la care sunt calculate sunt mai mici sau egale cu nivelul ratelor dobanzilor de referinta pe pietele interbancare la depozitele la o luna sunt scutite de impozit. De la data de 1 ianuarie 2007, dobanzile la

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
depozitele la vedere constituite si la conturile curente incepand cu aceasta data sunt scutite de impozit indiferent de nivelul ratelor dobanzilor de referinta pe pietele interbancare la depozitele la o luna.'

11. Punctul 9¹¹ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'9¹¹. Pentru depozitele la vedere constituite in lei incepand cu data de 4 iunie 2005 si pana la data de 31 decembrie 2006, precum si pentru conturile curente in lei care indeplinesc conditiile in vederea calificarii dobanzii aferente pentru impozitare pe aceiasi perioada, nivelul ratei dobanzii de referinta de pe piata interbancara la depozitele la o luna este nivelul BUBID la o luna, comunicat de Banca Nationala a Romaniei in prima zi bancara a lunii pentru care se face calculul. La depozitele la vedere/conturile curente in devize, Banca Nationala a Romaniei va comunica la inceputul fiecarei luni nivelul ratelor dobanzilor de referinta la o luna de pe pietele interbancare externe reprezentative pentru devizele respective, asa cum sunt ele comunicate prin sisteme de difuzare a informatiei tip Reuters, Bloomberg etc., in prima zi lucratoare a lunii pentru care se face calculul EURIBOR la o luna pentru depozitele la vedere/conturile curente in EURO; LIBOR la o luna pentru depozitele la vedere/conturile curente in USD, GBP, CHF etc.'

12. Dupa punctul 9¹¹ se introduc trei noi puncte, pct. 9¹², 9¹³ si 9¹⁴ cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Scutiri de la impozitul prevazut in prezentul capitol

Art. 117 - Sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti urmatoarele venituri:

[...]

h) dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, dividendele platite de o intreprindere, care este persoana juridica romana, unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru, sau unui sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru, situat intr-un alt stat membru, sunt scutite de impozit, daca beneficiarul dividendelor detine minimum 15% din titlurile de participare la intreprinderea persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dividendului. Conditia de detinere minima va fi de 10%, incepand cu anul 2009. Conditile in care se aplica aceste prevederi. referitoare la tipurile de intreprinderi din statele membre catre care se fac platile de dividende si definitia termenului stat membru, sunt prevazute la art. 20¹.'

Norme metodologice:

[...]

'9¹². In aplicarea prevederilor art. 117 lit. h) conditia privitoare la perioada minima de detinere de 2 ani va fi inteleasa luandu-se in considerare hotararea Curtii Europene de Justitie in cazurile conexe: Denkavit International BV, VITIC Amsterdam B V and Voormeer B V v Bundesamt fur Finanzen - C-284/94, C - 291/94 si C - 292/94 si anume:

Daca la data platii, perioada minima de detinere de 2 ani nu este incheiata, scutirea prevazuta in Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se va acorda.

In situatia in care, persoana juridica romana, respectiv sediu permanent din Romania pot face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, persoana juridica romana respectiv sediu permanent din Romania pot cere restituirea impozitelor platite in plus.

Codul fiscal:

[...]

i) dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, veniturile din economii sub forma platilor de dobanda, asa cum sunt definite la art. 124⁵, obtinute din Romania de persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene, sunt scutite de impozit.'

Norme metodologice:

[...]

⁹¹³. Inceput cu 1 ianuarie 2007 scutirea veniturilor din economii sub forma platilor de dobanda in cazul persoanelor fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene se aplica atat pentru depozitele constituite inainte de 1 ianuarie 2007 cat si dupa 1 ianuarie 2007 sub conditia atestarii rezidentei,'

Codul fiscal:

[...]

j) Inceput cu data de 1 ianuarie 2011, veniturile din dobanzi sau redevente, asa cum sunt definite la art. 124¹⁹, obtinute din Romania de persoane juridice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene, sunt scutite de impozit, daca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau redeventelor detine minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare la persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dobanzii sau redeventelor.

Norme metodologice:

[...]

⁹¹⁴. In aplicarea prevederilor art. 117 lit. j) conditia privitoare la perioada minima de detinere de 2 ani va fi inteleasa luandu-se in considerare hotararea Curtii Europene de Justitie in cazurile conexe: Denkavit International B V, VITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt fur Finanzen - C-284/94, C - 291/94 si C - 292/94 si anume:

Daca la data platii, perioada minima de detinere de 2 ani nu este incheiata, scutirea prevazuta in Codul Fiscal nu se va acorda.

In situatia in care, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania pot face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, persoana juridica romana respectiv sediul permanent din Romania pot cere restituirea impozitelor platite in plus.'

13. Punctul 10 alineatele (1) si (2) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'(1) In intelesul acestui paragraf, dobanzile scutite de impozit sunt cele generate de instrumente/titluri de creanta emise de societatile comerciale romane infiintate potrivit Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Piata de valori mobiliare reglementata, pentru care se aplica prevederile art. 117 lit. c) din Codul fiscal este cea reglementata de autoritatea in domeniu a statului in care se afla aceasta piata.'

14. La punctul 12, dupa alineatul (9) se introduce un nou alineat, alin. (10) cu urmatorul cuprins:

'(10) In situatia in care pentru acelasi venit sunt cote diferite de impunere in legislatia interna, legislatia comunitara sau in conventiile de evitare a dublei impuneri se aplica cota de impozit mai favorabila.'

15. La punctul 15, alineatele (1), (1¹) si (1²) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'(1) Nerezidentii care au realizat venituri din Romania pentru a beneficia de prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri vor depune, in momentul realizarii venitului, la platitorul de venituri originalul certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la pct. (13) alin. (1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania.

(1¹) Pana la prezentarea certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct. (13) alin. (1), se aplica prevederile titlului V din Codul fiscal.

(1²) După prezentarea certificatului de rezidență fiscală sau a documentului prevăzut la pct. (13), alin. (1) se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri și se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescripție, în condițiile în care certificatul de rezidență fiscală menționează ca beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescripție, rezidență fiscală în statul contractant cu care este încheiată convenția de evitare a dublei impuneri, pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile din România. Certificatul de rezidență fiscală prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.'

16. După punctul 15 se introduce un nou punct, pct. 15¹, cu următorul cuprins:

'Codul fiscal:

[...]

Declarații anuale privind reținerea la sursă

(1) Plătitorii de venituri care au obligația să rețină la sursă impozitul pentru veniturile obținute de contribuabili din România trebuie să depună o declarație la autoritatea fiscală competentă până la data de 28, respectiv 29 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care s-a plătit impozitul.

Norme metodologice:

15¹. Declarația depusă de plătitorii de venituri care au obligația să rețină la sursă impozitul pentru veniturile obținute de nerezidenți din România, are conținutul din anexa de mai jos:

ANEXĂ

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ
PRIVIND IMPOZITUL RETINUT ȘI PLĂTIT
PENTRU VENITURILE CU REGIM DE RETINERE LA SURSĂ/VENITURI SCUTITE,
PE BENEFICIARI DE VENIT NEREZIDENTI
Anul

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PLĂTITORULUI DE VENIT

Denumire/Nume, prenume				Cod de identificare fiscală/CNP			
Adresa:							
Judet		Sector		Localitate			
Strada		Nr.		Bloc	Scara	Etaj	Ap.
Cod postal		Telefon		fax		E-mail	

B. DATE DE IDENTIFICARE A BENEFICIARULUI DEVENIT NEREZIDENT

Nr. Crt.	Denumirea statului de rezidenta al beneficiarului de venit	Denumire/Nume, prenume	Date de identificare a beneficiarului de venit nerezident

C. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL RETINUT LA SURSA/VENITURI SCUTITE PE BENEFICIARI DE VENIT NEREZIDENTI

Nr. crt.	Denumire/Nume, prenume beneficiar de venit nerezident	Natura venitului	Venitul beneficiarului de venit nerezident (suma bruta)	Impozit retinut si varsat la bugetul statului/scutire de impozit	Actul normativ care reglementeaza impunerea/scutirea

Sub sanctiunile aplicat faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formator sunt corecte si complete.

Nume, prenume

Semnatura si stampila

Funcția

Loc rezervat organului fiscal

Numar de inregistrare
Data

Declaratia se completeaza in doua exemplare:

- Originalul se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al platitorului de venit.
- Copia se pastreaza de catre platitorul de venit.

17. La punctul 17, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'(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.'

18. Dupa punctul 23 se introduce un nou punct, pct. 24, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Definitia intreprinderii, intreprinderii asociate si a sediului permanent

a) termenul întreprindere a unui stat membru înseamnă orice întreprindere:

[...]

(iii) care este supusă uneia dintre următoarele impozite, fără a fi scutită de impozit, sau unui impozit care este identic ori, în esență, similar și care este stabilit după data de intrare în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente:

- impozitul societăților/vennootschapsbelasting, în Belgia;
- selskabsskat, în Danemarca;
- Körperschaftsteuer, în Germania;
- phdros eisodematos uomikou prosopon, în Grecia;
- impuesto sobre sociedades, în Spania;
- impôt sur les sociétés, în Franța;
- Corporation tax, în Irlanda;
- imposta sul reddito delle persone giuridiche, în Italia;
- impôt sur le revenu des collectivités, în Luxemburg;
- vennootschapsbelasting, în Olanda;
- Körperschaftsteuer, în Austria;
- imposta sobre o rendimento das pessoas colectivas, în Portugalia;
- yhteisöjen tulovero/in komstskatten, în Finlanda;
- statlig inkomstskatt, în Suedia;
- Corporation tax, în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord;
- dan z příjmu právnických osob, în Republica Cehă;
- tulumaks, în Estonia;
- phdros eisodematos, în Cipru;
- uzņēmumu ienākuma nodoklis, în Letonia;
- pelno mokesčiai, în Lituania;
- társasági adó, în Ungaria;
- taxxa fuq l-income, în Malta;
- podatki dochodowy od osób prawnych, în Polonia;
- davek od dohodka pravnih oseb, în Slovenia;
- dan z príjmov právnických osob, în Slovacia;

Norme metodologice:

24. In cazul Bulgariei tipul de impozit la care este supusa o intreprindere este

корпоративен данък

19. Dupa punctul 24 se introduce un nou punct, punctul 25 cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Lista societatilor acoperite de prevederile art. 124 lit. a) pct. (iii)

Art. 124²⁶. Societatile acoperite de prevederile art. 124 lit. a) pct. (iii) sunt urmatoarele:

[...]

Norme metodologice:

25. In cazul Romaniei, intreprinderile pentru care sunt aplicabile prevederile capitolului IV sunt:

- societati in nume colectiv
- societati in comandita simpla
- societati pe actiuni
- societati in comandita pe actiuni
- societati cu raspundere limitata.

In cazul Bulgariei, intreprinderile pentru care sunt aplicabile prevederile capitolului IV sunt:

- Акционерно дружество
- Командитно дружество с акции
- Дружество с ограничена отговорност.”

20. Dupa punctul 25 se introduce un nou punct, punctul 26 cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Prevederi generale

Art. 124²⁸

[...]

(3) Impozitele la care se face referire la alin. (2) sunt in prezent, in mod special:

[...]

Norme metodologice:

26. In cazul Romaniei, impozitele la care sunt aplicabile prevederile Capitolului V sunt:

- impozitul pe venit;
- impozitul pe profit;
- impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti;
- impozitul pe veniturile microintreprinderilor;
- impozitul pe cladiri;
- impozitul pe teren.

In cazul Bulgariei, impozitele la care sunt aplicabile prevederile Capitolului V sunt:

- данък върху доходите на физическите лица;
- корпоративен данък;
- данъци, удържани при източника;
- алтернативни данъци на корпоративния данък;
- окончателен годишен (патентен) данък.”

21. Dupa punctul 26 se introduce un nou punct, pct. 27 cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Prevederi generale

Art. 124²⁸.

[...]

(5) Sintagma autoritate competenta inseamna:

[...]

Norme metodologice:

“27. In cazul Bulgariei autoritate competenta inseamna Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите.”

F. Titlul VI 'Taxa pe valoarea adaugata' se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 125². - (1) În sensul prezentului titlu:

a) teritoriul unui stat membru înseamnă teritoriul unei țări conform definiției acestuia pentru fiecare stat membru de la alin. (2)-(4);

b) comunitate și teritoriu comunitar înseamnă teritoriul statelor membre conform definiției acestuia pentru fiecare stat membru de la alin. (2)-(4);

c) teritoriu tert și stat tert înseamnă orice teritoriu, altul decât cele definite la alin. (2), (3) și (4) ca teritoriu al unui stat membru.

(2) Teritoriul țării este zona în care se aplică Tratatul de instituire a Comunității Europene, conform definiției pentru fiecare stat membru prevăzut la art. 299 al tratatului.

(3) Următoarele teritorii ale fiecăruia din statele membre de mai jos, care nu fac parte din teritoriul vamal al Comunității, se exclud din teritoriul țării:

a) Republica Federală Germania:

1. Insula Heligoland;

2. teritoriul Busingen;

b) Regatul Spaniei:

1. Ceuta;

2. Melilla;

c) Republica Italiană:

1. Livigno;

2. Campione d'Italia;

3. apele italiene ale Lacului Lugano.

(4) Următoarele teritorii ale fiecăruia din statele membre de mai jos, care fac parte din teritoriul vamal al Comunității, se exclud din teritoriul țării:

a) Regatul Spaniei: Insulele Canare;

b) Republica Franceză: teritoriile din străinătate;

c) Republica Elina: Muntele Athos.

(5) Se consideră ca fiind incluse în teritoriile următoarelor state membre teritoriile menționate mai jos:

a) Republica Franceză: Principatul Monaco;

b) Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord: Insula Man;

c) Republica Cipru: zonele Akrotiri și Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.

1. (1) In sensul art. 125² din Codul fiscal, teritoriul unui Stat Membru reprezinta zona de aplicare a Tratatului de infiintare a Comunitatii Economice Europene definita din perspectiva statului respectiv la art. 299 al tratatului excluzand, in ceea ce priveste statele enumerate in coloana unu, teritoriile enumerate in coloana doi:

Coloana 1 State Membre	Coloana 2 Teritorii excluse
Republica Federala a Germaniei	Insula Heligoland si Teritoriul Busingen
Republica Franceza	Teritoriile din strainatate
Republica Elena	Muntele Athos
Regatul Spaniei	Ceuta, Melilla, Insulele Canare
Republica Italiana	Livigno Campione d'Italia Apele italiene ale lacului Lugano

(2) Bunurile de origine din teritoriile excluse trebuie importate din perspectiva taxei, chiar daca unele din aceste teritorii fac parte din teritoriul vamal comunitar. Teritoriile excluse enumerate in coloana doi reprezinta teritorii apartinand Comunitatii, dar excluse din teritoriul de aplicare al taxei pe valoarea adaugata. Notiunea de teritoriu tert include atat teritoriile excluse, cat si statele terte Comunitatii.

(3) Insula Man, Principatul Monaco si zonele aflate sub suveranitatea Marii Britanii si a 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 Marii Britanii si a Irlandei de Nord de la Akrotiri si Dhekelia, sunt considerate cu originea sau cu destinatia in Republica Cipru.

Codul fiscal:

Operatiuni impozabile

Art. 126. - (1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) operatiunile care, in sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1), actionand ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2);

(2) Este, de asemenea, operatiune impozabila si importul de bunuri efectuat in Romania de orice persoana, daca locul importului este in Romania, potrivit art. 132².

(3) Sunt, de asemenea, operatiuni impozabile si urmatoarele operatiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi in Romania, potrivit art. 132¹:

- a) o achizitie intracomunitara de bunuri, altele decat mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila ce actioneaza ca atare sau de o persoana juridica neimpozabila, care nu beneficiaza de

derogarea prevazuta la alin. (4), care urmeaza unei livrari intracomunitare efectuate in afara Romaniei de catre o persoana impozabila ce actioneaza ca atare si care nu este considerata intreprindere mica in statul sau membru, si careia nu i se aplica prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrarile de bunuri care fac obiectul unei instalari sau unui montaj sau ale art. 132 alin. 2) cu privire la vanzarile la distanta;

b) o achizitie intracomunitara de mijloace de transport noi, efectuata de orice persoana;

c) o achizitie intracomunitara de produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila, care actioneaza ca atare, sau de o persoana juridica neimpozabila.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania achizitiile intracomunitare de bunuri care indeplinesc urmatoarele conditii:

a) sunt efectuate de o persoana impozabila care efectueaza numai livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care taxa nu este deductibila sau de o persoana juridica neimpozabila;

b) valoarea totala a acestor achizitii intracomunitare nu depaseste pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depasit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al carui echivalent in lei este stabilit prin norme.

(5) Plafonul pentru achizitii intracomunitare prevazut la alin. (4) lit. b) este constituit din valoarea totala, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorata sau achitata in statul membru din care se expediaza sau se transporta bunurile, a achizitiilor intracomunitare de bunuri, altele decat mijloace de transport noi sau bunuri supuse accizelor.

(6) Persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, eligibile pentru derogarea prevazuta la alin. (4), au dreptul sa opteze pentru regimul general prevazut la alin. (3) lit. a). Optiunea se aplica pentru cel putin doi ani calendaristici.

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

(8) Nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania:

a) achizitiile intracomunitare de bunuri a caror livrare in Romania ar fi scutita conform art. 143 alin. (1) lit. h)-m);

b) achizitia intracomunitara de bunuri, efectuata in cadrul unei operatiuni triunghiulare de o persoana impozabila, denumita cumparator revanzator, care este inregistrata in scopuri de TVA in alt stat membru, dar nu este stabilita in Romania, in cazul in care sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

1. achizitia sa fie efectuata in vederea realizarii unei livrari ulterioare a acestor bunuri pe teritoriul Romaniei, de catre cumparatorul revanzator, persoana impozabila, care nu este stabilita in Romania;

2. bunurile achizitionate de cumparatorul revanzator sa fie transportate de furnizor sau de cumparatorul revanzator ori de alta persoana, in contul unuia din acestia, direct dintr-un stat membru, altul decat cel in care cumparatorul revanzator este inregistrat in scopuri de TVA, catre beneficiarul livrarii ulterioare efectuate in Romania;

3. beneficiarul livrarii ulterioare sa fie o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila, inregistrata in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 sau 153¹;

4. beneficiarul livrarii ulterioare sa fie obligat la plata taxei pentru livrarea efectuata de persoana impozabila care nu este stabilita in Romania;

c) achizitiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, in sensul 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. 26 (a) din Directiva a 6-a, 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. 26 (a) din Directiva a 6-a;

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

(9) Operațiunile impozabile pot fi:

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

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

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

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

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

Norme metodologice:

2. (1) În sensul art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, operațiunea nu este impozabilă în România dacă cel puțin una din condițiile prevăzute la lit. a)-d) nu este îndeplinită.

(2) În sensul art. 126 alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii trebuie să se efectueze cu plată. Condiția referitoare la 'plată' implică existența unei legături directe între operațiune și contrapartida obținută. O operațiune este impozabilă în condițiile în care aceasta operațiune aduce un avantaj clientului, iar contrapartida obținută este aferentă avantajului primit, după cum urmează:

a) condiția referitoare la existența unui avantaj pentru un client este îndeplinită în cazul în care furnizorul de bunuri sau prestatorul de servicii se angajează să furnizeze bunuri și/sau servicii determinabile persoanei ce efectuează plata, sau în absența plății, când operațiunea a fost realizată pentru a permite stabilirea unui astfel de angajament. Această condiție este compatibilă cu faptul că serviciile au fost colective, nu au fost măsurabile cu exactitate sau au făcut parte dintr-o obligație legală;

b) condiția existenței unei legături între operațiune și contrapartida obținută este îndeplinită chiar dacă prețul nu reflectă valoarea normală a operațiunii, respectiv ia forma unor cotizații, bunuri sau servicii, reduceri de preț, sau nu este plătit direct de beneficiar ci de un tert.

(3) În sensul art. 126 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, achiziția intracomunitară de mijloace noi de transport este o operațiune impozabilă indiferent de statutul vânzătorului sau cumpărătorului și fără să se țină seama de plafonul de achiziții intracomunitare prevăzut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.

(4) În sensul art. 126 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal achiziția intracomunitară de produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă sau de o persoană juridică neimpozabilă este întotdeauna considerată o operațiune impozabilă pentru care nu sunt aplicabile regulile referitoare la plafonul de achiziții intracomunitare prevăzut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.

(5) Echivalentul în lei al plafonului pentru achiziții intracomunitare de 10.000 EURO, prevăzut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, aplicabil în cursul unui an calendaristic se determină pe baza cursului valutar de schimb al Bancii Naționale a României din ultima zi lucrătoare a anului calendaristic precedent și se rotunjește la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare când cifra sutelor este egală sau mai mare decât 5, și prin reducere când cifra sutelor este mai mică de 5.

(6) În aplicarea art. 126 alin. (5), pentru calculul plafonului de achiziții intracomunitare se iau în considerare următoarele elemente:

a) valoarea tuturor achizițiilor intracomunitare care se efectuează ca urmare a achizițiilor efectuate din toate statele membre, cu excepția achizițiilor din alte state membre și a achizițiilor intracomunitare prevăzute la alin. (7);

b) valoarea tranzacției ce conduce la depășirea plafonului pentru achiziții intracomunitare;

c) valoarea oricărui import efectuat de persoana juridică neimpozabilă în alt stat membru, pentru bunurile transportate în România după import;

(7) La calculul plafonului pentru achiziții intracomunitare nu se vor lua în considerare:

a) valoarea achizițiilor intracomunitare de produse accizabile;

b) valoarea achizițiilor intracomunitare de mijloace noi de transport;

c) valoarea achizițiilor de bunuri a căror livrare a fost o livrare de bunuri cu instalare sau montaj, pentru care locul livrării se consideră a fi în România în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

d) valoarea achizițiilor de bunuri a căror livrare a fost o vânzare la distanță pentru care locul livrării se consideră a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (2) și (3) din Codul fiscal;

e) valoarea achizițiilor de bunuri second-hand, de opere de artă, de obiecte de colecție și antichități, așa cum sunt definite la art. 152² din Codul fiscal, în cazul în care aceste bunuri au fost taxate conform unui regim special similar celui prevăzut la art. 152² din Codul fiscal în statul membru din care au fost livrate;

f) valoarea achizițiilor de gaze naturale și energie electrică a căror livrare a fost efectuată în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. e) și f) din Codul fiscal.

(8) În cazul în care plafonul pentru achiziții intracomunitare este depășit, persoana prevăzută la art. 126 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal va solicita înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153¹ alin. (1) din Codul fiscal, înregistrarea va rămâne valabilă pe perioada până la sfârșitul anului calendaristic în care a fost depășit plafonul de achiziții și cel puțin pentru anul calendaristic următor.

(9) Persoana prevăzută la art. 126 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, poate solicita anularea înregistrării oricând după încheierea anului calendaristic următor celui în care s-a înregistrat, conform art. 153¹, alin. (5) din Codul fiscal. Prin excepție, persoana respectivă rămâne înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153¹ alin. (1) din Codul fiscal pentru toate achizițiile intracomunitare efectuate cel puțin pentru anul calendaristic următor celui care a urmat înregistrării, dacă plafonul pentru achiziții intracomunitare este depășit în anul calendaristic care a urmat celui în care persoana a fost înregistrată.

(10) Dacă după expirarea anului calendaristic următor celui în care persoana a fost înregistrată, persoana respectivă efectuează o achiziție intracomunitară în baza codului de înregistrare în scopuri de TVA obținut conform art. 153¹ alin. (1) din Codul fiscal, se consideră ca persoana a optat conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal, cu excepția cazului în care este obligată să rămână înregistrată în urma depășirii plafonului pentru achiziții intracomunitare în anul următor anului în care s-a înregistrat, situație în care se aplică prevederile de la alin. (9).

(11) În sensul art. 126 alin. (6) din Codul fiscal, persoanele impozabile care efectuează numai operațiuni pentru care taxa nu este deductibilă și persoanele juridice neimpozabile care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care nu depășesc plafonul pentru achiziții intracomunitare, pot opta pentru regimul general prevăzut la art. 126 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal. Aceste persoane sunt obligate la plata taxei în România pentru toate achizițiile intracomunitare de la data la care își exercită opțiunea, și vor solicita un cod de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal. Aceste persoane pot solicita anularea înregistrării oricând după încheierea a doi ani calendaristici ce urmează celui în care s-au înregistrat, conform art. 153¹ alin. (6); din Codul fiscal.

(12) În cazul în care după încheierea a doi ani calendaristici consecutivi de la înregistrare, persoanele prevăzute la alin. (11) efectuează o achiziție intracomunitară în baza codului de înregistrare în scopuri de TVA obținut conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, se consideră ca aceste persoane și-au reexercitat opțiunea în condițiile art. 126 alin. (6) și art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal, cu excepția cazului în care aceste persoane sunt obligate să rămână înregistrate în urma depășirii plafonului pentru achiziții intracomunitare, în anul calendaristic anterior, situație în care se aplică prevederile de la alin. (9).

(13) Prevederile art. 126 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, se aplica pentru livrarea de bunuri efectuată de către un furnizor care este înregistrat în scopuri de TVA în primul stat membru către un cumparator revanzator care este înregistrat în scopuri de TVA în al doilea stat membru, altul decât cel din care începe sau se încheie transportul efectiv al bunurilor, și care este urmată de livrarea aceluiași bunuri de către cumparatorul revanzator către beneficiarul livrării, care este înregistrat în scopuri de TVA în al treilea stat membru, dacă se îndeplinesc următoarele condiții:

a) bunurile sunt expediate sau transportate direct din primul stat membru al furnizorului către al treilea stat membru al beneficiarului livrării, și

b) furnizorul sau cumparatorul revanzator sunt responsabili pentru transportul bunurilor, în conformitate cu condițiile Incoterms sau în conformitate cu prevederile contractuale.

(14) Dacă în situația prevăzută la alin. (13) România este al doilea stat membru al cumparatorului revanzator și acesta îi transmite furnizorului din primul stat membru codul său de înregistrare în scopuri de TVA acordat conform art. 153 din Codul fiscal, se considera că achiziția intracomunitară a bunurilor a fost supusă la plata taxei în al treilea stat membru, al beneficiarului livrării, în conformitate cu prevederile art. 132¹ alin. (5) din Codul fiscal, în acest caz, nu se aplică prevederile art. 132¹ alin. (2) din Codul fiscal, întrucât se considera că locul achiziției intracomunitare nu este în România, cu condiția ca cumparatorul revanzator, să-l fi desemnat pe beneficiarul livrării ulterioare ca persoană obligată la plata taxei aferente, conform art. 132¹ alin. (1) din Codul fiscal.

(15) În situația prevăzută la alin. (14), cumparatorul revanzator trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să nu înscrie achiziția efectuată din primul stat membru în declarația recapitulativă privind achizițiile intracomunitare prevăzută la art. 156⁴ alin. (2) din Codul fiscal;

b) să înscrie livrarea efectuată către beneficiarul livrării din al treilea stat membru în rubrica 'Livrări intracomunitare scutite' a decontului de taxă;

c) să înscrie în declarația recapitulativă pentru livrări intracomunitare scutite de taxă, prevăzută la art. 156⁴ alin. (1) din Codul fiscal, următoarele date:

1. codul de înregistrare în scopuri de TVA din al treilea stat membru, al beneficiarului livrării;

2. codul T în rubrica corespunzătoare;

3. valoarea livrării efectuate;

d) să emită factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, în care se vor înscrie:

1. la rubrica prevăzută la art. 155 alin. (5) lit. c) din Codul fiscal, codul său de înregistrare în scopuri de TVA în România;

2. la rubrica prevăzută la art. 155 alin. (5) lit. e) din Codul fiscal, numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA în celălalt stat membru al beneficiarului livrării;

3. menționarea în cuprinsul facturii că beneficiarul livrării este persoană obligată la plata taxei pe valoarea adăugată pentru livrarea de bunuri efectuată în celălalt stat membru și o referire la art. 28 c (E) (3) din Directiva a 6-a.

(16) Dacă în situația prevăzută la alin. (13) România este al treilea stat membru al beneficiarului livrării, achiziția intracomunitară de bunuri efectuată de cumparatorul revanzator, care ar avea locul în România conform art. 132¹ alin. (1) din Codul fiscal, nu este operațiune impozabilă în România dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) cumparatorul revanzator nu este înregistrat în România ci în al doilea stat membru;

b) achiziția intracomunitară de bunuri este efectuată de cumparatorul revanzator în vederea efectuării unei livrări ulterioare a acestor bunuri în România;

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
c) beneficiarul livrării este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă, înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal;

d) beneficiarul livrării este obligat, conform art. 150 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, la plata taxei pentru livrarea efectuată de cumpărătorul revanzator care nu este înregistrat în scopuri de TVA în România;

e) beneficiarul livrării înscrie achiziția efectuată în rubrica. Achiziții intracomunitare² din decontul de taxă prevăzut la art. 156² sau la art. 156³ din Codul fiscal, precum și în declarația recapitulativă pentru achiziții intracomunitare de bunuri, prevăzută la art. 156 alin. (2) din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Persoane impozabile și activitatea economică

Art. 127. - (1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natură celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

(3) Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.

(4) Instituțiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități se percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți, cu excepția acelor activități care ar produce distorsiuni concurențiale dacă instituțiile publice ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum și a celor prevăzute la alin. (5) și (6).

(5) Instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice, dar care sunt scutite de taxă, conform art. 141.

(6) Instituțiile publice sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru următoarele activități:

a) telecomunicații;

b) furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și altele de aceeași natură;

c) transport de bunuri și de persoane;

d) servicii prestate în porturi și aeroporturi;

e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vânzare;

f) activitatea târgurilor și expozițiilor comerciale;

g) depozitarea;

h) activitățile organismelor de publicitate comercială;

i) activitățile agenților de călătorie;

j) activitățile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante și alte localuri asemănătoare;

k) operațiunile posturilor publice de radio și televiziune.

(7) Prin derogare de la prevederile alin. (1), orice persoană care efectuează ocazional o livrare de mijloace de transport noi va fi considerată persoană impozabilă pentru orice astfel de livrare.

(8) În condițiile și în limitele prevăzute în norme, sunt considerate ca un grup fiscal unic persoanele impozabile stabilite în România care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt în relații strânse unu cu altă din punct de vedere financiar, economic și organizatoric.

(9) Orice asociat sau partener al unei asocieri sau organizații fără personalitate juridică este considerat persoană impozabilă separată pentru acele activități economice care nu sunt desfășurate în numele asocierii sau organizației respective.

(10) Asocierile în participatiune constituite exclusiv din persoane impozabile române nu dau naștere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint venture, consortium sau alte forme de asociere în scopuri comerciale, care nu au personalitate juridică și sunt constituite în temeiul legii, sunt tratate drept asocieri în participatiune.

Norme metodologice:

3. (1) În sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, obținerea de venituri de către persoanele fizice din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri care sunt folosite de către acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerată activitate economică, cu excepția situațiilor în care se constată că activitatea respectivă este desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate în sensul art. 127 alin. (2) din Codul fiscal. Transferul bunurilor sau serviciilor achiziționate în scop personal de persoanele fizice în patrimoniul comercial în scopul utilizării pentru desfășurarea de activități economice, nu este o operațiune asimilată unei livrări de bunuri/prestări de servicii, efectuate cu plată, iar persoana fizică nu poate deduce taxa aferentă bunurilor/serviciilor respective prin aplicarea procedurii de ajustare prevăzută la art. 148 și 149 din Codul fiscal.

(2) Nu sunt considerate activități economice:

a) acordarea de bunuri și/sau servicii în mod gratuit de organizațiile fără scop patrimonial;

b) livrarea următoarelor obiecte de cult religioase: vase liturgice, icoane metalice sau litografiate, crucile, crucifixe, cruciulitele și medalioanele cu imagini religioase specifice cultului, obiectele de colportaj religioase, calendarele religioase, produsele necesare exercitării activității de cult religioase precum tamaia, lumanările, dar cu excepția celor decorative și a celor pentru nunti și botezuri.

(3) În sensul art. 127 alin. (4) din Codul fiscal, distorsiuni concurențiale rezultă atunci când aceeași activitate este desfășurată de mai multe persoane, dintre care unele beneficiază de un tratament fiscal preferențial, astfel încât contravaloarea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate de acestea nu este grevată de taxă, față de alte persoane care sunt obligate să greveze cu taxa contravaloarea livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate.

(4) În situația în care instituția publică desfășoară activități pentru care este tratată ca persoană impozabilă, instituția publică este considerată persoană impozabilă numai în legătură cu partea din structura organizatorică prin care sunt realizate acele activități.

(5) În sensul art. 127 alin. (7) din Codul fiscal, persoana fizică devine persoană impozabilă numai în cazul unei livrări intracomunitare de mijloace de transport noi.

4. (1) În sensul art. 127 alin. (8) din Codul fiscal, persoanele impozabile stabilite în România și aflate în strânsă legătură din punct de vedere financiar, economic și organizatoric pot opta să fie tratate ca grup fiscal unic cu următoarele condiții:

a) o persoană impozabilă nu poate face parte decât dintr-un singur grup fiscal; și

b) opțiunea trebuie să se refere la o perioadă de cel puțin doi ani; și

c) toate persoanele impozabile din grup trebuie să aplice aceeași perioadă fiscală,

(2) Grupul fiscal se poate constitui din două până la cinci persoane impozabile.

(3) Pana la data de 1 ianuarie 2009, grupul fiscal se poate constitui numai de catre persoane impozabile care sunt considerate mari contribuabili.

(4) Se considera, conform alin. (1), in stransa legatura din punct de vedere financiar, economic si organizatoric persoanele impozabile al caror capital este detinut direct sau indirect in proportie de mai mult de 50% de catre aceeasi actionari.

(5) In vederea implementarii grupului fiscal se depune la organul fiscal competent o cerere semnata de catre toti membrii grupului, care sa cuprinda urmatoarele:

- a) numele, adresa, obiectul de activitate si codul de inregistrare in scopuri de TVA al fiecarui membru;
- b) elementele care sa demonstreze ca membrii sunt in stransa legatura in sensul alin. (2);
- c) numele membrului numit reprezentant.

(6) Organul fiscal competent va lua o decizie oficiala prin care sa aprobe sau sa refuze implementarea grupului fiscal si va comunica acea decizie reprezentantului grupului precum si fiecarui organ fiscal in jurisdictia caruia se afla membrii grupului fiscal, in termen de 60 de zile de la data primirii cererii mentionate la alin. (3).

(7) Implementarea grupului fiscal va intra in vigoare in prima zi din cea de-a doua luna urmatoare datei deciziei mentionate la alin. (4).

(8) 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. (2)-(4) care conduc la anularea tratamentului persoanelor impozabile ca grup 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 din 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;

(9) In situatiile prevazute la alin. (8) lit. a) si b) organul fiscal competent va anula tratamentul persoanelor impozabile ca grup fiscal astfel:

- a) in cazul prevazut la alin. (8) lit. a), de la data 1 a lunii urmatoare celei in care a incetat optiunea;
- b) in cazul prevazut la alin. (8) lit. b), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care s-a produs evenimentul care a generat aceasta situatie.

(10) In situatiile prevazute la alin. (8) lit. c) - e) organul fiscal competent va lua o decizie oficiala in termen de 30 de zile de la data primirii notificarii si va comunica aceasta decizie reprezentantului, precum si fiecarui organ competent responsabil pentru membrii grupului fiscal. Aceasta decizie va intra in vigoare din prima zi a lunii urmatoare celei in care a fost transmisa reprezentantului. Pana la primirea deciziei, persoanele impozabile care au solicitat parasirea sau intrarea in grup a unui membru, sunt tratate ca grup fiscal unic format din membri care au depus initial optiunea de a fi tratati ca grup fiscal unic si au fost acceptati in acest sens de catre organul fiscal competent. In situatia in care se solicita numirea unui alt reprezentant al grupului, organul fiscal competent, anuleaza calitatea reprezentantului grupului fiscal si in aceeasi notificare va numi un alt reprezentant propus de membrii grupului.

(11) Organul fiscal competent va putea in urma verificarilor efectuate:

- a) sa anuleze tratamentul unei persoane ca membru al unui grup fiscal in cazul in care acea persoana nu mai intruneste criteriile de eligibilitate pentru a fi considerata un asemenea membru in termenii alin. (1). Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente;

b) sa anuleze tratamentul persoanelor impozabile ca grup fiscal in cazul in care acele persoane impozabile nu mai intrunesc criteriile de eligibilitate pentru a fi considerate un asemenea grup. Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente;,

(12) De la data implementarii grupului fiscal unic conform alin. (7):

a) fiecare membru al grupului fiscal, altul decat reprezentantul:

1. va raporta in decontul de taxa mentionat la art. 156A din Codul fiscal, orice livrare de bunuri, prestare de servicii, import sau achizitie intra-comunitara de bunuri sau orice alta operatiune realizata de sau catre acesta pe parcursul perioadei fiscale;

2. va trimite decontul sau de taxa reprezentantului, iar o copie a acestui document, organului fiscal de care apartine;

3. nu va plati nici o taxa datorata si nu va solicita nici o rambursare conform decontului sau de taxa.

b) reprezentantul:

1. va raporta in propriul decont de taxa. mentionat in art. 156² din Codul fiscal, orice livrare de bunuri, prestare de servicii, import sau achizitie intra-comunitara de bunuri sau orice alta operatiune realizata de sau catre acesta pe parcursul perioadei fiscale;

2. va raporta intr-un decont consolidat rezultatele din toate deconturile de TVA primite de la alti membrii ai grupului fiscal precum si rezultatele din propriului decont de taxa pentru perioada fiscala respectiva;

3. va depune la organul fiscal de care apartine toate deconturile de taxa ale membrilor precum si formularul de decont de taxa consolidat;

4. va plati sau, dupa caz, va cere rambursarea taxei care rezulta din decontul de taxa consolidat.

(13) Fiecare membru al grupului fiscal trebuie:

a) sa depuna declaratia recapitulativa pentru livrari si achizitii intracomunitare mentionata in 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.

5. In sensul art. 127 alin. (IO) din Codul fiscal, prin persoane impozabile romane se intelege persoanele impozabile care sunt stabilite in Romania in sensul art. 125 alin. (2) din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Livrarea de bunuri

Art. 128. - (1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

(2) Se considera ca o persoana impozabila, care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, in calitate de intermediar, intr-o livrare de bunuri, a achizitionat si livrat bunurile respective ea insasi, in conditiile stabilite prin norme.

(3) Urmatoarele operatiuni sunt considerate, de asemenea, livrari de bunuri, in sensul alin. (1):

a) predarea efectiva a bunurilor catre o alta persoana, ca urmare a unui contract care prevede ca plata se efectueaza in rate sau a oricarui alt tip de contract care prevede ca proprietatea este atribuita cel mai tarziu in momentul platii ultimei sume scadente, cu exceptia contractelor de leasing;

b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, în urma executării silite;

c) trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul persoanelor impozabile, în condițiile prevăzute de legislația referitoare la proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, în schimbul unei despăgubiri.

(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

a) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

b) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

c) preluarea de către o persoană impozabilă de bunuri mobile corporale achiziționate sau produse de către aceasta, altele decât bunurile de capital prevăzute la art. 149 alin. (1) lit. a), pentru a fi utilizate în scopul unor operațiuni care nu dau drept integral de deducere, dacă taxa aferentă bunurilor respective a fost dedusă total sau parțial la data achiziției;

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. 8 lit. a)-c).

(5) Orice distribuție de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuție de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

(6) În cazul a două sau mai multe transferuri succesive ale dreptului de proprietate asupra unui bun, fiecare transfer este considerat o livrare separată a bunului, chiar dacă bunul este transportat direct beneficiarului final.

(7) Transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active și pasive, ca urmare a unor operațiuni precum divizarea, fuziunea, indiferent dacă e făcut cu plată sau nu ori ca aport în natura la capitalul unei societăți, nu constituie livrare de bunuri dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă. Primitorul este considerat a fi succesorul cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere prevăzută de lege.

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

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, astfel cum sunt prevăzute prin norme;

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, precum și activele corporale fixe casate, în condițiile stabilite prin norme;

c) perisabilitățile, în limitele prevăzute prin lege;

d) bunurile acordate gratuit din rezerva de stat ca ajutoare umanitare externe sau interne;

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

f) acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, precum și alte destinații prevăzute de lege, în condițiile stabilite prin norme.

(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoană către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.

(10) Este asimilat cu livrarea intracomunitară cu plată transferul de către o persoană impozabilă de bunuri aparținând activității sale economice din România într-un alt stat membru, cu excepția non-transferurilor prevăzute la alin. (12).

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

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

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

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

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

f) prestarea de servicii in beneficiul persoanei impozabile, care implica lucrari asupra bunurilor corporale efectuate in statul membru in care se termina expedierea sau transportul bunului, cu conditia ca bunurile, dupa prelucrare, sa fie reexpediate persoanei impozabile din Romania de la care fusesera expediate sau transportate initial;

g) utilizarea temporara a bunului respectiv pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat, in scopul prestarii de servicii in statul membru de destinatie, de catre persoana impozabila stabilita in Romania;

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

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

(14) Prin ordin al ministrului finantelor publice, se pot introduce masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (10)-(13).

Norme metodologice:

6. (1) In sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, preluarea de bunuri produse de catre o persoana impozabila inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal, 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 operatiunilor prevazute la art. 128 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Aceleasi prevederi se aplica si prestarilor de servicii.

(2) In sensul art. 128 alin. (2) din Codul fiscal, transmiterea de bunuri efectuata pe baza unui contract de comision la cumparare sau la vanzare se considera livrare de bunuri atunci cand comisionarul actioneaza in nume propriu, dar in contul comitentului.

Comisionarul este considerat din punct de vedere al taxei cumparator si revanzator al bunurilor, indiferent daca actioneaza in contul vanzatorului sau cumparatorului, comitent, procedand astfel:

a) primeste de la vanzator o factura sau orice alt document ce serveste drept factura emisa pe numele sau, si;

b) emite o factura sau orice alt document ce servește drept factură cumpărătorului.

(3) Prevederile alin. (2) se aplică sub denumirea de structură de comisionar în cazurile prevăzute la pct. 19 alin. (3) și (4).

(4) În sensul art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, activele corporale fixe de natura bunurilor de capital prevăzute la art. 149 din Codul fiscal, casate înainte de expirarea duratei normale de funcționare nu constituie livrare de bunuri, dacă la achiziția sau, după caz, transformarea, modernizarea, fabricarea, construcția activelor respective, taxa a fost dedusă total sau parțial sau nu a fost dedusă. Se aplică prevederile art. 149 din Codul fiscal, pentru activele corporale fixe de natura bunurilor de capital casate înainte de expirarea duratei normale de funcționare, dacă la achiziția sau, după caz, transformarea, modernizarea, fabricarea, construcția acestora taxa a fost dedusă total sau parțial, și dacă următoarele operațiuni au intervenit în legătură cu un bun de capital după data aderării: achiziția sau, după caz fabricarea, construcția, prima utilizare după modernizare sau transformare.

(5) În sensul art. 128 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor în urma executării silite se consideră livrare de bunuri numai dacă debitorul executat silit este o persoană impozabilă înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal.

(6) În sensul art. 128 alin. (7) din Codul fiscal, transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora este rezultatul unor operațiuni cum sunt de exemplu: divizarea, fuziunea, vânzarea, aportul în natură la capitalul social, prin care se realizează transferul de active și pasive indiferent dacă e făcut cu plată sau nu. Se consideră transfer parțial de active în sensul art. 128 alin. (7) din Codul fiscal, transferul tuturor activelor investite într-o anumită ramură a activității economice, ce constituie din punct de vedere tehnic o structură independentă, capabilă să efectueze activități economice separate. De asemenea se consideră că transferul parțial are loc și în cazul în care bunurile imobile în care sunt situate activele transferate de cedent nu sunt înstrăinate, ci realocate altor ramuri ale activității aflate în uzul cedentului.

(7) Persoana impozabilă care este beneficiarul transferului prevăzut la alin. (7) este considerată ca fiind succesorul cedentului, indiferent dacă este înregistrat în scopuri de taxă sau nu. Beneficiarul va prelua toate drepturile și obligațiile cedentului, inclusiv cele privind livrarile către sine prevăzute la art. 128 alin. (4) din Codul fiscal, ajustările deducerii prevăzute la art. 148 și 149 din Codul fiscal. De asemenea beneficiarul poate prelua soldul sumei negative de taxă pentru care nu s-a solicitat rambursarea sau soldul taxei de plată către bugetul de stat, dacă respectivele drepturi și obligații au fost cuprinse în contractul dintre părți. Dacă beneficiarul transferului este o persoană, altă decât persoana impozabilă, operațiunea de transfer constituie livrare de bunuri.

(8) În sensul art. 128 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal, prin cauze de forță majoră se înțelege:

a) incendiu, dovedit prin documente de asigurare și/sau alte rapoarte oficiale, cu excepția situațiilor în care pagubele sunt imputabile;

b) război, război civil, acte de terorism;

c) orice evenimente care sunt astfel calificate prin Codul Civil, cu excepția situațiilor în care pagubele sunt imputabile.

(9) În sensul art. 128 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, nu se consideră livrare de bunuri cu plată bunurile de natură stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, dacă sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții:

a) bunurile nu sunt imputabile;

b) degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente;

c) se face dovada că s-au distrus bunurile și nu mai intra în circuitul economic.

(10) Pentru situațiile prevăzute la alin. (9) lit. a) se aplică prevederile art. 149 din Codul fiscal, referitoare la ajustarea dreptului de deducere.

(11) În sensul art. 128 alin. (8) lit. f) din Codul fiscal:

a) bunurile acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea totala a bunurilor acordate gratuit in cursul unui an calendaristic este sub plafonul in care aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, astfel cum este stabilit la Titlul II al Codului fiscal.

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 determinata potrivit art. 152 alin. (2) din Codul fiscal.

c) Prin bunuri acordate in mod gratuit potrivit destinatiilor prevazute de lege se inteleg destinatii cum sunt, de exemplu: masa calda pentru mineri, echipamentul de protectie, materiale igienico-sanitare acordate obligatoriu angajatilor in vederea prevenirii imbolnavirilor. Plafonul pana la care nu sunt considerate livrari de bunuri cu plata este cel prevazut prin actele normative care instituie acordarea acestor bunuri.

(12) Incadrarea in plafoanele prevazute la alin. (11) lit. a)-c) se determina pe baza datelor raportate prin situatiile financiare anuale. Nu se iau in calcul pentru incadrarea in aceste plafoane sponsorizarile, actiunile de mecenat sau alte actiuni prevazute prin legi, acordate in numerar. Depasirea plafoanelor constituie livrare de bunuri cu plata si se colecteaza taxa, daca s-a exercitat dreptul de deducere a taxei aferente achizitiilor care depasesc plafoanele. Taxa colectata aferenta depasirii se calculeaza si se include in decontul intocmit pentru perioada fiscala in care persoana impozabila a depus sau trebuie sa depuna situatiile financiare anuale.

(13) In sensul art. 128 alin. (10) din Codul fiscal, transferul cuprinde operatiuni care nu presupun o tranzactie, deoarece nu implica decat persoana impozabila care realizeaza transportul sau expedierea de bunuri apartinand activitatii sale economice, dintr-un stat membru in alt stat membru, in vederea realizarii de activitati economice in statul membru de destinatie. In categoria transferurilor se cuprind operatiuni precum: transportul/expedierea din Romania a bunurilor importate de persoana impozabila in alt stat membru 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, precum si alte operatiuni care initial au constituit nontransfer, dar ulterior s-au transformat in transfer. 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.

(14) 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.

(15) Furnizarea de programe informatice software standard pe discheta sau pe un alt purtator de date, insotita de licenta obisnuita care interzice copierea si distribuirea acestuia si care permite doar instalarea sa pe un anumit numar de statii de lucru, care este egal cu numarul de dischete sau de alte suporturi purtatoare de date furnizate, 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 pre-inregistrate, 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.

Codul fiscal:

Prestarea de servicii

Art. 129. - (1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, asa cum este definita la art. 128.

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

(3) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing;

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

c) angajamentul de a nu desfasura o activitate economica, de a nu concura cu alta persoana sau de a tolera o actiune ori o situatie;

d) prestarile de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de sau in numele unei autoritati publice sau potrivit legii;

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand intervin intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

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

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

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

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

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

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

c) servicii prestate in mod gratuit in cadrul perioadei de garantie de catre persoana care a efectuat initial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

(6) In cazul in care mai multe persoane impozabile, care actioneaza in nume propriu, intervin prin tranzactii succesive in cadrul unei prestari de servicii, 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.

(7) Prevederile art. 128 alin. (5) si (7) se aplica in mod corespunzator si prestarilor de servicii.'

Norme metodologice:

7. (1) Normele metodologice prevazute la pct. 6 alin. (2)-(4) se aplica in mod corespunzator si pentru prestarile de servicii prevazute la art. 129 alin. (2) din Codul fiscal

(2) 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, considerand 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.

(3) Este considerata prestare de servicii, conform art. 129 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, intermedierea efectuata de o persoana care actioneaza in numele si in contul altei persoane atunci cand intervine intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii. In sensul prezentelor norme, intermediarul care actioneaza in numele si in contul altei persoane este persoana care actioneaza in calitate de mandatar potrivit Codului comercial. In cazul in care mandatarul intermediaza livrari de bunuri sau prestari de servicii, furnizorul/ prestatorul efectueaza livrarea de bunuri/prestarea de servicii catre beneficiar, pentru care emite factura direct pe numele beneficiarului, iar mandatarul efectueaza o prestare de servicii, pentru care intocmeste factura de comision care reprezinta contravaloarea serviciului de intermediere prestat catre mandant, respectiv catre beneficiar sau, dupa caz, catre furnizor/prestator.

(4) Emiterea de catre mandatar a unei facturi in numele sau catre cumparator, pentru livrarea de bunuri intermediata, este suficienta pentru a-l transforma in cumparator revanzator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, astfel cum este prevazut la pct. 6 alin. (2)-(4). De asemenea, mandatarul devine din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata un cumparator revanzator, daca primeste de la vanzator o factura intocmita pe numele sau.

(5) Prevederile alin. (4) sunt aplicabile si in cazul in care mandatarul intermediaza o prestare de servicii.

(6) Prevederile pct. 6 alin. (11) si (12) se aplica, dupa caz, si pentru prevederile art. 129 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal.

(7) Prevederile pct. 6 alin. (6) si (7). se vor aplica corespunzator si pentru prevederile art. 129 alin. (7) din Codul fiscal.

(8) Transferul cu plata al unui sportiv de la un club la un alt club este considerata 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.

(9) 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. 125 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 personalizat, 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.

Codul fiscal:

Schimbul de bunuri sau servicii

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.

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.

Codul fiscal:

Achizitiile intracomunitare de bunuri

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.

(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

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

teritoriul caruia aceste bunuri au fost produse, extrase, achizitionate, dobandite ori importate de catre aceasta, in scopul desfasurarii activitatii economice proprii, daca transportul sau expedierea acestor bunuri, in cazul in care ar fi fost efectuat din Romania in alt stat membru, ar fi fost tratat ca transfer de bunuri in alt stat membru, in conformitate cu prevederile art. 128 alin. (10) si (11);

b) preluarea de catre 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).

(3) Se considera, de asemenea, ca este efectuata cu plata achizitia intracomunitara de bunuri a caror livrare, daca ar fi fost realizata in Romania, ar fi fost tratata drept o livrare de bunuri efectuata cu plata.

(4) Este asimilata unei achizitii intracomunitare si achizitionarea de catre o persoana juridica neimpozabila a unor bunuri importate de acea persoana in Comunitate si transportate sau expediate intr-un alt stat membru decat cel in care s-a efectuat importul. Persoana juridica neimpozabila va beneficia de rambursarea taxei platite in Romania pentru importul bunurilor, daca dovedeste ca achizitia sa intracomunitara a fost supusa taxei in statul membru de destinatie a bunurilor expediate sau transportate.

(5) Prin ordin al ministrului finantelor publice se pot reglementa masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (2) lit. a).'

Norme metodologice:

9. (1) Art. 130¹ alin. (1) din Codul fiscal, este definitia 'in oglinda' a definitiei livrarii intracomunitare de bunuri prevazuta la art. 128 alin. (9) din Codul fiscal, respectiv daca in statul membru din care incepe expedierea sau transportul bunurilor are loc o livrare intracomunitara de bunuri, intr-un alt stat membru are loc o achizitie intracomunitara de bunuri in functie de locul acestei operatiuni stabilit conform prevederilor de la art. 132¹ din Codul fiscal,

(2) Prevederea de la art. 130¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal este prevederea 'in oglinda' a celei de la art. 128 alin. (10) din Codul fiscal, cu privire la transferul bunurilor din Romania intr-un alt stat membru. Atunci cand un bun intra in Romania in aceste conditii, persoana impozabila trebuie sa analizeze daca din punct de vedere al legislatiei romane operatiunea ar fi constituit un transfer de bunuri daca operatiunea s-ar fi realizat din Romania in alt stat membru. In acest caz, transferul bunurilor din alt stat membru in Romania da nastere unei operatiuni asimilate unei achizitii intracomunitare cu plata.

Tratarea acestor transferuri ca si achizitii intracomunitare nu depinde de tratamentul aplicat pentru acelasi transfer in statul membru de origine.

(3) Prevederile art. 130¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal se aplica bunurilor achizitionate de 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.

(4) In sensul art. 130¹ alin. (3) din Codul fiscal este considerata a fi efectuata cu plata achizitia intracomunitara de bunuri a caror livrare in tara ar fi fost asimilata unei livrari de bunuri cu plata.

(5) Conform art. 130¹ alin. (4) din Codul fiscal, daca o persoana juridica neimpozabila din Romania importa bunuri in alt stat membru, pe care apoi le transporta/expediaza in Romania, operatiunea respectiva este asimilata unei achizitii intracomunitare cu plata in Romania, chiar daca taxa aferenta importului a fost platita in statul membru de import. In temeiul dovezii achitarii taxei aferente achizitiei intracomunitare in Romania, persoana juridica neimpozabila poate solicita statului membru de import restituirea taxei achitate pentru import. In cazul invers, cand o persoana juridica neimpozabila stabilita in alt stat membru, importa bunuri in Romania, pe care apoi le transporta/expediaza in alt stat membru, poate solicita in Romania restituirea taxei achitate pentru importul respectiv, daca face dovada ca achizitia intracomunitara a bunurilor a fost supusa taxei in celalalt stat membru.

(6) Nu este asimilata unei achizitii intracomunitare efectuate cu plata, utilizarea in Romania de catre o persoana impozabila in vederea efectuarii unei vanzari la distanta catre persoane neimpozabile din Romania, altele decat persoanele juridice neimpozabile de produse accizabile transportate sau expediate din alt stat membru de persoana impozabila sau de alta persoana, in numele acesteia.

Locul livrării de bunuri

Art. 132. - (1) Se considera a fi locul livrării de bunuri:

a) locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumparator sau de un tert. Dacă locul livrării, stabilit conform prezentei prevederi, se situează în afara teritoriului comunitar, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se considera în statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se considera a fi transportate sau expediate din statul membru de import;

b) locul unde se efectuează instalarea sau montajul, de către furnizor sau de către alta persoană în numele furnizorului, în cazul bunurilor care fac obiectul unei instalări sau unui montaj;

c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumparatorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;

d) locul de plecare a transportului de pasageri, în cazul în care livrările de bunuri sunt efectuate la bordul unui vapor, avion sau tren, pentru partea din transportul de pasageri efectuată în interiorul Comunității, dacă:

1. partea transportului de pasageri efectuată în interiorul Comunității reprezintă partea transportului, efectuată fără nici o oprire în afara Comunității, între locul de plecare și locul de sosire ale transportului de pasageri;

2. locul de plecare a transportului de pasageri reprezintă primul punct de imbarcare a pasagerilor în interiorul Comunității, eventual după o oprire în afara Comunității;

3. locul de sosire a transportului de pasageri reprezintă ultimul punct de debarcare prevăzut în interiorul Comunității pentru pasagerii care s-au imbarcat în interiorul Comunității, eventual înainte de o oprire în afara Comunității;

e) în cazul livrării de gaze prin sistemul de distribuție a gazelor naturale sau al livrării de energie electrică, către un comerciant persoană impozabilă, locul livrării se considera locul unde comerciantul persoană impozabilă este stabilit sau are un sediu fix pentru care se livrează bunurile sau, în absența unui astfel de sediu, locul în care acesta are domiciliul stabil sau reședința sa obișnuită. Comerciantul persoană impozabilă reprezintă persoana impozabilă a cărei activitate principală în ceea ce privește cumpărările de gaz și energie electrică o reprezintă revanzarea de astfel de produse și al cărei consum propriu de astfel de produse este neglijabil;

f) în cazul livrării de gaze prin sistemul de distribuție a gazelor naturale sau de energie electrică, în situația în care o astfel de livrare nu se regăsește la lit. e), locul livrării reprezintă locul în care cumparatorul utilizează și consumă efectiv gazul natural sau energia electrică. În situația în care bunurile nu sunt consumate de cumparator, ci sunt livrate unei alte persoane, partea neutilizată de gaz sau energie electrică se considera ca fiind utilizată și consumată la locul în care noul cumparator este stabilit sau are un sediu fix pentru care se livrează bunurile. În absența unui astfel de sediu, se considera ca acesta a utilizat și a consumat bunurile în locul în care își are domiciliul sau reședința sa obișnuită.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. a), în cazul unei vânzări la distanță care se efectuează dintr-un stat membru spre România, locul livrării se considera în România dacă livrarea este efectuată către un cumparator persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, care beneficiază de derogarea de la art. 126 alin. (4), sau către orice altă persoană neimpozabilă și dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) valoarea totală a vânzărilor la distanță al caror transport sau expediție în România se realizează de către un furnizor, în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, depășește plafonul pentru vânzări la distanță de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește prin norme; sau

b) furnizorul a optat în statul membru din care se transportă bunurile pentru considerarea vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din acel stat membru în România, ca având loc în România.

(3) Locul livrării este întotdeauna în România, în cazul vânzărilor la distanță de produse accizabile, efectuate dintr-un stat membru către persoane neimpozabile din România, altele decât persoanele juridice neimpozabile, fără să se aplice plafonul prevăzut la alin. (2) lit. a).

(4) Derogarea 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. 26 (a) din Directiva a 6-a privind bunurile second-hand, operele de arta, obiectele de colectie si antichitatile, astfel cum sunt definite la art. 152² alin. (1);

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

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

(5) Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării 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 livrării in statul respectiv; sau

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

(6) In cazul vanzarilor la distanta de produse accizabile efectuate din Romania catre persoane neimpozabile din alt stat membru, altele decat persoanele juridice neimpozabile, locul livrării 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 distribuit prin sistemul de distributie a gazului natural si de electricitate;

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

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

Norme metodologice:

10. (1) In sensul art. 132 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal bunurile sunt considerate a fi transportate de furnizor, de cumparator, sau de un tert care actioneaza in numele si in contul unuia dintre acestia, daca potrivit intelegerii dintre partile contractante ori furnizorul ori cumparatorul este persoana insarcinata sa realizeze transportul. Terta persoana care realizeaza transportul in numele si in contul furnizorului sau al cumparatorului este transportatorul, sau o alta persoana cu care furnizorul sau cumparatorul incheie contractul de transport.

(2) Conform art. 132 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, locul livrării este locul unde bunurile sunt puse la dispoziția cumparatorului în cazul în care bunurile nu sunt transportate sau expediate. În categoria bunurilor care nu sunt transportate sau expediate se cuprind bunurile imobile, precum și orice alte bunuri mobile corporale care desigur sunt livrate, între vânzător și cumparator nu există relație de transport. Exemplu: o persoană impozabilă A stabilită în România livrează bunuri unei alte persoane impozabile B stabilite în alt stat membru sau în România. Bunurile sunt transportate direct la C, o altă persoană care cumpără bunurile de la B. În primul caz, contractul de transport este încheiat între A și B, persoana obligată să realizeze transportul fiind A sau B. Pe relația A-B se consideră o livrare cu transport, iar pe relația B-C, se consideră o livrare fără transport, în al doilea caz, dacă contractul de transport este încheiat între B și C, pe relația A-B se consideră o livrare fără transport, locul livrării fiind locul unde bunurile sunt puse la dispoziția lui B, iar în relația B-C se consideră o livrare cu transport, locul livrării fiind locul unde începe transportul, respectiv în statul membru al furnizorului A.

11. (1) În sensul art. 132 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, echivalentul în lei al plafonului de 35.000 de EURO pentru vânzările la distanță se stabilește pe baza cursului valutar de schimb stabilit de Banca Națională a României în ultima zi lucrătoare a anului calendaristic precedent și se rotunjește la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare când cifra sutelor este egală sau mai mare decât 5, și prin reducere când cifra sutelor este mai mică de 5. Plafonul pentru vânzări la distanță se calculează pe fiecare an calendaristic.

(2) În cazul în care vânzările la distanță efectuate de un furnizor dintr-un anumit stat membru în România depășesc plafonul prevăzut la alin. (1), se consideră ca toate vânzările la distanță efectuate de furnizor din acel stat membru în România au loc în România pe perioada rămasă din anul calendaristic în care s-a depășit plafonul și pentru anul calendaristic următor. Persoana obligată la plata taxei este furnizorul din alt stat membru potrivit art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, care trebuie să se înregistreze în România în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal la depășirea plafonului calculat conform alin. (4) și (5). Înregistrarea rămâne valabilă până la 31 decembrie al anului calendaristic următor celui în care furnizorul a depășit plafonul pentru vânzări la distanță în România, cu excepția situației prevăzute la alin. (3).

(3) În cazul în care plafonul prevăzut la alin. (1) este depășit și în anul calendaristic următor se aplică prevederile alin. (2) referitoare la locul acestor vânzări.

(4) La calculul plafonului prevăzut la alin. (1) se iau în considerare:

a) valoarea tuturor vânzărilor la distanță efectuate de un furnizor dintr-un anumit stat membru în România, inclusiv valoarea vânzărilor de bunuri care au fost livrate dintr-un teritoriu tert și care sunt considerate ca au fost livrate în România din statul membru de import în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (8) din Codul fiscal.

b) valoarea vânzării la distanță ce conduce la depășirea plafonului.

(5) La calculul plafonului prevăzut la alin. (1) nu se iau în considerare:

a) valoarea vânzărilor la distanță de bunuri accizabile;

b) valoarea oricărei livrări intracomunitare de mijloace de transport noi;

c) valoarea oricărei livrări de bunuri cu instalare sau montare, efectuată în România de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia conform art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

d) valoarea oricărei livrări efectuate de furnizor în statul membru de plecare în cadrul tranzacției supuse regimului special al marjei profitului pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități prevăzute la art. 152² din Codul fiscal;

e) valoarea oricărei livrări de energie electrică și de gaz natural, distribuit prin sistemul de distribuție a gazului natural, conform art. 132 alin. (1) lit. e) și f) din Codul fiscal.

(6) Furnizorul unei vânzări la distanță în România poate opta în statul membru în care este stabilit să schimbe locul livrării în România pentru toate vânzările sale la distanță din acel stat membru în România. Opțiunea se comunică și organelor fiscale competente din România printr-o scrisoare recomandată în care furnizorul va specifica data de la care intenționează să aplice opțiunea. Persoana obligată la plata taxei este furnizorul din alt stat membru potrivit art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, care trebuie să se înregistreze în România în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal înainte de prima livrare care va fi realizată ulterior exprimării opțiunii. Înregistrarea ca urmare a opțiunii rămâne valabilă până la 31 decembrie al celui de-al doilea an calendaristic următor celui în care furnizorul și-a exercitat opțiunea, cu excepția situației prevăzute la alin. (7).

(7) Dacă plafonul prevăzut la alin. (1) este depășit în cel de-al doilea an calendaristic consecutiv prevăzut la alin. (6), se aplică prevederile alin. (2)-(5) în privința locului pentru vânzările la distanță în România.

(8) Vânzarea la distanță are loc într-un stat membru, altul decât România, conform art. 132 alin. (5) din Codul fiscal, dacă valoarea totală a vânzărilor la distanță efectuate de furnizorul din România depășește plafonul vânzărilor la distanță stabilit de statul membru de destinație, care poate să difere de cel stabilit la alin. (1), valabil pentru România, sau în cazul în care furnizorul și-a exercitat opțiunea prevăzută la alin. (5). Plafonul pentru vânzări la distanță se calculează pe fiecare an calendaristic, în sensul art. 132 alin. (5) din Codul fiscal, persoanele din alt stat membru care nu comunică furnizorului din România un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, sunt persoanele care beneficiază în statul lor membru de derogarea prevăzută la art. 28 a(1a)(b) din Directiva a 6-a, al cărei echivalent în Codul fiscal este art. 126 alin. (4).

(9) În cazul în care furnizorul depășește plafonul pentru vânzări la distanță stabilit de statul membru de destinație, se consideră ca toate vânzările la distanță efectuate de furnizorul din România în statul membru de destinație au loc în acel stat membru pentru perioada rămasă din anul calendaristic în care s-a depășit plafonul și pentru anul calendaristic următor. Dacă se depășește plafonul și în anul următor, se aplică aceleași reguli referitoare la locul acestor vânzări. Furnizorii trebuie să comunice printr-o scrisoare recomandată transmisă către organul fiscal competent din România, în termen de 30 de zile de la data înregistrării în alt stat membru pentru vânzări la distanță ca urmare a depășirii plafonului pentru vânzări la distanță din alt stat membru, locul acestor livrări nemaifiind în România ci în statul membru în care s-a depășit plafonul.

(10) La calculul plafonului pentru vânzări la distanță realizate de furnizori din România în alt stat membru se iau în considerare:

a) valoarea tuturor vânzărilor la distanță efectuate de un furnizor din România către un anumit stat membru, inclusiv valoarea vânzărilor de bunuri expediate dintr-un teritoriu tert și importate în România, care se consideră ca au fost expediate din România, în condițiile art. 132 alin. (8) din Codul fiscal;

b) valoarea vânzării care conduce la depășirea plafonului în celălalt stat membru.

(11) La calculul plafonului pentru vânzări la distanță realizate de furnizori din România în alt stat membru nu se iau în considerare:

a) valoarea vânzărilor la distanță de bunuri accizabile;

b) valoarea oricărei livrări intracomunitare de mijloace de transport noi;

c) valoarea livrarilor de bunuri cu instalare, efectuate în alt stat membru de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia;

d) valoarea oricărei livrări efectuate de un furnizor din România în cadrul unei tranzacții supuse regimului special al marjei profitului pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform art. 152² din Codul fiscal.

e) valoarea oricărei livrări de energie electrică și de gaz natural distribuit prin sistemul de distribuție a gazului natural.

(12) Furnizorul poate opta să schimbe locul livrării într-un alt stat membru pentru toate vânzările sale la distanță efectuate din România către acel stat membru. Opțiunea se comunică printr-o scrisoare recomandată transmisă către organul fiscal competent din România și se exercită de la data trimiterii scrisorii recomandate, rămânând valabilă până la 31 decembrie al celui de-al doilea an calendaristic următor celui în care furnizorul și-a exercitat opțiunea, cu excepția situației prevăzute la alin. (13).

(13) Dacă plafonul pentru vânzări la distanță realizate de furnizori din România în alt stat membru este depășit și în cel de-al doilea an calendaristic consecutiv prevăzut la alin. (12), se aplică prevederile alin. (9)-(11) pentru locul vânzărilor la distanță în celălalt stat membru.

Codul fiscal:

Locul achiziției intracomunitare de bunuri

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
Art. 132¹. - (1) Locul achizitiei intracomunitare de bunuri se considera a fi locul unde se gasesc bunurile in momentul in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor.

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

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

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

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

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

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

Norme metodologice

12. (1) Conform art. 132¹ alin. (1) din Codul fiscal, locul unei achizitii intracomunitare de bunuri este intotdeauna in statul membru in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor. In cazul in care, conform art. 132 alin. (2) din Codul fiscal, cumparatorul furnizeaza un cod de inregistrare in scopuri de TVA dintr-un alt stat membru, decat cel in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor, se aplica reseaua de siguranta, respectiv achizitia intracomunitara se considera ca are loc si in statul membru care a furnizat codul de inregistrare in scopuri de TVA si in statul membru in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor.

(2) In sensul art. 132¹ alin. (3) din Codul fiscal, daca cumparatorul face dovada ca a supus la plata taxei achizitia intracomunitara si in statul membru in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor si in statul membru care a furnizat un cod de inregistrare in scopuri de TVA, acesta poate solicita restituirea taxei achitate in statul membru care a furnizat codul de inregistrare in scopuri de TVA. Restituirea taxei aferente achizitiei intracomunitare se realizeaza astfel:

a) in cazul persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, prin inregistrarea cu semnul minus in decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal a achizitiei intracomunitare si a taxei aferente;

b) in cazul persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal, restituirea taxei se realizeaza conform normelor procedurale in vigoare.

Exemplu: o persoana impozabila din Romania inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153¹ din Codul fiscal, achizitioneaza in Ungaria (locul unde se incheie transportul bunurilor) bunuri livrate din Franta. Persoana respectiva nu este inregistrata in Ungaria in scopuri de TVA, dar comunica furnizorului din Franta codul sau de inregistrare in scopuri de TVA din Romania, pentru a beneficia de scutirea de taxa aferenta livrarii intracomunitare realizata de furnizorul din Franta. Dupa inregistrarea in scopuri de TVA in Ungaria si plata TVA aferenta achizitiei intracomunitare conform art. 132¹ alin. (1) din Codul fiscal, persoana respectiva poate solicita restituirea taxei platite in Romania aferente achizitiei intracomunitare, care a avut loc si in Romania conform art. 132¹ alin. (2) din Codul fiscal.

(3) In conformitate cu prevederile art. 132¹ alin. (4) din Codul fiscal, in cazul in care pana la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru achizitia intracomunitara efectuata in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in

scopuri de TVA, conform art. 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.

(4) Obligatiile prevazute la art. 132¹ alin. (5) lit. b) din Codul fiscal sunt stabilite la pct. 2 alin. (15).

Codul fiscal:

Locul prestarii de servicii

Art. 133. - (1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

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

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

Norme metodologice:

13. (1) Transferul de sportivi de la un club din Romania la un club din alta tara are locul la locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(2) Prestarile de servicii prevazute la art. 133 alin. (2) lit. g) pct. 1-8, 13 si 14 din Codul fiscal realizate de un prestator stabilit in Comunitate catre o persoana neimpozabila stabilita in Comunitate, au locul la locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(3) Operatiunile de leasing sau inchiriere de mijloace de transport prestate de un prestator stabilit in Comunitate catre un beneficiar stabilit in Comunitate au locul la locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(4) In sensul art. 133 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, serviciile legate de bunurile imobile cuprind operatiuni precum:

a) lucrarile de constructii-montaj, transformare, finisare, instalare, reparatii, intretinere, curatare si demolare efectuate asupra unui bun imobil prin natura sa, precum si orice operatiune ce se efectueaza in legatura cu livrarea de bunuri mobile si incorporarea acestora intr-un bun imobil astfel incat bunurile mobile devin bunuri imobile prin natura lor;

b) studiile si activitatile de supervizare, care fac parte in mod obisnuit din ocupatia arhitectilor, supervizorilor sau inginerilor si care au ca obiectiv pregatirea si coordonarea unei activitati prevazute la lit. a);

c) activitatile de evaluare a unui bun imobil;

d) punerea la dispozitie de spatii de parcare;

e) punerea la dispozitie de spatii de depozitare a bunurilor;

f) serviciile de cazare si punerea la dispozitie de spatii de camping;

g) inchirierea de seifuri ce sunt bunuri imobile prin natura lor;

h) operatiunile de inchiriere, arendare, concesiune sau leasing a bunurilor imobile;

i) serviciile de administrare a bunurilor imobile prin natura lor;

www.numeris.com.ro - accounting and beyond.
j) acordarea accesului si drepturilor de folosinta pentru car rutiere si structuri care fac parte din acestea, ca de exemplu poduri si tuneluri.

Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

14. (1) In sensul art. 133 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, locul prestarii pentru serviciile ce constau in transportul de bunuri, altele decat transportul intracomunitar de bunuri si transportul de persoane, este locul in care se efectueaza transportul in functie de distantele parcurse.

(2) Transporturile nationale de bunuri sau persoane sunt transporturile pentru care atat punctul de plecare, cat si punctul de sosire se afla in Romania. Locul prestarii transporturilor nationale de bunuri si de persoane este in Romania

(3) Transporturile internationale de bunuri sunt transporturile care au fie punctul de plecare, fie punctul de sosire in afara Comunitatii, fie ambele puncte sunt situate in afara Comunitatii, dar transportul tranziteaza Romania. Transporturile internationale de persoane sunt transporturile care au fie punctul de plecare, fie punctul de sosire in afara tarii, fie ambele puncte sunt situate in afara tarii, dar transportul tranziteaza Romania. Locul prestarii serviciilor internationale de transport de bunuri sau persoane este considerat a fi in Romania pentru partea din parcursul efectuat in interiorul tarii, denumita traseu national.

(4) Pentru transportul international de bunuri sau de persoane, partea din parcursul efectuat in Romania este parcursul efectuat intre locul de plecare si locul de sosire al transportului de bunuri sau de persoane, determinata dupa cum urmeaza:

a) pentru transporturile care au punctul de plecare in Romania, locul de plecare este considerat a fi locul unde incepe transportul bunurilor sau primul punct de imbarcare al pasagerilor, iar locul de sosire este considerat a fi punctul de trecere al frontierei dinspre Romania in strainatate;

b) pentru transporturile care au punctul de plecare in afara Romaniei si punctul de sosire in Romania, locul de plecare este punctul de trecere al frontierei din strainatate spre Romania, iar locul de sosire este primul loc de destinatie al bunurilor in Romania sau ultimul punct de debarcare a pasagerilor care au fost imbarcati in afara Romaniei;

c) pentru transporturile 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 legal aprobate pentru transportul international 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 art. 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 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.

Codul fiscal:

c) locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri. Prin exceptie, in cazul in care serviciul de transport este prestat unui client care, pentru prestarea respectiva, furnizeaza un cod valabil de inregistrare in scopuri de

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
TVA, atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru, altul decat cel de plecare a transportului, se considera ca transportul are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA. Prin transport intracomunitar de bunuri se intelege orice transport de bunuri ale carui:

1. loc de plecare si loc de sosire sunt situate in doua state membre diferite; sau
2. loc de plecare si loc de sosire sunt situate in acelasi stat membru, dar transportul este efectuat in legatura directa cu un transport intracomunitar de bunuri.

Norme metodologice:

15. (1) Locul de plecare al transportului intracomunitar de bunuri este locul de unde incepe transportul bunurilor, fara a se tine cont de distanta parcursa pana la locul in care se afla bunurile. Locul de sosire este locul in care se incheie transportul bunurilor.

(2) Transportul prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal, al carui loc de plecare si loc de sosire sunt situate in Romania, direct legat de un transport intracomunitar de bunuri al carui loc de plecare sau loc de sosire sunt situate in Romania, reprezinta un transport asimilat transportului intracomunitar de bunuri;

(3) Este considerat un transport intracomunitar de bunuri in sensul art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal, transportul ce urmeaza unui transport prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal, al carui loc de sosire este situat in Romania, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) contractul sau orice alt document aferent acestui transport trebuie sa existe in momentul incheierii transportului prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal;

b) persoana care efectueaza transportul prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal, trebuie sa actioneze in contul persoanei care comanda sau realizeaza transportul prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal;

c) bunurile vor ramane in aceeasi stare in care au fost introduse in Romania pana la incheierea transportului.

(4) Este considerat un transport intracomunitar de bunuri in sensul art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal, transportul ce precede unui transport prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal, al carui loc de sosire este situat in afara Romaniei in alt stat membru, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) contractul sau orice alt document aferent transportului prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal, trebuie sa existe in momentul incheierii transportului prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal;

b) persoana care efectueaza transportul prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal, trebuie sa actioneze in contul persoanei care comanda sau realizeaza transportul prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal;

c) bunurile vor parasii Romania in aceeasi stare in care erau la inceperea transportului prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal.

(5) Este considerat un transport intracomunitar de bunuri in sensul art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal, transportul situat intre doua transporturi prevazute la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) contractul sau orice alt document aferent transportului prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal, trebuie sa existe in momentul incheierii transportului prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal;

b) persoana care efectueaza transportul prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal, trebuie sa actioneze in contul persoanei care comanda sau realizeaza transportul prevazut la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal;

c) bunurile vor ramane in aceeasi stare in care au fost introduse in Romania.

Codul fiscal:

Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

Art. 134¹. - (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

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

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

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

Norme metodologice:

16. (1) Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignatie, se considera ca livrarea bunurilor de la consignat la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de la consignatar clientilor săi. În sensul titlului VI din Codul fiscal, contractul de consignatie reprezintă un contract prin care consignantul se angajează să livreze bunuri consignatarului, pentru ca acesta din urmă să găsească un cumpărător pentru aceste bunuri. Consignatarul acționează în nume propriu dar în contul consignantului când livrează bunurile către cumpărători.

(2) Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se considera ca transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar. Bunurile transmise în vederea verificării conformității sunt bunurile oferite de furnizor clientilor, aceștia având dreptul fie să le achiziționeze, fie să le returneze furnizorului. Contractul aferent bunurilor livrate în vederea testării este un contract provizoriu prin care vânzarea efectivă a bunurilor este condiționată de obținerea de rezultate satisfăcătoare în urma testării de către clientul potențial, testare ce are scopul de a stabili ca bunurile au caracteristicile solicitate de clientul respectiv.

(3) Pentru stocurile la dispoziția clientului, se considera ca transferul proprietății bunurilor are loc la data la care clientul intră în posesia bunurilor. Stocurile la dispoziția clientului reprezintă o operațiune potrivit căreia furnizorul transferă regulat bunuri într-un depozit propriu sau într-un depozit al clientului, prin care transferul proprietății bunurilor intervine, potrivit contractului, la data la care clientul scoate bunurile din depozit, în principal pentru a le utiliza în procesul de producție.

Codul fiscal:

Exigibilitatea pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

Art. 134². - (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;

c) la data extragerii numerarului, pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri sau alte mașini similare.

Exigibilitatea pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite de taxă

Art. 134³. - Prin derogare de la prevederile art. 134², în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri, scutită de taxă conform art. 143 alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data la care este emisă factura pentru întreaga contravaloare a livrării în cauză, dar nu mai târziu de a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator.

Faptul generator și exigibilitatea pentru achiziții intracomunitare de bunuri

Art. 135. - (1) În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, faptul generator intervine la data la care ar interveni faptul generator pentru livrări de bunuri similare, în statul membru în care se face achiziția.

(2) În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine la data la care este emisă factura către persoana care efectuează achiziția, pentru întreaga contravaloare a livrării de bunuri, dar nu mai târziu de a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator.

Norme metodologice:

17. Există o relație clară între faptul generator în cazul unei livrări de bunuri și faptul generator în cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, care intervin în același moment, respectiv în momentul livrării de bunuri. Pentru a evita orice neconcordanță între livrările intracomunitare de bunuri, scutite de TVA, care se includ în declarația recapitulativă pentru astfel de livrări, în statul membru de origine, și achizițiile intracomunitare, evidențiate în decontul de TVA și în declarația recapitulativă pentru achiziții intracomunitare, în România, momentul exigibilității a fost stabilit fie în a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care a avut loc faptul generator, fie la data facturii, dacă aceasta este emisă pentru întreaga contravaloare, atât pentru livrările intracomunitare, cât și pentru achizițiile intracomunitare.

Exemplul 1. Factura pentru livrarea intracomunitară este emisă integral ulterior datei de 15 a lunii următoare celei în care se efectuează livrarea.

Alt stat membru	România
-----	-----
Livrare intra-comunitară, scutită de TVA	Achiziție intra-comunitară, supusă TVA și taxabilă
Data livrării: 25/06/2007	Data achiziției intra-comunitare: 25/06/2007
Data facturii: 20/07/2007	
Faptul generator: 25/06/2007	Faptul generator: 25/06/2007
Exigibilitatea: 15/07/2007	Exigibilitatea: 15/07/2007
-----	-----
Livrarea este inclusă în declarația recapitulativă aferentă trimestrului trei al anului 2007	Achiziția intracomunitară se evidențiază în decontul de TVA pentru luna iulie 2007 (sau pentru trimestrul trei al anului 2007), precum și în declarația recapitulativă aferentă trimestrului trei al anului 2007

Exemplul 2. Factura pentru livrarea intracomunitară este emisă anterior datei de 15 a lunii următoare celei în care se efectuează livrarea.

Alt stat membru	România
-----	-----
Livrare intracomunitară scutită de TVA	Achiziție intracomunitară supusă TVA și taxabilă
Data livrării: 25/06/2007	Data achiziției intracomunitare: 25/06/2007
Data facturii: 29/06/2007	
Faptul generator: 25/06/2007	Faptul generator: 25/06/2007
Exigibilitatea: 29/06/2007	Exigibilitatea: 29/06/2007

Codul fiscal:

Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

Art. 137. - (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

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

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

c) pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (4) si (5), pentru transferul prevazut la art. 128 alin. (10) si pentru achizitiile intracomunitare considerate ca fiind cu plata si prevazute la art. 130¹ alin. (2) si (3), pretul de cumparare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, in absenta unor astfel de preturi de cumparare, pretul de cost, stabilit la data livrarii. In cazul in care bunurile reprezinta active corporale fixe, baza de impozitare se stabileste conform procedurii stabilite prin norme;

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

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

(2) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:

a) impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata;

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

Norme metodologice:

18. (1) Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subventiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar, legate direct de pretul bunurilor livrate si/sau al serviciilor prestate, se includ in baza de impozitare. Se considera ca subventiile sunt legate direct de pret daca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) suma subventiei sa depinda de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;

b) suma subventiei sa poata fi determinata inainte de desfasurarea activitatii.

(2) Nu intra in baza de impozitare a taxei subventiile sau alocatiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu indeplinesc conditiile prevazute la alin. (1), cum sunt: subventiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, subventiile acordate pentru efectuarea de investitii proprii.

(3) Baza de impozitare pentru uniformele de serviciu, echipamentul de lucru si/sau de protectie acordat salariatilor este constituita din contravaloarea care este suportata de salariatii. Daca echipamentul de lucru si/sau de protectie nu este suportat de salariatii, 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 salariatilor, care este suportata de angajator, acesta isi pastreaza dreptul de deducere in conditiile art. 145 din Codul fiscal.

(4) In sensul art. 137 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal baza de impozitare pentru active corporale fixe care constituie livrare de bunuri conform art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, altele decat bunurile imobile, este constituita din valoarea ramasa la care aceste bunuri sunt inregistrate in contabilitate, calculata in functie de amortizarea contabila, dar nu mai putin decat valoarea la care bunurile au fost imputate, in cazul bunurilor constatate lipsa. Daca activele corporale fixe sunt complet amortizate, baza de impozitare este zero, sau dupa caz, valoarea imputata, in cazul lipsurilor imputabile.

(5) In situatiile prevazute la art. 128 alin. (4) lit. a) si lit. b) din Codul fiscal, baza de impozitare a bunurilor mobile se determina conform prevederilor alin. (4).

(6) Pentru livrarile de bunuri prevazute la art. 128 alin. (5) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru active corporale fixe, inclusiv pentru bunurile imobile, se determina conform procedurii stabilite la alin. (4).

Codul fiscal:

(3) Baza de impozitare nu cuprinde urmatoarele:

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

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

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

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

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

Norme metodologice:

19. (1) In sensul art. 137 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, rabaturile, remizele, risturnele, sconturile si alte reduceri de pret nu se cuprind in baza de impozitare a taxei daca sunt acordate de furnizor/prestator direct in beneficiul clientului la momentul livrarii/prestarii si nu constituie, in fapt, remunerarea unui serviciu sau livrari. In acest scop in factura emisa se va consemna contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor livrate, fara taxa, pe un rand separat se va inscrie suma cu care este reduisa baza impozabila, care se scade. Taxa pe valoarea adaugata se aplica asupra diferentei rezultate.

(2) In cazul reducerilor de pret acordate consumatorului final pe baza de cupoane valorice de catre producatorii/distribuitorii de bunuri in cadrul unor campanii promotionale, se considera ca aceste reduceri sunt acordate si in beneficiul comerciantilor care au acceptat aceste cupoane valorice de la consumatorii finali, chiar daca in circuitul acestor bunuri de la producatori/distribuitori la comercianti s-au interpus unul sau mai multi intermediari cumparatori-revanzatori. Cupoanele valorice trebuie sa contina minimum urmatoarele elemente:

a) numele producatorului/distribuitorului care acorda reducerea de pret in scopuri promotionale;

b) produsul pentru care se face promotia;

c) valoarea reducerii acordate, in suma globala, care contine si taxa pe valoarea adaugata aferenta reducerii, fara a fi mentionata distinct in cupon;

d) termenul de valabilitate al cuponului;

e) mentiunea potrivit careia cupoanele pot fi utilizate numai in magazinele agreate in desfasurarea promotiei in cauza;

f) instructiunile privind utilizarea acestor cupoane;

g) denumirea societatii specializate in administrarea cupoanelor valorice, daca este cazul.

(3) In sensul art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal sumele achitate de furnizor/prestator in numele si in contul clientului, reprezinta sumele achitate de o persoana, furnizorul/prestatorul, pentru facturi emise pe numele clientului. Emiterea facturii de decontare este optionala, in functie de cele convenite de parti in vederea recuperarii sumelor achitate. In situatia in care partile convin sa-si 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 clientului insotita de factura achitata in numele clientului si emisa pe numele acestuia din urma. Furnizorul/prestatorul nu exercita dreptul de deducere pentru sumele achitate in numele clientului si nu colecteaza taxa pe baza facturii de decontare. De asemenea, furnizorul/prestatorul nu inregistreaza aceste sume in conturile de cheltuieli, respectiv de venituri. Clientul isi va deduce in conditiile legii taxa pe baza facturii care a fost emisa pe numele sau, factura de decontare fiind doar un document care se anexeaza facturii achitate. In cazul in care furnizorul/prestatorul primeste o factura pe numele sau pentru livrari de bunuri prestari de servicii realizate in beneficiul altei persoane si emite o factura in nume propriu catre aceasta alta persoana, acestea nu sunt considerate plati in numele clientului si se aplica structura de comision prevazuta la pct. 6 alin. (2)-(4), sau dupa caz pct. 7 alin. (1), chiar daca nu exista un contract de comision intre parti.

(4) In sensul art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, sumele incasate in numele si in contul altei persoane cuprind operatiuni precum:

a) cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati incasate in contul unei institutii publice, daca pentru acestea institutia publica nu este persoana impozabila in sensul art. 127 din Codul fiscal;

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);

c) sume facturate catre terti si incasate, in contul altei persoane, situatie in care se aplica structura de comisionar prevazuta la pct. 6 alin. (2)-(4) sau, dupa caz, pct. 7 alin. (1), chiar daca nu exista un contract de comision intre parti.

(5) 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.

(6) 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 aceeaasi 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 1 an calendaristic.

Codul fiscal:

Ajustarea bazei de impozitare

a) dacă a fost emisă o factură și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor;

b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, în condițiile anulării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză, declarată printr-o hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, sau în urma unui arbitraj, ori în cazul în care există un acord scris între părți;

c) în cazul în care rabaturile, remizele, risturnele și celelalte reduceri de preț prevăzute la art. 137 alin. (3) lit. a) sunt acordate după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;

d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă;

e) în cazul în care cumpărătorii returnează ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circula prin facturare.

Norme metodologice:

20. (1) În situațiile prevăzute la art. 138 din Codul fiscal, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii își ajustează baza impozabilă a taxei după efectuarea livrării/prestării, sau după facturarea livrării/prestării chiar dacă livrarea/prestarea nu au fost efectuate dar evenimentele prevăzute la art. 138 din Codul fiscal intervin ulterior facturării și înregistrării taxei în evidențele persoanei impozabile. În acest scop furnizorii/prestatorii trebuie să emită facturi cu valorile înscrise cu semnul minus când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se mărește, care vor fi transmise și beneficiarului. Prevederile acestui alineat se aplică și pentru livrări intracomunitare.

(2) Beneficiarii au obligația să ajusteze dreptul de deducere exercitat inițial, potrivit prevederilor art. 148 lit. b) și art. 149 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, numai pentru operațiunile prevăzute la art. 138 lit. a)-c) și e) din Codul fiscal. Prevederile acestui alineat se aplică și pentru achizițiile intracomunitare.

(3) Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 138 lit. d) din Codul fiscal este permisă numai în situația în care data declarării falimentului beneficiarilor a intervenit după data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise înainte de această dată, dacă contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate ori taxa pe valoarea adăugată aferentă consemnată în aceste facturi nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului.

(4) Reducerile de preț acordate de producătorii/distribuitorii de bunuri pe baza de cupoane valorice, în cadrul unor campanii promotionale se reflectă în facturi astfel:

a) facturile de reducere se întocmesc direct de către producătorii/distribuitorii de bunuri pe numele comercianților care au acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali, chiar dacă inițial facturile de livrare a bunurilor pentru care se acordă aceste reduceri de preț au fost emise de producători/distribuitori către diverși intermediari cumpărători-revanzatori. La rubrica Cumpărător se înscriu datele de identificare ale cumpărătorului care a acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali. În plus, în factura de reducere de preț se va menționa reducere de preț acordată în baza cupoanelor valorice, sau

b) în cazul în care producătorii/distribuitorii de bunuri încheie contracte cu societăți specializate în administrarea cupoanelor valorice producătorii/distribuitorii emit o singură factură cu semnul minus pentru valoarea reducerilor de preț acordate în cursul unei luni și a taxei pe valoarea adăugată aferente, care trebuie să cuprindă mențiunea reduceri de preț acordate în baza cupoanelor valorice conform anexei. Anexa trebuie să conțină informații din care să rezulte valoarea reducerilor de preț acordate de un producător/distribuitor pentru fiecare comerciant, pe categorii de bunuri. La rubrica Cumpărător se vor înscrie datele de identificare ale societății specializate în administrarea cupoanelor valorice. Societățile specializate în administrarea cupoanelor valorice vor emite către fiecare comerciant o singură factură cu semnul minus pentru toate bunurile în cauză, în care vor înscrie valoarea reducerilor de preț acordate de producători/distribuitori în cursul unei luni și a taxei pe valoarea adăugată aferente.

Aceste facturi trebuie sa contina mentiunea reducerii de pret acordate in baza cupoanelor valorice conform anexei. Anexa 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.

Codul fiscal:

Baza de impozitare pentru achizitiile intracomunitare

Art. 138¹. - (1) Pentru achizitiile intracomunitare de bunuri, prevazute la art. 130¹ alin. (1), baza de impozitare se stabileste pe baza acelorasi elemente utilizate conform art. 137 alin. (1) pentru determinarea bazei de impozitare in cazul livrarii acelorasi 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).

(2) Baza de impozitare cuprinde si accizele platite sau datorate in alt stat membru decat Romania de persoana care efectueaza achizitia intracomunitara, pentru bunurile achizitionate. Prin exceptie, in cazul in care accizele sunt rambursate persoanei care efectueaza achizitia intracomunitara, valoarea achizitiei intracomunitare efectuate in Romania se reduce corespunzator

Norme metodologice:

21. In sensul art. 138¹ din Codul fiscal, baza de impozitare a achizitiei intracomunitare este egala cu baza de impozitare a livrarii intracomunitare efectuate in alt stat membru, care cuprinde elementele prevazute la art. 137 alin. (2) din Codul fiscal si nu cuprinde elementele prevazute la art. 137 alin. (3) din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Cursul de schimb valutar

Art. 139¹. - (1) Daca elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprima in valuta, cursul de schimb valutar se stabileste conform prevederilor comunitare care reglementeaza calculul valorii in vama.

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

Norme metodologice:

22. (1) Pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii, contractate si decontate in valuta, baza de impozitare a taxei se determina prin convertirea in lei a valutei la cursul valutar stabilit de Banca Nationala a Romaniei, sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, din data la care are loc faptul generator de taxa, sau, dupa caz, din data de 15 a lunii urmatoare in care a luat nastere faptul generator de taxa. In contractele incheiate intre parti trebuie mentionat daca pentru decontari va fi utilizat cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei sau cursul de schimb al unei banci comerciale. Pentru avansurile incasate, inainte de livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea bazei de impozitare a taxei utilizat este cursul de la data incasarii avansului, daca factura este emisa in data respectiva sau, dupa caz, cursul din data de 15 a lunii urmatoare celei in care a fost incasat avansul. In cazul incasarii de avansuri inainte de livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, 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.

Exemplu: O persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal incaseaza 1.000 euro drept avans pentru livrarea unui automobil de la o alta societate B. A va emite o factura catre B la cursul de 3,5 lei/euro, valabil la data incasarii avansului.

Baza de impozitare a TVA = 1000 euro x 3,5 lei/euro = 3500 lei.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului = 3500 x 19% = 665 lei.

Dupa o perioada de 3 luni are loc livrarea automobilului, care costa 5000 euro. Cursul din data livrarii bunului este de 3,6 lei/euro. Baza de impozitare TVA se determina astfel:

$[(1000 \text{ euro} \times 3,5 \text{ lei/euro}) + (4000 \text{ euro} \times 3,6 \text{ lei/euro})] \times 19\% = 17900 \times 19\% = 3401 \text{ lei}$

(2) 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 este considerat diferenta de pret.

Codul fiscal:

Cotele

Art. 140. - (1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce.

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

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

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

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

d) livrarea de produse ortopedice;

e) livrarea de medicamente de uz uman si veterinar;

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

(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.

(4) In cazul schimbarii cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cotele in vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii, pentru cazurile prevazute la art. 134² alin. (2).

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

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

Norme metodologice:

23. (1) Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduce asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ in cazul cotei standard si $9 \times 100/109$ in cazul cotei reduce, 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 conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum si in orice situatie in care prin natura operatiunii sau conform prevederilor contractuale pretul include si taxa.

(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.

(4) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal se aplica pentru protezele medicale si accesoriile acestora, exclusiv protezele dentare care sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata in conditiile prevazute la art. 141 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Proteza medicala este un dispozitiv medical care amplifica, restabileste sau inlocuieste zone din tesuturile moi sau 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.

(5) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, se aplica pentru produsele ortopedice. Sunt produse ortopedice protezele utilizate pentru amplificarea, restabilirea sau inlocuirea tesuturilor moi ori dure, precum si a unor functii ale sistemului osteoarticular, ortezele utilizate pentru modificarea caracteristicilor structurale si functionale ale sistemului neuromuscular si scheletic, precum si incaltamintea ortopedica realizata la recomandarea medicului de specialitate, mijloacele si dispozitivele de mers ortopedice, precum fotolii rulante si/sau alte vehicule similare pentru invalizi, parti si/sau accesorii de fotolii rulante ori de vehicule similare pentru invalizi.

(6) Cota redusa de taxa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, se aplica pentru cazarea in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping. In situatia in care costul micului dejun este inclus in pretul de cazare, cota redusa se aplica asupra pretului de cazare, fara a se defalca separat micul dejun. Orice persoana care actioneaza in conditiile art. 129 alin. (6) din Codul fiscal, sau care intermediaza astfel de operatiuni in nume propriu, dar in contul altei persoane, potrivit art. 129 alin. (2), 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.

Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

Art. 141. - (1) Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa:

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

Norme metodologice:

24. Scutirea prevazuta la art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal:

a) se aplica pentru operatiunile care sunt strans legate de spitalizare, ingrijirile medicale, incluzand livrarea de medicamente, bandaje, proteze si accesorii ale acestora, produse ortopedice si alte bunuri similare catre pacienti in perioada tratamentului, precum si furnizarea de hrana si cazare catre pacienti in timpul spitalizarii si ingrijirii medicale;

b) nu se aplica pentru furnizarea de medicamente, bandaje, proteze medicale si accesorii ale acestora, produse ortopedice si alte bunuri similare, care nu este efectuata in cadrul tratamentului medical sau spitalizarii, cum ar fi cele efectuate de farmacii, chiar si in situatia in care acestea sunt situate in incinta unui spital sau a unei clinici si/sau sunt conduse de catre acestea.

Codul fiscal:

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

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.

Codul fiscal:

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

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.

Codul fiscal:

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

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.

Codul fiscal:

k) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri furnizate membrilor in interesul lor colectiv, in schimbul unei cotizatii fixate conform statutului, de organizatii fara scop patrimonial care au obiective de natura politica, sindicala,

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
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;

Norme metodologice:

28. In sensul art. 141 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal:

a) Cuantumul cotizatiilor este stabilit de organul de conducere abilitat, conform statutului propriu al organizatiilor fara scop patrimonial;

b) activitatile desfasurate in favoarea membrilor in contul cotizatiilor incasate in baza art. 6 din Decretul-lege nr. 139/1990 privind camerele de comert si industrie din Romania, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre Camera de Comert si Industrie a Romaniei si a Municipiului Bucuresti si camerele de comert si industrie teritoriale, sunt scutite de taxa.

Codul fiscal:

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

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.

Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

30. Prestarile de servicii culturale prevazute de art. 141 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal efectuate de institutiile publice sau de organizatii culturale nonprofit cuprind activitati precum: reprezentatiile de teatru, opera, opereta, organizarea de expozitii, festivaluri si alte evenimente culturale similare. Livrarile de bunuri strans legate de aceste servicii cuprind livrari precum: vanzarea de brosure, pliante si alte materiale care popularizeaza un eveniment cultural.

Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

31. Potrivit art. 141 alin. (1) lit. n) din Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata activitati cum sunt: reprezentatii teatrale, coregrafice sau cinematografice, expozitii, concerte, conferinte, simpozioane, cu conditia ca veniturile obtinute din aceste activitati sa serveasca numai la acoperirea cheltuielilor persoanelor care le-au organizat.

Codul fiscal:

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

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.

Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

33. Serviciile publice postale sunt serviciile postale din sfera serviciului universal, astfel cum sunt reglementate de Ordonanta Guvernului nr. 31/2002 privind serviciile postale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

34. (1) Scutirea de 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 semnificative 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)-(15) sunt indeplinite cumulativ.

(2) Membrii grupului independent trebuie:

a) sa fie persoane neimpozabile sau persoane impozabile care efectueaza operatiuni fara drept de deducere a taxei, neinregistrate in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, cu exceptia activitatii de administrare;

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
b) sa efectueze activitati de aceeasi natura sau sa apartina aceluasi grup financiar, economic, profesional sau social.

(3) Activitatile grupului independent trebuie sa aiba un caracter non-profit. Grupul independent nu se inregistreaza, dar actioneaza in calitate de grup fata de terti. Unul din membri va fi desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului independent.

(4) 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.

(5) 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.

(6) 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. Urmare a acestor decontari, grupul independent nu poate obtine nici un profit.

(7) Decontarea mentionata la alin. (6) 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 agreate intre membrii grupului.

(8) Pentru aplicarea alin. (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.

(9) In vederea implementarii grupului independent se depune la Agentia Nationala de Administrare Fiscala din cadrul Ministerului Finantelor Publice o cerere semnata de catre toti membru grupului, care sa cuprinda urmatoarele:

a) numele, adresa, obiectul de activitate si codul de inregistrare al fiecarui membru;

b) elementele care sa demonstreze ca membrii indeplinesc conditiile de la alin. (2);

c) numele membrului desemnat sa asigure conducerea administrativa.

(10) Agentia Nationala de Administrare Fiscala va lua o decizie oficiala prin care sa aprobe sau sa refuze implementarea grupului independent si va comunica acea decizie 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 mentionate la alin. (9).

(11) Implementarea grupului independent va intra in vigoare in prima zi din cea de-a doua luna urmatoare datei deciziei mentionate la alin. (10).

(12) Membrul desemnat sa asigure conducerea administrativa a grupului va notifica Agentiei Nationale de Administrare Fiscala oricare dintre urmatoarele evenimente:

a) incetarea optiunii prevazute la alin. (1) de a forma un grup independent, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;

b) neindeplinirea conditiilor prevazute la alin. (2) care conduc 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 al grupului independent cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului.

(13) In situatiile prevazute la alin. (12) lit. a) si b) Agentia Nationala de Administrare Fiscala va anula tratamentul persoanelor impozabile ca grup independent astfel:

a) in cazul prevazut la alin. (12) lit. a), de la data 1 a lunii urmatoare celei in care a incetat optiunea;

b) in cazul prevazut la alin. (12) lit. b), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care s-a produs evenimentul care a generat aceasta situatie.

(14) Agentia Nationala de Administrare Fiscala va putea, in urma verificarilor efectuate de organele fiscale competente:

a) sa anuleze tratamentul unei persoane ca membru al unui grup independent in cazul in care acea persoana nu mai intruneste criteriile de eligibilitate pentru a fi considerata un asemenea membru in conditiile alin. (1). Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente;

b) sa anuleze tratamentul persoanelor impozabile ca grup independent in cazul in care grupul nu intruneste criteriile de eligibilitate prevazute la alin. (1)-(8) 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.

(15) 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.

(16) In cazul grupurilor independente toate achizitiile efectuate de la terti sau 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.

Codul fiscal:

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

a) prestarile urmatoarelor servicii financiare si bancare:

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

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

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

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

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

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

Norme metodologice:

35. (1) 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.

(2) Se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5 din Codul fiscal si transferul si/sau orice alte operatiuni cu parti sociale si actiuni necotate la bursa.

(3) In sensul art. 141 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, serviciile auxiliare trebuie sa indeplineasca functiile caracteristice specifice si esentiale ale serviciului principal pentru a se califica drept operatiuni scutite de taxa.

Codul fiscal:

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

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

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare a autovehiculelor;

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

4. inchirierea seifurilor;

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 sine.

Codul fiscal:

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

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

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

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

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

Norme metodologice:

37. In sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, terenul pe care este construit un bun imobil urmeaza regimul bunului imobil ca proprietati indivizibile.

Codul fiscal:

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

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 poate opta pentru taxarea oricareia din 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, construit, achizitionat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, in conditiile prevazute la alin. (2)-(9). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. In sensul prezentelor norme sunt luate in considerare operatiunile de transformare sau modernizare care conduc la majorarea valorii bunului imobil.

(2) In aplicarea alin. (1):

a) un bun imobil are intelesul prevazut la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal;

b) un bun imobil sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind construit la sau dupa data aderarii, daca acest bun imobil, sau o parte a acestuia, este prima data utilizat la data aderarii sau dupa aderare;

c) un bun imobil sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind achizitionat la sau dupa data aderarii daca data la care se indeplinesc toate formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator are loc la data aderarii sau dupa aderare;

d) un bun imobil sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii daca se indeplinesc urmatoarele conditii:

- bunul imobil sau partea acestuia, astfel transformat sau modernizat este la prima utilizare la data aderarii sau dupa aderare;

- valoarea transformarii sau modernizarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil, sau partii acestuia, astfel transformat sau modernizat, exclusiv valoarea terenului.

(3) Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare. In situatia in care optiunea se exercita numai pentru o parte din bunul imobil, aceasta parte din bunul imobil care se intentioneaza a fi utilizat pentru operatiuni taxabile, exprimata in procente, se va comunica in notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost incheiate contracte de leasing care sunt in derulare la data de 1 ianuarie 2007, notificarea se va depune in termen de 90 de zile de la data aderarii, in situatia in care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile.

(4) Persoana impozabila neinregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, va solicita inregistrarea, daca opteaza pentru taxare si concomitent va depune si notificarea prevazuta in anexa 1 la prezentele norme. Optiunea de inregistrare in scopuri de taxa nu tine loc de optiune de taxare a operatiunilor prevazute la alin. (1).

(5) Persoana impozabila care a optat pentru regimul de taxare in conditiile alin. (1) poate aplica regimul de scutire de taxa prevazut la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, de la data inscrisa in notificarea prevazuta la alin. (7).

(6) Persoanele impozabile care au optat tacit inainte de data aderarii pentru inchirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie sa depuna notificarea prevazuta in anexa 1 la prezentele norme in termen de 90 de zile de la data aderarii. Persoanele impozabile care au depus notificari pentru taxarea operatiunilor de inchiriere, concesiune sau arendare de bunuri imobile, inainte de data aderarii, nu mai au obligatia sa aplice acest regim de taxare pe o perioada de 5 ani de la data inscrisa in notificare, daca depun notificarea pentru

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
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 1 la
prezentele norme.

(7) Persoana impozabila va notifica la organele fiscale competente cu privire la anularea optiunii, prin formularul prezentat in anexa 2 la prezentele norme. Aplicarea scutirii de taxa este permisa numai dupa depunerea notificarii cu privire la anularea optiunii.

(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 ajustarea o singura data pentru intreaga perioada de ajustare in situatiile prevazute la art. 149 alin. (4) lit. c) si alin. (5) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal.

(9) In cazul anularii optiunii prevazuta la alin. (1), persoana impozabila va efectua ajustarea taxei deduse conform art. 149 alin. (4) lit. a) si alin. (5) lit. a) din Codul fiscal.

39. (1) In sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea livrarii bunurilor imobile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, in conditiile prevazute la alin. (2)-(6). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. In sensul prezentelor norme sunt luate in considerare operatiunile de transformare sau modernizare care conduc la majorarea valorii bunului imobil

(2) Cu exceptia situatiilor in care se aplica prevederile art. 141 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, si prin exceptare de la prevederile alin. (1), persoana impozabila care si-a exercitat optiunea de taxare conform pct. 38 alin. (1), pentru o constructie, o parte a unei constructii, sau a unui teren, altul decat terenul constructibil, nu poate aplica regimul de scutire prevazut la art. 141 lit. f) din Codul fiscal, pana la sfarsitul anului calendaristic urmator celui in care s-a anulat optiunea prevazuta la pct. 38 alin. (1), sau in care aceasta optiune si-a incetat aplicabilitatea din cauza livrarii.

(3) In aplicarea alin. (1):

a) un bun imobil are intelesul prevazut la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal;

b) un bun imobil, sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind construit la sau dupa data aderarii, daca acel bun imobil, sau o parte a acestuia, este prima data utilizat la data aderarii sau dupa aderare;

c) un bun imobil, sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind cumparat la sau dupa data aderarii daca data la care se indeplinesc toate formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator are loc la data aderarii sau dupa aderare;

d) un bun imobil sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii daca se indeplinesc urmatoarele conditii:

- bunul imobil, sau partea acestuia, astfel transformat sau modernizat, este la prima utilizare la data aderarii sau dupa aderare,

- valoarea transformarii sau modernizarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil, sau partii acestuia, astfel transformat sau modernizat, exclusiv valoarea terenului.

(4) Optiunea prevazuta la alin. (1) se notifica organelor fiscale locale pe formularul prezentat in anexa 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.

(5) In cazul in care optiunea prevazuta la alin. (1) se refera numai la o parte a bunurilor imobile aceasta parte care va fi vanduta in regim de taxare, identificata cu exactitate, va fi inscrisa in notificarea prevazuta la alin. (4).

(6) 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 ajustarea prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. c) si alin. (5) lit. c) pct. 1 din Codul fiscal. Aceasta ajustare va include taxa aferenta unui bun imobil sau a unei parti a acestuia, pentru care dreptul de deducere se nascuse partial inainte de data aderarii.

40. Cu exceptia celor 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. Instructiunile publice sunt tratate ca persoane impozabile pentru activitatile scutite conform art. 141 din Codul fiscal. Scutirile se aplica livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii realizate de orice persoana impozabila. 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. 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.

Codul fiscal:

Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

Art. 142. - (1) Sunt scutite de taxa:

[...]

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

Norme metodologice:

41. Scutirea prevazuta la art. 142 alin. (1) lit. f) din Codul Fiscal se acorda de catre birourile vamale de control si vamuire, pe baza avizului Ministerului Afacerilor Externe privind respectarea limitelor si conditiilor precizate in conventiile de infiintare a acestor organizatii.

Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

42. In sensul art. 142 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal, bunurile reimportate trebuie:

a) sa fi ramas in proprietatea persoanei care era proprietarul acestora in momentul exportului;

b) sa fi fost supuse regimului normal de taxa pe piata interna a unui Stat Membru si sa nu fi facut obiectul unei rambursari in virtutea exportului.

Codul fiscal:

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

43. (1) În sensul art. 142 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal scutirea parțială de la plata taxei, respectiv pentru valoarea bunurilor în momentul exportului, se acordă pentru:

- a) reimportul bunurilor care au fost reparate în afara Comunității;
- b) reimportul bunurilor care au fost prelucrate în afara Comunității, inclusiv asamblate sau montate;
- c) reimportul de părți de bunuri sau piese de schimb care au fost exportate în afara Comunității pentru a fi încorporate în aceste bunuri;
- d) reimportul bunurilor rezultate din transformarea bunurilor exportate în afara Comunității în vederea acestei transformări.

(2) Scutirea parțială menționată la alin. (1) se acordă în următoarele condiții:

- a) bunurile trebuie să fi fost exportate din România în afara Comunității, după plasarea acestora în regim de perfecționare pasivă,
- b) bunurile trebuie să fi fost supuse regimului normal de taxă în România;
- c) exportul și reimportul bunurilor trebuie efectuat de aceeași persoană.

(3) Baza de impozitare a reimportului menționat la alin. (1) este constituită din valoarea bunurilor livrate și a serviciilor prestate în afara Comunității, la care se adaugă elementele care nu sunt deja cuprinse în această valoare, conform art. 139 alin. (2) din Codul fiscal.

(4) Scutirea totală se acordă pentru reimportul de bunuri care deja au fost supuse în afara Comunității unei sau mai multor operațiuni, în condițiile în care aceleași operațiuni efectuate în România nu ar fi fost taxate.

Codul fiscal:

l) importul în România de bunuri care au fost transportate dintr-un teritoriu tert, atunci când livrarea acestor bunuri de către importator constituie o livrare scutită, conform art. 143 alin. (2);

Norme metodologice:

44. Scutirea menționată la art. 142 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal, se acordă dacă importatorul poate dovedi că importul este direct destinat unei livrări intracomunitare a acestor bunuri, care este scutită de taxă. În acest sens, declarația vamală de import va menționa codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de alt stat membru persoanei careia îi sunt livrate bunurile de către importator în cazurile menționate la art. 143 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

- a) operațiuni taxabile;

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrării/prestării 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.

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

(5) Nu sunt deductibile:

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

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

Norme metodologice:

45. (1) In sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa 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.

(2) In cazul operatiunilor care inainte de data aderarii nu au dat drept de deducere, iar dupa data aderarii dau drept de deducere, persoanele impozabile pot sa-si exercite dreptul de deducere pentru taxa nededusa inainte de data aderarii aferenta serviciilor neutilizate si bunurilor de natura stocurilor achizitionate in scopul utilizarii pentru aceste operatiuni si care sunt in stoc la data aderarii. Ajustarea se face o singura data si se inscrie in primul decont de taxa care se va depune dupa data aderarii, ca taxa deductibila. Taxa nededusa inainte de aderare aferenta bunurilor de capital se ajusteaza in conditiile prevazute la art. 149 din Codul fiscal, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani. Prevederile acestui alineat se aplica si in cazul micilor intreprinderi care au achizitionat bunuri inainte de data aderarii si care se inregistreaza in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal la sau dupa data aderarii.

(3) In cazul operatiunilor care inainte de data aderarii au dat drept de deducere, iar dupa data aderarii nu dau drept de deducere, persoanele impozabile trebuie sa-si ajusteze taxa dedusa inainte de data aderarii aferenta serviciilor neutilizate si bunurilor de natura stocurilor achizitionate in scopul utilizarii pentru aceste operatiuni si care sunt in stoc la data aderarii. Ajustarea se face o singura data si se inscrie in primul decont de taxa care se va depune dupa data aderarii, ca taxa datorata. Taxa dedusa inainte de data aderarii aferenta bunurilor de capital se ajusteaza in conditiile prevazute la art. 149 din Codul fiscal, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (1) si (2) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura fiscala sau un alt document legal aprobat prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor achizitionate.

c) sa nu depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Conditii de exercitare a dreptului de deducere

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

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

b) pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost 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. (1) lit. b)-g).

1. sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevazute la art. 155¹ alin. (1); si

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

c) pentru taxa achitata pentru importul de bunuri, altele decat cele prevazute la lit. d), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor din punct de vedere al taxei, precum si documente care sa ateste plata taxei de catre importator sau de catre alta persoana in contul sau;

d) pentru taxa datorata pentru importul de bunuri efectuat conform art. 157 alin. (4) si (5), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor in scopuri de taxa, precum si suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa inscrie taxa pe valoarea adaugata ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea;

e) pentru taxa aferenta unei achizitii intracomunitare de bunuri:

1. sa detina o factura sau documentul prevazut la art. 155¹ alin. (1); si

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

f) pentru taxa aferenta unei operatiuni asimilate cu o achizitie intracomunitara de bunuri, prevazuta la art. 130¹ alin. (2) lit. a), sa detina documentul prevazut la art. 155 alin. (4), emis in statul membru din care bunurile au fost transportate ori expediate, sau documentul prevazut la art. 155¹ alin. (1) si sa inregistreze aceasta taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea taxei.

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

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 sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala.

(2) Pentru carburantii auto achizitionati, deducerea taxei poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform. Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat

electronice fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/2002, republicată, cu modificările ulterioare, dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea cumparatorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.

(3) Facturile sau alte documente legale emise pe numele salariaților unei persoane impozabile aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri sau alte unități similare, sunt aceleași documente prevăzute la alin. (1) pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată, însoțite de decontul de deplasare. Aceleași prevederi se aplică și în cazul personalului pus la dispoziție de o altă persoană impozabilă sau pentru administratorii unei societăți comerciale.

(4) Pentru situațiile prevăzute la art. 146 alin. (1) lit. b) pct. 2 lit. d), lit. e) pct. 2 și lit. f) din Codul fiscal, se vor aplica corespunzător prevederile art. 157 alin. (2) din Codul fiscal, în ceea ce privește reflectarea taxei.

Codul fiscal:

Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă

Art. 147. - (1) Persoana impozabilă care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere este denumită în continuare persoana impozabilă cu regim mixt. Persoana care realizează atât operațiuni pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă. În conformitate cu prevederile art. 127, cât și operațiuni pentru care are calitatea de persoană impozabilă este denumită persoană parțial impozabilă.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizițiilor efectuate de către o persoană impozabilă cu regim mixt se determină conform prezentului articol. Persoana parțial impozabilă nu are drept de deducere pentru achizițiile destinate activității pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă. Dacă persoana parțial impozabilă desfășoară activități în calitate de persoană impozabilă, din care rezultă atât operațiuni cu drept de deducere, cât și operațiuni fără drept de deducere, este considerată persoana impozabilă mixtă pentru respectivele activități și aplică prevederile prezentului articol. În condițiile stabilite prin norme, persoana parțial impozabilă poate solicita aplicarea unei pro-rata speciale în situația în care nu poate ține evidente separate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă și pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă.

(3) Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investiții destinate realizării de astfel de operațiuni, se înscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestora se deduce integral.

(4) Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce.

(5) Achizițiile pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere se evidențiază într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestor achiziții se deduce pe baza de pro-rata.

(6) Pro-rata prevăzută la alin. (5) se determină ca raport între:

a) suma totală, fără taxă, dar cuprinzând subvențiile legate direct de preț, a operațiunilor constând în livrări de bunuri și prestări de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numărator; și

b) suma totală, fără taxă, a operațiunilor prevăzute la lit. a) și a operațiunilor constând în livrări de bunuri și prestări de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate în scopul finanțării operațiunilor scutite fără drept de deducere sau operațiunilor care nu se află în sfera de aplicare a taxei.

(7) Se exclud din calculul pro-rata următoarele:

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.

Norme metodologice:

47. (1) In aplicarea art. 147 alin. (3) si alin. (4) din Codul fiscal, daca bunurile sau serviciile achizitionate pot fi alocate partial activitatii care nu da drept de deducere si partial activitatii care da drept de deducere, nu se aplica prevederile art. 147 alin. (5) din Codul fiscal, respectiv deducerea taxei pe baza de pro-rata.

Exemplu: o societate care cumpara o cladire, cunoaste din momentul achizitionarii acesteia partea din cladire care va fi alocata pentru inchiriere in regim de scutire si partea de cladire care va fi alocata pentru inchiriere in regim de taxare, va deduce taxa corespunzatoare partii din cladire care urmeaza a fi utilizata pentru inchiriere in regim de taxare si nu va deduce taxa aferenta partii din cladire, care va fi utilizata pentru inchiriere in regim de scutire.

(2) In sensul art. 147 alin. (7) lit. c) din Codul fiscal, operatiunile imobiliare reprezinta operatiuni de livrare, inchiriere, leasing, arendare, 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.

(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.

Codul fiscal:

Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa

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 aceeaasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.

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

(3) Prin norme se vor preciza conditiile necesare aplicarii prevederilor alin. (2), pentru situatia in care dreptul de deducere este exercitat dupa mai mult de 3 ani consecutivi dupa anul in care acest drept ia nastere.

(4) Dreptul de deducere se exercita chiar daca nu exista o taxa colectata sau taxa de dedus este mai mare decat cea colectata pentru perioada fiscala prevazuta la alin. (1) si (2).

Norme metodologice:

48. In aplicarea art. 147¹ alin. (3), din Codul fiscal, persoana impozabila va solicita deducerea prin scrisoare recomandata, insotita de facturi sau alte documente justificative ale dreptului de deducere, in original, la organele fiscale competente, care vor raspunde la cerere in termen de treizeci de zile lucratoare de la data scrisorii recomandate. Persoana impozabila isi va exercita dreptul de deducere in decontul prevazut la art. 156² din Codul fiscal, aferent perioadei fiscale in care respectiva persoana a primit autorizarea de deducere a taxei de la autoritatea fiscala competenta.

Codul fiscal:

Rambursarea taxei catre persoane impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania

Art. 147². - (1) In conditiile stabilite prin norme:

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

Norme metodologice:

49. (1) In conditiile prezentate si in conformitate cu procedurile de la alin. (4)-(14), persoana impozabila prevazuta la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile si achitata de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor in Romania pe o perioada de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioada mai mica de trei luni ramasa din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.

(2) Prin exceptare de la prevederile alin. (1) nu se acorda rambursarea taxei datorate sau achitate de persoana impozabila prevazuta la alin. (3) pentru:

a) achizitiile de bunuri a caror livrarare este scutita sau care poate fi scutita conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

b) achizitii de bunuri, altele decat cele prevazute la lit. a), sau prestari de servicii a caror livrare/prestare este sau poate fi scutita de taxa conform art. 141-144¹ din Codul fiscal;

c) achizitii de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acorda deducerea taxei in Romania in conditiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal.

(3) Persoana impozabila prevazuta la art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este o persoana impozabila care in perioada prevazuta la alin. (1) nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de taxa in Romania conform art. 153 Codul fiscal, nu este stabilita, si nici nu are un sediu fix in Romania de la care sunt efectuate activitati economice, si care, in acea perioada, nu a efectuat livrari de bunuri si prestari de servicii in Romania, cu exceptia urmatoarelor:

a) servicii de transport si servicii accesorii transportului, scutite conform art. 143 alin. (1) lit. c) sau art. 144 alin. (1) din Codul fiscal, precum si art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, in masura in care valoarea acestora din urma este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal

b) livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii, in cazul in care taxa aferenta este achitata de persoanele in beneficiul carora bunurile sunt livrate si/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b)-d), f) si g) din Codul fiscal.

(4) Rambursarea taxei prevazute la alin. (1) se acorda persoanei impozabile prevazute la alin. (3) in masura in care bunurile si serviciile achizitionate sau importate in Romania, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de catre persoana impozabila pentru:

a) operatiuni aferente activitatii sale economice pentru care persoana impozabila ar fi fost indreptatita sa deduca taxa daca aceste operatiuni ar fi fost efectuate in Romania sau operatiuni scutite conform art. 143 alin. (1) si 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal;

b) operatiuni prevazute la alin. (3) lit. b).

(5) Pentru a indeplini conditiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevazuta la alin. (3) trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa depuna la organele fiscale competente din Romania o cerere pe formularul al carui model este stabilit de Ministerul Finantelor Publice, anexand toate facturile si/sau documentele de import in original, care sa evalueze taxa a carei rambursare se solicita;

b) sa faca dovada ca este o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA intr-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competenta din statul membru in care aceasta este stabilita. Totusi, atunci cand autoritatea fiscala competenta romana posedea deja o astfel de dovada, nu este obligatoriu ca persoana impozabila sa aduca noi dovezi pe o perioada de un an de la data emiterii primului certificat de catre autoritatea competenta a statului in care este stabilita;

c) sa confirme prin declaratie scrisa ca in perioada la care se refera cererea sa de rambursare 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. (3) lit. a) si b);

d) sa se angajeze sa inapoieze orice suma ce i-ar putea fi rambursata din greseala.

(6) Organele fiscale competente nu ii pot impune persoanei impozabile ce solicita rambursarea conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o alta obligatie in plus fata de cele prevazute la alin. (5). Prin exceptie, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile sa prezinte informatii suplimentare necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.

(7) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (5) 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 realizate in anul calendaristic la care se refera cererea.

(8) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (5) lit. a) trebuie depusa la organele fiscale competente in termen de sase luni de la incheierea anului calendaristic in care taxa devine exigibila.

(9) Daca o cerere se refera la o perioada:

a) mai scurta decat un an calendaristic dar nu mai mica de trei luni, suma pentru care se efectueaza cererea nu poate fi mai mica de 200 lei;

b) de un an calendaristic sau perioada ramasa dintr-un an calendaristic, suma pentru care se efectueaza cererea nu poate fi mai mica de 25 lei.

(10) Decizia privind cererea de rambursare va fi emisa in termen de sase luni de la data la care cererea, insotita de documentele necesare pentru analiza cererii, se depune la organele fiscale competente. In cazul in care rambursarea este respinsa partial sau in totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingem cererii. Decizia poate fi contestata potrivit prevederilor legale in vigoare din Romania.

(11) La cererea solicitantului, rambursarile se efectueaza in lei intr-un cont indicat de persoana impozabila fie in Romania, fie in statul membru in care aceasta este stabilita. Orice comisioane bancare se vor suporta de solicitant.

(12) 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 solicitantului in termen de o luna de la data deciziei prevazute la alin. (10).

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

(13) In cazul in care o rambursare este obtinuta in mod fraudulos sau printr-o eroare oarecare, organele fiscale competente vor solicita persoanei impozabile care a beneficiat de rambursare restituirea sumelor rambursate in mod eronat si accesoriilor aferente. In caz de nerestituire a sumelor, organele fiscale competente vor proceda la recuperarea acestora potrivit prevederilor referitoare la asistenta reciproca privind rambursarile de TVA.

(14) La cererea unei persoane impozabile stabilite in Romania, cu exceptia intreprinderilor mici cu regimul special prevazut la art. 152 din Codul fiscal, care doreste sa solicite rambursarea taxei in alt Stat Membru, autoritatea fiscala competenta va emite un certificat conform alin. (5) lit. b) din care sa rezulte ca persoana respectiva este persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa conform art. 153 in Romania.

Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

50. (1) In conditiile si in conformitate cu procedurile prevazute la alin. (4)-(17), persoana impozabila prevazuta la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei ce i-a fost facturata de alte persoane impozabile si achitata de persoana respectiva pentru achizitiile in Romania de bunuri mobile sau servicii, precum si taxa achitata de aceasta pentru importul de bunuri in Romania, pe o perioada de cel putin trei luni ce nu va depasi un an calendaristic, sau pe o perioada mai mica de trei luni ramasa dintr-un an calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva 86/560/EEC din 17 noiembrie 1986.

(2) Prin exceptare de la prevederile alin. (1), nu se va acorda rambursarea pentru taxa datorata sau achitata de persoana impozabila prevazuta la alin. (3) pentru:

a) achizitiile de bunuri a caror livrare este scutita sau care poate fi scutita conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

b) achizitii de bunuri, altele decat cele a caror livrare este sau poate fi scutita de taxa conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

c) achizitii de bunuri, altele decat cele prevazute la lit. a), sau prestari de servicii a caror livrare/prestare, este sau poate fi scutita de taxa conform art. 141-144¹ din Codul fiscal;

d) achizitii de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acorda in Romania nici o deducere a taxei in conditiile art. 145 alin. (2) sau (6) din Codul fiscal.

(3) Persoana impozabila prevazuta la art. 147² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, este o persoana impozabila care in perioada prevazuta la alin. (1) nu este inregistrata si nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania si nu este stabilita si nici nu are un sediu fix in Comunitate, si care, in acea perioada, nu a efectuat livrari de bunuri si prestari de servicii in Romania, cu exceptia urmatoarelor:

a) servicii de transport si accesorii transportului, scutite conform art. 143 alin. (1) lit. c) sau art. 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal, precum si art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, in masura in care valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate in conformitate cu art. 139 din Codul fiscal;

b) livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care taxa aferenta este exclusiv achitata de persoanele in beneficiul carora se efectueaza, conform art. 150 alin. (1) lit. b)-d), f) si g) din Codul fiscal.

(4) Rambursarea prevazuta la alin. (1) se acorda pentru:

a) operatiunile legate de activitatea economica a persoanei impozabile care ar da drept de deducere daca ar fi realizate in Romania, care:

1. sunt prevazute la art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, sau www.numeris.com.ro - accounting and beyond

2. sunt scutite conform art. 143 alin. (1) si 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal;

b) operatiunile prevazute la alin. (3) lit. b).

(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 persoanei mentionate la alin. (3):

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 persoana mentionata la alin. (3) este angajata intr-o activitate economica ce ar face-o sa fie considerata 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 persoanei mentionate la alin. (3) 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. (3) lit. a) si b).

(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 sase 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 trei luni, suma pentru care se efectueaza cererea nu poate fi mai mica de 200 lei;

b) de un an calendaristic sau perioada ramasa dintr-un an calendaristic, suma pentru care se efectueaza cererea nu poate fi mai mica de 25 lei.

(12) Decizia privind cererea de rambursare va fi emisa in termen de sase 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 zece ani de la data depunerii cererii frauduloase.

(17) La cererea unei persoane impozabile stabilite in Romania, cu exceptia intreprinderilor mici care aplica regimul special prevazut la art. 152 din Codul fiscal, 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.

Codul fiscal;

c) persoana neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, dar care efectueaza in Romania o livrare intracomunitara scutita de mijloace de transport noi poate solicita rambursarea taxei achitate pentru achizitia efectuata de aceasta in Romania a respectivului mijloc de transport nou. Rambursarea nu poate sa depaseasca taxa care s-ar aplica daca livrarea de catre aceasta persoana a mijloacelor de transport noi respective ar fi livrare taxabila;

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.

Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

52. (1) Pentru a avea dreptul la rambursare, persoana impozabila stabilita in Romania, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, prevazuta la art. 147² alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, va indeplini urmatoarele obligatii:

- a) va depune la organele fiscale competente o cerere pe modelul stabilit de Ministerul Finantelor Publice;
- b) va anexa toate facturile si - dupa caz - documentele de import in original, sau orice alt document care sa evidentieze taxa datorata sau achitata de aceasta persoana pentru achizitiile efectuate pentru care se solicita rambursarea;
- c) va prezenta documente din care sa rezulte ca taxa prevazuta la lit. b) este aferenta operatiunilor ce dau drept de deductie a taxei in conditiile art. 145 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal.

(2) Rambursarea se efectueaza in termenul prevazut de normele procedurale in vigoare, care incepe sa curga de la data depunerii cererii si a tuturor documentelor mentionate la alin. (1) lit. b) la organele fiscale competente. Rambursarea se va efectua in lei intr-un cont din Romania indicat de persoana prevazuta la alin. (1) si orice comisioane bancare vor cadea in sarcina solicitantului.

(3) Organele fiscale competente vor marca documentatia anexata, la cererea de rambursare pentru a impiedica utilizarea acestora pentru o alta cerere si vor returna aceste documente solicitantului.

(4) In cazul in care rambursarea este respinsa partial sau in totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingerii cererii. Decizia poate fi contestata potrivit prevederilor legale in vigoare din Romania.

Codul fiscal:

Ajustarea taxei deductibile in cazul achizitiilor de servicii si bunuri, altele decat bunurile de capital

Art. 148. - In conditiile in care regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine nu se aplica, deductia initiala se ajusteaza in urmatoarele cazuri:

- a) deductia este mai mare sau mai mica decat cea pe care persoana impozabila avea dreptul sa o opereze;
- b) daca exista modificari ale elementelor luate in considerare pentru determinarea sumei deductibile, intervenite dupa depunerea decontului de taxa, inclusiv in cazurile prevazute la art. 138;
- c) persoana impozabila isi pierde dreptul de deductie a taxei pentru bunurile mobile nelivrate si serviciile neutilizate la momentul pierderii dreptului de deductie.

Norme metodologice:

53. (1) Potrivit prevederilor art. 148 din Codul fiscal, se ajusteaza numai taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta serviciilor si bunurilor mobile care nu sunt considerate bunuri de capital, astfel cum sunt definite la art. 149 alin. (1) din Codul fiscal. Ajustarea taxei deductibile se efectueaza numai in situatia in care nu are loc o livrare/prestare catre sine efectuata de persoana impozabila, prevazuta la art. 128 alin. (4) sau art. 129 alin. (4) din Codul fiscal.

(2) In baza prevederilor art. 148 lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabila poate sa-si ajusteze taxa deductibila aferenta serviciilor neutilizate si a bunurilor de natura stocurilor constatate pe baza de inventariere:

- a) in orice situatii precum modificari legislative, modificarea obiectului de activitate, anumite operatiuni fara drept de deductie desfasurate de persoana impozabila devin operatiuni care dau drept de deductie;

b) 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;

c) in situatia in care persoana impozabila a alocat direct un anumit bun/serviciu pentru operatiuni care nu dau drept de deducere si ulterior bunul/serviciul respectiv este utilizat pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere. Ajustarea in acest caz reprezinta exercitarea dreptului de deducere.

(3) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (2) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile/serviciile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura sau un alt document legal aprobat, prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor/serviciilor achizitionate;

c) perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal, sa nu fie depasita;

d) persoana impozabila trebuie sa fie inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, la data la care solicita ajustarea taxei nededuse conform art. 148 din Codul fiscal.

(4) Conform art. 148 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.

(5) In baza art. 148 lit. c) din Codul fiscal, in orice situatii in care persoana impozabila care desfasoara operatiuni care dau drept de deducere va desfasura operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si in situatia in care persoana impozabila a alocat direct un anumit serviciu pentru operatiuni care dau drept de deducere si ulterior serviciul respectiv este utilizat pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere, persoana impozabila poate sa-si ajusteze taxa deductibila aferenta serviciilor neutilizate la data modificarii intervenite. Ajustarea dreptului de deducere se efectueaza si pentru bunurile mobile aflate in stoc, in situatia in care persoana impozabila isi pierde dreptul de deducere si nu se aplica prevederile referitoare la livrarile catre sine. Ajustarea reprezinta in aceasta situatie anularea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata deduse initial.

Codul fiscal:

Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital

Art. 149. - (1) In sensul prezentului articol:

a) bunurile de capital reprezinta toate activele corporale fixe, definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, precum si operatiunile de constructie, transformare sau modernizare a activelor corporale fixe, exclusiv reparatiile sau lucrarile de intretinere a acestor active, chiar in conditiile in care astfel de operatiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de inchiriere, leasing sau orice alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispozitia unei alte persoane;

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 deductibilă aferentă bunurilor de capital, în condițiile în care nu se aplică regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine, se ajustează, în situațiile prevăzute la alin. (4) lit. a)-d):

a) pe o perioadă de 5 ani, pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât cele prevăzute la lit. b);

b) pe o perioadă de 20 de ani, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

(3) Perioada de ajustare începe:

a) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate sau fabricate, pentru bunurile de capital menționate la alin. (2) lit. a), achiziționate sau fabricate, de la data aderării;

b) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt folosite prima dată, pentru bunurile de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), care sunt construite, și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa plătită sau datorată înainte de data aderării, dacă formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-au îndeplinit în anul aderării sau într-un an ulterior anului aderării;

c) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate, pentru bunurile de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), care sunt achiziționate, și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa plătită sau datorată înainte de data aderării, dacă formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-au îndeplinit în anul aderării sau într-un an ulterior anului aderării;

d) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt folosite pentru prima dată după transformare sau modernizare, pentru transformările sau modernizările bunurilor de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), a căror valoare este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil transformat sau modernizat, și se efectuează pentru suma taxei deductibile aferente transformării sau modernizării, inclusiv pentru suma taxei deductibile aferente respectivei transformări sau modernizări, plătită ori datorată înainte de data aderării, dacă anul primei utilizări după transformare sau modernizare este anul aderării sau un an ulterior aderării.

(4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează:

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoană impozabilă:

1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice;
2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei;
3. pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială;

b) în cazurile în care apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse;

c) în situația în care un bun de capital al cărui drept de deducere a fost integral sau parțial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă. În cazul unei livrări de bunuri, valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv;

d) în situația în care bunul de capital își încetează existența, cu excepția cazurilor în care se dovedește că respectivul bun de capital a făcut obiectul unei livrări sau unei livrări către sine pentru care taxa este deductibilă;

e) în cazurile prevăzute la art. 138.

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

a) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2), pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Prin excepție, dacă bunul de capital se utilizează integral în alte scopuri decât activitățile economice sau pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei, ajustarea

deduceri se face o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare;

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

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

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

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

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

(6) Persoana impozabila trebuie sa pastreze o situatie a bunurilor de capital 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 deduceri. Orice alte inregistrari, documente si jurnale privind bunurile de capital trebuie pastrate pentru aceeasi perioada.

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

Norme metodologice:

54. (1) Ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor care fac obiectul inchirierii, leasingului, concesiunii sau oricarei alte metode de punere a acestora la dispozitia unei persoane, se efectueaza de catre persoana care inchiriaza, da in leasing sau pune la dispozitia altei persoane bunurile respective.

(2) Taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta transformarii sau modernizarii unui bun imobil sau 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 sau modernizare sunt efectuate de catre aceasta persoana, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari este de cel putin 20% din valoarea totala dupa transformare sau modernizare a bunului imobil sau a partii de bun imobil.

(3) 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 sau o parte a acestuia a fost pus la dispozitia altei persoane, taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta operatiunilor de transformare sau modernizare se ajusteaza o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare.

(4) Ajustarea taxei deductibile, prevazuta la art. 149 alin. (4) lit a) din Codul fiscal, se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazuta la alin. (2), pentru o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial, pentru fiecare an in care apare o modificare a destinatiei de utilizare. Prin exceptie, daca bunul de capital se utilizeaza integral in alte scopuri decat activitatile economice sau pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere a taxei, ajustarea deduceri se face o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare;

Exemplu 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 se decide sa isi utilizeze cladirea integral in scop de locuinta. 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 pe perioada ramasa (2009-2026) si persoana respectiva trebuie sa restituie 18 douazecimi din TVA dedusa initial.

Exemplu 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 pe perioada ramasa (2009-2026) si persoana respectiva trebuie sa restituie 18 douazecimi din TVA dedusa initial.

Exemplu 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 anual pe perioada ramasa (2010-2026), 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 2010-2026, taxa se ajusteaza astfel:

- in 2010 - $300.000 \text{ lei} \times 30\% = 90.000 \text{ lei}$ - taxa nedeductibila, care se inscrie in decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru ultima perioada fiscala a anului 2010;

- acelasi calcul se face si in anii urmasori pana in anul 2026. In situatia in care partea alocata cazinoului de 30% din cladire, se mareste sau se micsoareaza, la calculul prevazut mai sus se tine cont de noul procent alocat activitatii fara drept de deducere.

(5) Pentru cazul prevazut la art. 149 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, ajustarea se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazute la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, pentru o cincime sau o douazecime din taxa dedusa initial pentru fiecare an in care apar modificari ale elementelor taxei deduse.

Exemplu: O persoana impozabila cu regim mixt cumpara un utilaj la data de 1 noiembrie 2008 in valoare de 20.000 lei, plus 19% TVA, adica 3800 lei. Pro-rata provizorie pentru anul 2008 este 40%, iar taxa dedusa este de 1520 lei ($3800 \times 40\%$). Prorata definitiva calculata la sfarsitul anului 2008 este de 30%.

La sfarsitul anului 2008 se realizeaza ajustarea taxei pe baza pro-ratei definitive, respectiv $3800 \times 30\% = 1140$ lei taxa de dedus, care se compara cu taxa dedusa pe baza pro-rata provizorie (1520), iar diferenta de 380 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: $3800/5 = 760$

TVA efectiv dedusa in baza pro-ratei definitive pentru prima perioada se imparte la randul sau la 5: $1140/5 = 228$

Rezultatul lui 760 inmultit cu pro-rata definitiva pentru fiecare din perioadele urmatoare se va compara apoi cu 228

Diferenta rezultata va constitui ajustarea deduceri ^{www.numeris.com.ro - accounting and beyond} fie in favoarea statului, fie a persoanei impozabile.

Ajustarea pentru anul 2009

Pro-rata definitiva pentru anul 2009 este de 50%.

deducere autorizata: $760 \times 50\% = 380$

deja dedus: 228

deducerea suplimentara permisa: $380 - 228 = 152$

Ajustarea pentru anul 2010

Pro-rata definitiva pentru anul 2010 este de 20%.

deducere autorizata: $760 \times 20\% = 152$

deja dedus: 228

ajustare in favoarea statului: $228 - 152 = 76$

Ajustarea pentru anul 2011

Pro-rata definitiva pentru 2011 este de 25%.

deducere autorizata: $760 \times 25\% = 190$

deja dedus: 228

ajustare in favoarea statului: $228 - 190 = 38$

Ajustarea pentru anul 2012

Pro-rata definitiva pentru anul 2012 de 70%.

deducere autorizata: $760 \times 70\% = 532$

deja dedus: 228

deducere suplimentara permisa: $532 - 228 = 304$

Orice modificare a pro-ratei in anii urmasori, 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.

(6) 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.

(7) Ajustarea taxei deductibile prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal, se efectueaza o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii, si este de pana la o cincime sau, dupa caz, o douazecime pe an, 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 de la pct. 38 si 39.

Exemplu: O persoana impozabila cumpara un utilaj la data de 30 noiembrie 2007 in valoare de 10.000 lei + TVA (19% = 1900), il foloseste pentru activitatea sa economica (50%) si pentru scop personal (50%). Prin urmare deduce numai 950 lei. La 2 septembrie 2009, vinde utilajul pentru suma de 2500 lei + TVA (19% = 475 lei).

In acest caz, este teoretic o ajustare a deducerii in favoarea persoanei impozabile, in valoare de trei cincimi din 950 lei (TVA nededusa initial), adica 570 lei. Totusi, ajustarea deducerii este oricum limitata la 2500 lei x 19% = 475 lei.

(8) Ajustarea taxei deductibile prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, se efectueaza o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii, si este de pana la o cincime sau, dupa caz, o douazecime pe an, din valoarea taxei deduse initial, fiind operat in decontul TVA aferent perioadei fiscale in care bunurile de capital isi inceteaza existenta, cu exceptia situatiilor prevazute la alin. (9). 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, intrucat bunul isi inceteaza existenta in intreprindere. Aceleasi prevederi se aplica si in cazul casarii unui bun de capital dupa expirarea duratei normale de functionare, dar in cursul perioadei de ajustare.

Exemplul: 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 10000 lei + TVA (19% = 1900), si deduce 1900 lei.

La 2 decembrie 2009, mijlocul fix este casat. In acest caz, exista o ajustare in favoarea statului, in valoare de doua cincimi din 1900 lei, adica 1140 lei.

Exemplul 2: O persoana impozabila cumpara un mijloc fix a carui durata de functionare este de 3 ani, la data de 30 noiembrie 2007 in valoare de 10000 lei + TVA (19% = 1900 lei), si deduce 1900 lei. La data de 2 decembrie 2010, mijlocul fix este casat. In acest caz, exista o ajustare in favoarea statului, in valoare de doua cincimi din 1900 lei, adica 760 lei.

(9) In sensul art. 149 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, ajustarea taxei nu se efectueaza in caz de distrugere a bunurilor de capital ca urmare a unor calamitati naturale sau altor cazuri de forta majora prevazute la pct. 6 alin. (8), precum si in orice alte situatii in care se dovedeste ca respectivul bun de capital a facut obiectul unei livrari sau unei livrari catre sine pentru care taxa este deductibila.

(10) 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), b) si c) din Codul fiscal. Ajustarea se efectueaza o singura data in perioada fiscala in care apar situatiile prevazute la art. 138 lit. a), b) si 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 tinand cont de taxa dedusa dupa efectuarea ajustarii prevazute de prezentul alineat.

(11) 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, construirii sau transformarii/modernizarii;
- b) valoarea (baza de impozitare) a bunului de capital;
- c) taxa deductibila aferenta bunului de capital;
- d) taxa dedusa;
- e) ajustarile efectuate conform art. 149 alin. (4) din Codul fiscal.

(12) Prevederile prezentului punct se completeaza cu cele ale pct. 38 si 39, referitoare la ajustarea taxei pe valoarea adaugata in cazul operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) si f) din Codul fiscal.

(13) Prevederile art. 149 din Codul fiscal, si 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.

(14) 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 ajustarii este mai mica de 1000 lei.

Codul fiscal:

Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania

Art. 150. - (1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu:

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

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

c) persoana inregistrata conform art. 153 sau 153¹, care beneficiaza de serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct. 2 si lit. i) si care a comunicat prestatorului codul sau de inregistrare in scopuri de TVA in Romania, daca aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 alin. (4);

d) persoana inregistrata conform art. 153 sau 153¹, careia i se livreaza gaze naturale sau energie electrica in conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) sau f), daca aceste livrari sunt realizate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 alin. (4);

e) persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, inregistrata conform art. 153 sau 153¹, care este beneficiarul unei livrari ulterioare efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare, in urmatoarele conditii:

1. cumparatorul revanzator al bunurilor sa fie inregistrat in scopuri de TVA in alt stat membru si sa fi efectuat o achizitie intracomunitara a acestor bunuri in Romania, care nu se cuprinde in sfera de aplicare a taxei, conform art. 126 alin. (8) lit. b); si

2. bunurile aferente achizitiei intracomunitare, prevazute la pct. 1, sa fi fost transportate de furnizor sau de cumparatorul revanzator ori de alta persoana, in contul furnizorului sau al cumparatorului revanzator dintr-un stat membru, altul decat statul in care cumparatorul revanzator este stabilit ca persoana impozabila, direct catre beneficiarul livrarii; si

3. cumparatorul revanzator sa il desemneze pe beneficiarul livrarii ulterioare ca persoana obligata la plata taxei pentru livrarea respectiva.

f) persoana care incheie regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) ori persoana din cauza careia bunurile ies din regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a);

g) persoana impozabila actionand ca atare sau persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania sau nestabilita in Romania, dar inregistrata prin reprezentant fiscal, care este beneficiar al unor livrari de bunuri sau prestari de servicii care au loc in Romania, conform art. 132 sau 133, altele decat cele prevazute la lit. b)-e), daca sunt realizate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania si care nu este inregistrata in Romania, conform art. 153.

Norme metodologice:

55. (1) In cazul serviciilor prevazute la art. 150 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, prestate de o persoana impozabila nestabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in Romania conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, catre o persoana impozabila aceasta va fi obligata la plata taxei, daca aceasta este datorata conform Titlului VI din Codul fiscal. In cazul in care beneficiarul este:

a) o institutie publica si serviciile sunt utilizate pentru activitatea pentru care institutia publica nu are calitatea de persoana impozabila in conformitate cu prevederile art. 127 din Codul fiscal, institutia publica nu este obligata la plata taxei in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de taxa pentru alte operatiuni conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal;

b) o institutie publica si serviciile sunt utilizate de institutia publica pentru activitatea desfasurata in calitate de persoana impozabila, respectiv pentru operatiunile taxabile, scutite cu drept de deducere sau scutite fara drept de deducere, institutia publica este obligata la plata taxei in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de taxa pentru alte operatiuni conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

(2) Pentru serviciile prevazute la art. 150 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal si livrarile de bunuri prevazute la art. 150 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, daca beneficiarul este o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila inregistrata in Romania in scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153¹ din Codul fiscal, serviciul sau livrarea de bunuri are locul in Romania conform art. 132 sau 133 din Codul fiscal, si prestatorul/furnizorul nu este stabilit in Romania, beneficiarul este obligat la plata taxei chiar daca nu a comunicat prestatorului/furnizorului codul sau de inregistrare in scopuri de TVA.

(3) Obligatiile referitoare la plata taxei prevazute la art. 150 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, sunt stabilite la pct. 2 alin. (15).

(4) Prevederile art. 150 alin. (1) lit. g) 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.

Codul fiscal:

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

a) atunci cand persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila stabilita in Comunitate, dar nu in Romania, respectiva persoana poate, in conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei;

b) atunci cand persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila care nu este stabilita in Comunitate, respectiva persoana este obligata, in conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei.

Norme metodologice:

56. (1) Referitor la prevederile art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, 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 ca platitor de impozite si taxe. 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 a persoanei impozabile respective;

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 taxabile sau scutite cu drept de deducere, 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. b) din Codul fiscal, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

(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 nestabila 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 nestabila 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 nestabila 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 nestabile 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 nestabile 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 nestabile 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 nestabila in Romania isi continua operatiunile taxabile in Romania, cererea poate fi acceptata numai daca persoana impozabila nestabila 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 nestabila in Romania mandateaza reprezentantul fiscal sa emita factura destinata beneficiarului sau. Reprezentantul fiscal emite factura pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate de persoana impozabila nestabila in Romania, aplicand regimul de taxa corespunzator operatiunilor respective, pe care o transmite beneficiarului. Prezentele norme metodologice nu instituie obligatii privind moneda in care se fac decontarile sau privind modalitatea in care se realizeaza decontarile, respectiv prin reprezentantul fiscal, sau direct intre persoana impozabila nestabila in Romania si clientii/furnizorii acesteia.

(8) Factura emisa de reprezentantul fiscal trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal.

(9) Reprezentantul fiscal depune decontul de taxa prevazut la art. 156² pentru operatiunile desfasurate in Romania de persoana impozabila nestabila in Romania pe care o reprezinta. 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 nestabila in Romania pe care o reprezinta. Nu 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 nestabile 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 nestabile in Romania, reprezentantul fiscal trebuie sa detina documentele prevazute de lege.

(11) Orice persoana stabilita in scopuri de TVA 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 conform art. 153 din Codul fiscal, in scopuri de TVA, la organul fiscal competent.

57. Daca ulterior desemnarii unui reprezentant fiscal persoana impozabila devine stabilita in Romania in sensul 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 sunt preluate de persoana impozabila care a devenit stabilita in Romania. Din punct de vedere

al taxei operatiunile realizate prin reprezentant fiscal sunt operatiuni aparținând persoanei impozabile care initial nu a fost stabilita in Romania, iar ulterior a devenit stabilita in Romania.

Codul fiscal:

(3) Orice persoana care inscrie taxa pe o factura sau in orice alt document care serveste ca factura este obligata la plata acesteia.

Norme metodologice:

58. (1) In sensul art. 150 alin. (3) din Codul Fiscal, orice persoana ce inscrie in mod eronat taxa intr-o factura sau un alt document asimilat unei facturi, va plati aceasta taxa la bugetul statului, iar beneficiarul nu va avea dreptul sa deduca aceasta taxa. In acest caz, beneficiarul poate solicita furnizorului sau prestatorului corectarea facturii intocmite in mod eronat, prin emiterea unei facturi cu semnul minus si a unei facturi noi corecte.

(2) Daca furnizorul sau prestatorul este in imposibilitate de a corecta factura intocmita in mod eronat datorita declansarii procedurii de lichidare, faliment, radiere sau alte situatii similare, beneficiarul poate solicita rambursarea de la buget a sumei taxei achitata si nedatorata daca face dovada ca a platit aceasta taxa furnizorului precum si a faptului ca furnizorul a platit taxa respectiva la bugetul statului.

Codul fiscal:

Persoana obligata la plata taxei pentru importul de bunuri

Art. 151¹. - Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxarii, conform prezentului titlu, este obligatia importatorului.

Norme metodologice:

59. In aplicarea art. 151¹ din Codul fiscal, importatorul in scopul taxei 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 exceptare de la aceasta prevedere, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator;

b) furnizorul bunurilor, pentru livrarile de bunuri care sunt instalate sau asamblate in interiorul Romaniei de catre furnizor sau in numele acestuia si daca livrarea acestor bunuri are loc in Romania in conditiile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

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 scutirii prevazute la art. 142 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal;

e) 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 sau pentru testare, cu conditia ca bunurile respective sa fie cumparate de persoana impozabila respectiva sau daca persoana impozabila nu le achizitioneaza sa fie re-exportate de catre aceasta 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 re-exportate in afara Comunitatii sau achizitionate de catre persoana impozabila respectiva.

Codul fiscal:

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) lit. a), daca factura prevazuta la art. 155 alin. (5):

a) nu este emisa;

b) cuprinde date incorecte/incomplete in ceea ce priveste una dintre urmatoarele informatii: denumirea/numele, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate ori serviciilor prestate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare;

c) nu mentioneaza valoarea taxei sau o mentioneaza incorect.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), daca beneficiarul dovedeste achitarea taxei catre persoana obligata la plata taxei, nu mai este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei.

(3) Furnizorul sau prestatorul este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei, in situatia in care persoana obligata la plata taxei este beneficiarul, conform art. 150 alin. (1) lit. b)-e), daca factura prevazuta la art. 155 alin. (5) sau autofactura prevazuta la art. 155¹ alin. (1):

a) nu este emisa;

b) cuprinde date incorecte/incomplete in ceea ce priveste una dintre urmatoarele informatii: numele/denumirea, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare.

(4) Furnizorul este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei, in situatia in care persoana obligata la plata taxei pentru o achizitie intracomunitara de bunuri este beneficiarul, conform art. 151, daca factura prevazuta la art. 155 alin. (5) sau autofactura prevazuta la art. 155¹ alin. (1):

a) nu este emisa;

b) cuprinde date incorecte/incomplete in ceea ce priveste una dintre urmatoarele informatii: denumirea/numele, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare.

(5) Persoana care il reprezinta pe importator, persoana care depune declaratia vamala pentru bunurile importate si proprietarul bunurilor sunt tinuti raspunzatori individual si in solidar pentru plata taxei, impreuna cu importatorul prevazut la art. 151¹.

(6) Pentru aplicarea regimului de antrepozit de taxa pe valoarea adaugata, prevazut la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8, antrepozitarul si transportatorul bunurilor din antrepozit sau persoana responsabila pentru transport sunt tinuti raspunzatori individual si in solidar pentru plata taxei, impreuna cu persoana obligata la plata acesteia, conform art. 150 alin. (1) lit. a), f) si g) si art. 151¹.

(7) Persoana care desemneaza o alta persoana ca reprezentant fiscal, conform art. 150 alin. (2), este tinuta raspunzatoare individual si in solidar pentru plata taxei, impreuna cu reprezentantul sau fiscal.

Norme metodologice:

60. Obligatiile beneficiarului prevazute la art. 151 alin. (1) din Codul fiscal, nu afecteaza exercitarea dreptului de deducere in conditiile stabilite la art. 145 din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

Art. 152. - (1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(3) Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricand pentru aplicarea regimului normal de taxa.

Norme metodologice:

61. (1) Cursul de schimb valutar prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si este valabil pentru persoanele impozabile care au luat fiinta in cursul anului 2007 sau care au fost infiintate anterior aderarii si au depasit plafonul in cursul anului 2007. Pentru anii urmasori, cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul plafonului prevazut la art. 152 alin. (1), este cursul comunicat de Banca Nationala a Romaniei la inceputul fiecarui an calendaristic.

(2) In sensul art. 152 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, o operatiune este accesorie activitatii principale daca se indeplinesc cumulativ conditiile prevazute la pct. 47 alin. (3).

(3) 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.

(4) In sensul art. 152 alin. (3) si (7) coroborat cu conditiile prevazute la art. 145, 145¹, 147, 148 si 149 din Codul fiscal, persoana impozabila are dreptul/obligatia la ajustarea taxei deductibile aferente:

a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate in momentul trecerii la regimul normal de taxare;

b) bunurilor de capital definite la art. 149 alin. (1) din Codul fiscal, aflate inca in folosinta, in scopul desfasurarii activitatii economice in momentul trecerii la regimul normal de taxa, cu conditia ca perioada de ajustare a deducerii prevazuta la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, sa nu fi expirat. Prevederile acestui alineat se completeaza cu prevederile de la pct. 46.

(5) Ajustarea prevazuta la alin. (4) trebuie comunicata organelor fiscale competente, in termen de trei luni de la data trecerii la regimul normal de taxa, prin depunerea unei liste de bunuri aflate in stoc si serviciile neutilizate, precum si a bunurilor de capital aflate inca in folosinta in scopul desfasurarii activitatii economice. Aceasta lista se va intocmi in doua exemplare si va cuprinde bunurile si serviciile neutilizate pentru care se efectueaza ajustarea, data la care i-au fost livrate bunurile si prestate serviciile, baza de impozitare la data respectiva si suma de ajustat.

(6) Persoana impozabila va inscrie suma ajustata in primul decont ce se va depune dupa primirea acordului din partea organului fiscal competent asupra ajustarii si sumei acesteia.

Codul fiscal:

(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins

sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153.

Norme metodologice:

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 serviciilor taxabile achizitionate, cu ajutorul jurnalului pentru cumparari.

(2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente 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 datorat-o 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 in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale. Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;

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 fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o 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 in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata.

Codul fiscal:

Regimul special pentru agentii de turism

Art. 152¹. - (1) In sensul aplicarii prezentului articol, prin agentie de turism se intelege orice persoana care in nume propriu sau in calitate de agent, intermediaza, ofera informatii sau se angajeaza sa furnizeze persoanelor care calatoresc individual sau in grup, servicii de calatorie, care includ cazarea la hotel, case de oaspeti, camine, locuinte de vacanta si alte spatii folosite pentru cazare, transportul aerian, terestru sau maritim, excursii organizate si alte servicii turistice. Agentiile de turism includ si touroperatorii.

(2) In cazul in care o agentie de turism actioneaza in nume propriu in beneficiul direct al calatorului si utilizeaza livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate de alte persoane, toate operatiunile realizate de agentia de turism in legatura cu calatoria sunt considerate un serviciu unic prestat de agentie in beneficiul calatorului.

(3) Serviciul unic prevazut la alin. (2) are locul prestarii in Romania, daca agentia de turism este stabilita sau are un sediu fix in Romania si serviciul este prestat prin sediul din Romania.

(4) Baza de impozitare a serviciului unic prevazut la alin. (2) este constituita din marja de profit, exclusiv taxa, care se determina ca diferenta intre suma totala care va fi platita de calator, fara taxa, si costurile agentiei de turism, inclusiv taxa, aferente livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii in beneficiul direct al calatorului, in cazul in care aceste livrari si prestari sunt realizate de alte persoane impozabile.

(5) In cazul in care livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in beneficiul direct al clientului sunt realizate in afara Comunitatii, serviciul unic al agentiei de turism este considerat serviciu prestat de un intermediar si este scutit de taxa. In cazul in care livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in beneficiul direct al clientului sunt realizate atat in interiorul, cat si in afara Comunitatii, se considera ca fiind scutita de taxa numai partea serviciului unic prestat de agentia de turism aferenta operatiunilor realizate in afara Comunitatii.

(6) Fara sa contravina prevederilor art. 145 alin. (2), agentia de turism nu are dreptul la deducerea sau rambursarea taxei facturate de persoanele impozabile pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii in beneficiul direct al calatorului si utilizate de agentia de turism pentru furnizarea serviciului unic prevazut la alin. (2).

(7) Agentia de turism poate opta si pentru aplicarea regimului normal de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (2), cu urmatoarele exceptii, pentru care este obligatorie taxarea in regim special:

a) cand calatorul este o persoana fizica;

b) in situatia in care serviciile de calatorie cuprind si componente pentru care locul operatiunii se considera ca fiind in afara Romaniei.

(8) Agentia de turism trebuie sa tina, in plus fata de evidentele care trebuie tinute conform prezentului titlu, orice alte evidente necesare pentru stabilirea taxei datorate conform prezentului articol.

(9) Agentiile de turism nu au dreptul sa inscrie taxa in mod distinct in facturi sau in alte documente legale care se transmit calatorului, pentru serviciile unice carora li se aplica regimul special, in acest caz inscriindu-se distinct in documente mentiunea «TVA inclusa».

(10) Atunci cand agentia de turism efectueaza atat operatiuni supuse regimului normal de taxare, cat si operatiuni supuse regimului special, aceasta trebuie sa pastreze evidente contabile separate pentru fiecare tip de operatiune in parte.

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 stabilit prin art. 152¹ din Codul fiscal, nu se aplica in cazul in care clientul agentiei de turism este o alta agentie de turism stabilita in Romania.

(3) Regimul special nu se aplica pentru serviciile prestate de agentia de turism cu mijloace proprii.

(4) In sensul art. 152¹ alin. (4) din Codul fiscal, uratorii 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;

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 asigurarea mijloacelor de transport utilizate, taxe pentru viza, diurna si cazarea pentru sofer, taxele de drum, taxe de parcare, combustibilul, cu exceptia cheltuielilor generale ale agentiei de turism care sunt incluse in costul serviciului unic.

(5) 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 colectata pentru serviciile unice prestate intr-o perioada fiscala vor fi stabilite in baza calculului efectuate pentru toate operatiunile supuse regimului special de taxare in perioada fiscala respectiva si evidentiata 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.

(6) In sensul art. 152 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

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
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.

Codul fiscal:

Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati

Art. 152². - (1) In sensul prezentului articol:

a) operele de arta reprezinta:

1. tablouri, colaje si plachete decorative similare, picturi si desene, executate integral de mana, altele decat planurile si desenele de arhitectura, de inginerie si alte planuri si desene industriale, comerciale, topografice sau similare, originale, executate manual, texte manuscrise, reproduceri fotografice pe hartie sensibilizata si copii carbon obtinute dupa planurile, desenele sau textele enumerate mai sus si articolele industriale decorate manual (NC cod tarifar 9701);

2. gravuri, stampe si litografii, originale vechi sau moderne, care au fost trase direct in alb-negru sau color, ale uneia sau mai multor placi/planse executate in intregime manual de catre artist, indiferent de proces sau de materialul folosit de acesta, fara a include procese mecanice sau fotomecanice (NC cod tarifar 9702 00 00);

3. productii originale de arta statuara sau de sculptura, in orice material, numai daca sunt executate in intregime de catre artist; copiile executate de catre un alt artist decat autorul originalului (NC cod tarifar 9703 00 00);

4. tapiserii (NC cod tarifar 5805 00 00) si carpete de perete (NC cod tarifar 6304 00 00), executate manual dupa modele originale asigurate de artist, cu conditia sa existe cel mult 8 copii din fiecare;

5. piese individuale de ceramica executate integral de catre artist si semnate de acesta;

6. emailuri pe cupru, executate integral manual, in cel mult 8 copii numerotate care poarta semnatura artistului sau denumirea/numele atelierului, cu exceptia bijuteriilor din aur sau argint;

7. fotografiile executate de catre artist, scoase pe suport hartie doar de el sau sub supravegherea sa, semnate, numerotate si limitate la 30 de copii, incluzandu-se toate dimensiunile si monturile.

b) obiectele de colectie reprezinta:

1. timbre postale, timbre fiscale, marci postale, plicuri «prima zi», serii postale complete si similare, obliterate sau neobliterate, dar care nu au curs, nici destinate sa aiba curs (NC cod tarifar 9704 00 00);

2. colectii si piese de colectie de zoologie, botanica, mineralogie, anatomie sau care prezinta un interes istoric, arheologic, paleontologic, etnografic sau numismatic (NC cod tarifar 9705 00 00).

c) antichitatile sunt obiectele, altele decat operele de arta si obiectele de colectie, cu o vechime mai mare de 100 de ani (NC cod tarifar 9706 00 00);

d) bunurile second-hand sunt bunurile mobile corporale care pot fi refolosite in starea in care se afla sau dupa efectuarea unor reparatii, altele decat operele de arta, obiectele de colectie sau antichitatile, pietrele pretioase si alte bunuri prevazute in norme;

e) persoana impozabila revanzatoare este persoana impozabila care, in cursul desfasurarii activitatii economice, achizitioneaza sau importa bunuri second-hand si/sau opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati in scopul revanzarii, indiferent daca respectiva persoana impozabila actioneaza in nume propriu sau in numele altei persoane in cadrul unui contract de comision la cumparare sau vanzare;

f) organizatorul unei vanzari prin licitatie publica este persoana impozabila care, in desfasurarea activitatii sale economice, ofera bunuri spre vanzare prin licitatie publica, in scopul adjudecarii acestora de catre ofertantul cu pretul cel mai mare;

g) marja profitului este diferenta dintre pretul de vanzare aplicat de persoana impozabila revanzatoare si pretul de cumparare, in care:

1. pretul de vanzare constituie suma obtinuta de persoana impozabila revanzatoare de la cumparator sau de la un tert, inclusiv subventiile direct legate de aceasta tranzactie, impozitele, obligatiile de plata, taxele si alte cheltuieli, cum ar fi cele de comision, ambalare, transport si asigurare, percepute de persoana impozabila revanzatoare cumparatorului, cu exceptia reducerilor de pret;

2. pretul de cumparare reprezinta tot ce constituie suma obtinuta, conform definitiei pretului de vanzare, de furnizor, de la persoana impozabila revanzatoare.

h) regimul special reprezinta reglementarile speciale prevazute de prezentul articol pentru taxarea livrarilor de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati la cota de marja a profitului.

(2) Persoana impozabila revanzatoare va aplica regimul special pentru livrarile de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, altele decat operele de arta livrate de autorii sau succesorii de drept ai acestora, pentru care exista obligatia colectarii taxei, bunuri pe care le-a achizitionat din interiorul Comunitatii, de la unul dintre urmasorii furnizori:

a) o persoana neimpozabila;

b) o persoana impozabila, in masura in care livrarea efectuata de respectiva persoana impozabila este scutita de taxa, conform art. 141 alin. (2) lit. g);

c) o intreprindere mica, in masura in care achizitia respectiva se refera la bunuri de capital;

d) o persoana impozabila revanzatoare, in masura in care livrarea de catre aceasta a fost supusa taxei in regim special.

(3) In conditiile stabilite prin norme, persoana impozabila revanzatoare poate opta pentru aplicarea regimului special pentru livrarea urmatoarelor bunuri:

a) opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati pe care le-a importat;

b) opere de arta achizitionate de persoana impozabila revanzatoare de la autorii acestora sau de la succesorii in drept ai acestora, pentru care exista obligatia colectarii taxei.

(4) In cazul livrarilor prevazute la alin. (2) si (3), pentru care se exercita optiunea prevazuta la alin. (3), baza de impozitare este marja profitului, determinata conform alin. (1) lit. g), exclusiv valoarea taxei aferente. Prin exceptie, pentru livrarile de opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati importate direct de persoana impozabila revanzatoare, conform alin. (3), pretul de cumparare pentru calculul marjei de profit este constituit din baza de impozitare la import, stabilita conform art. 139, plus taxa datorata sau achitata la import.

(5) Orice livrare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati, efectuata in regim special, este scutita de taxa, in conditiile art. 143 alin. (1) lit. a), b), h)-m) si o).

(6) Persoana impozabila revanzatoare nu are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunurile prevazute la alin. (2) si (3), in masura in care livrarea acestor bunuri se taxeaza in regim special.

(7) Persoana impozabila revanzatoare poate aplica regimul normal de taxare pentru orice livrare eligibila pentru aplicarea regimului special, inclusiv pentru livrarile de bunuri pentru care se poate exercita optiunea de aplicare a regimului special prevazut la alin. (3).

(8) In cazul in care persoana impozabila revanzatoare aplica regimul normal de taxare pentru bunurile pentru care putea opta sa aplice regimul special prevazut la alin. (3), persoana respectiva va avea dreptul de deducere a taxei datorate sau achitate pentru:

a) importul de opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati;

b) pentru opere de arta achizitionate de la autorii acestora sau succesorii in drept ai acestora.

(9) Dreptul de deducere prevazut la alin. (8) ia nastere la data la care este exigibila taxa colectata aferenta livrarii pentru care persoana impozabila revanzatoare opteaza pentru regimul normal de taxa.

(10) Persoanele impozabile nu au dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunuri care au fost sau urmeaza sa fie achizitionate de la persoana impozabila revanzatoare, in masura in care livrarea acestor bunuri de catre persoana impozabila revanzatoare este supusa regimului special.

(11) Regimul special nu se aplica pentru:

a) livrarile efectuate de o persoana impozabila revanzatoare pentru bunurile achizitionate in interiorul Comunitatii de la persoane care au beneficiat de scutire de taxa, conform art. 142 alin. (1) lit. a) si e)-g) si art. 143 alin. (1) lit. h)-m), la cumparare, la achizitia intracomunitara sau la importul de astfel de bunuri ori care au beneficiat de rambursarea taxei;

b) livrarea intracomunitara de catre o persoana impozabila revanzatoare de mijloace de transport noi scutite de taxa, conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(12) Persoana impozabila revanzatoare nu are dreptul sa inscrie taxa aferenta livrarilor de bunuri supuse regimului special, in mod distinct, in facturile emise clientilor. Mentionea «TVA inclusa si nedeductibila» va inlocui suma taxei datorate, pe facturi si alte documente emise cumparatorului.

(13) In conditiile stabilite prin norme, persoana impozabila revanzatoare care aplica regimul special trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa stabileasca taxa colectata in cadrul regimului special pentru fiecare perioada fiscala in care trebuie sa depuna decontul de taxa, conform art. 156¹ si 156²;

b) sa tina evidenta operatiunilor pentru care se aplica regimul special.

(14) In conditiile stabilite prin norme, persoana impozabila revanzatoare care efectueaza atat operatiuni supuse regimului normal de taxa, cat si regimului special, trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa tina evidente separate pentru operatiunile supuse fiecarui regim;

b) sa stabileasca taxa colectata in cadrul regimului special pentru fiecare perioada fiscala in care trebuie sa depuna decontul de taxa, conform art. 156¹ si 156².

(15) Dispozitiile alin. (1)-(14) se aplica si vanzarilor prin licitatie publica efectuate de persoanele impozabile revanzatoare care actioneaza ca organizatori de vanzari prin licitatie publica in conditiile stabilite prin norme.

Norme metodologice:

64. (1) In sensul art. 152² alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, bunurile second-hand includ orice obiecte vechi care mai pot fi utilizate 'ca atare' sau in urma unor reparatii. Bunurile second-hand includ de asemenea si obiectele vechi care sunt executate din metale pretioase si pietre pretioase sau semi-pretioase, cum ar fi bijuteriile (clasice si fantezie, obiectele de aurarie si argintarie si toate celelalte obiecte vechi, inclusiv uneltele, integral sau partial formate din aur, argint, platina, pietre pretioase si/sau perle, indiferent de gradul de puritate a metalelor si pietrelor pretioase).

(2) Nu sunt considerate bunuri second-hand in sensul art. 152² alin. (1) lit. d) din Codul fiscal:

a) Aurul, argintul si platina ce pot fi folosite ca materie prima pentru producerea altor bunuri, fie pure, fie in aliaj cu alte metale si prezentate sub forma de bare, plachete, lingouri, pulbere, foite, folie, tuburi, sarma sau in orice alt mod;

b) Aurul de investitii conform definitiei de 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 semi-pretioase 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) Bunuri vechi reparate sau restaurate astfel incat nu se pot deosebi de bunuri noi similare;

g) Bunuri vechi care au suferit inainte de revanzare o astfel de transformare incat la re-vanzare nu mai este posibila nicio identificare cu bunul in starea initiala de la data achizitiei;

h) Bunuri care se consuma la prima utilizare;

i) Bunuri ce nu mai pot fi re-folosite in nici un fel.

(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 urmat de exercitarii optiunii.

(4) In scopul aplicarii art. 152² alin. (13) si (14) din Codul fiscal:

a) baza de impozitare pentru livrarile de bunuri carora li se aplica aceeasi cota de taxa este diferenta dintre totalul marjei de profit realizata 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 egala 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 alin. (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 egala 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 alin. (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 comparativ care permite sa se stabileasca, la finele fiecarei 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 sau orice alt document ce serveste drept factura. La factura se anexeaza declaratia furnizorului care confirma ca acesta nu a beneficiat de nicio scutire sau rambursare a taxei pentru cumpararea, importul sau achizitia intracomunitara de bunuri livrate de persoana impozabila revanzatoare. Factura emisa prin autofacturare trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

1. numarul de ordine si data emiterii facturii;

2. data achizitiei si numarul cu care a fost inregistrata in jurnalul special de cumparari prevazut la lit. a) sau data primirii bunurilor;

3. numele si adresa partilor;

4. codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile revanzatoare;

5. descrierea si cantitatea de bunuri cumparate sau primite;

6. pretul de cumparare, care se inscrie in factura la momentul cumpararii pentru bunurile in regim de consignatie.

(8) O intreprindere mica care livreaza bunuri unei persoane impozabile revanzatoare, conform art. 152² alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, va mentiona in factura emisa ca livrarea in cauza se refera la bunurile prevazute la art. 152² alin. (1) lit. a)-d) din Codul fiscal, si ca aceste bunuri au fost utilizate de intreprinderea mica ca active corporale fixe, asa cum sunt acestea definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3) din Codul fiscal.

(9) In scopul aplicarii art. 152² alin. (15) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru livrarile de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati, efectuate de un organizator de vanzari prin licitatie publica, actionand in nume propriu in cadrul unui contract de comision la vanzare in contul persoanei prevazute la art. 152² alin. (2) lit. a)-d) din Codul fiscal, este constituita din suma totala facturata conform alin. (11), cumparatorului de catre organizatorul vanzarii prin licitatie publica, din care se scad urmatoarele:

1. suma neta de plata sau platita de organizatorul vanzarii prin licitatie publica comitentului sau, stabilita conform alin. (10), si

2. suma taxei colectate de organizatorul vanzarii prin licitatie publica pentru livrarea sa.

(10) Suma neta de plata sau platita de organizatorul vanzarii prin licitatie publica comitentului sau va fi egala cu diferenta dintre:

a) pretul bunurilor la licitatie publica, si

b) valoarea comisionului, inclusiv taxa aferenta, obtinut sau care va fi obtinut de organizatorul vanzarii prin licitatie publica de la comitentul sau, in cadrul contractului de comision la vanzare.

(11) Organizatorul vanzarii prin licitatie publica trebuie sa emita cumparatorului o factura sau, dupa caz bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, 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 sumele de plata;

c) cheltuielile accesorii cum ar fi comisionul, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, percepute de organizator de la cumparatorul de bunuri.

(12) Organizatorul vanzarii prin licitatie publica caruia i-au fost transmise bunuri in cadrul unui contract de comision la vanzare trebuie sa emita un document catre comitentul sau, care trebuie sa indice valoarea tranzactiei, adica pretul bunurilor la licitatie, fara a cuprinde valoarea comisionului obtinut sau ce va fi obtinut de la comitent si pe baza careia comitentul, atunci cand este persoana impozabila, trebuie sa emita factura organizatorului vanzarii prin licitatie publica conform art. 155 alin. (1) din Codul fiscal, sau care va servi drept factura pentru orice alte persoane decat cele impozabile inregistrate conform art. 153 din Codul fiscal.

(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.

Codul fiscal:

Regimul special pentru aurul de investitii

Art. 152³. - (1) Aurul de investitii inseamna:

a) aurul, sub forma de lingouri sau plachete acceptate/cotate pe pietele de metale pretioase, avand puritatea minima de 9950/00, 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 9000/00;
2. sunt reconditionate dupa anul 1800;
3. sunt sau au constituit moneda legala de schimb in statul de origine; si
4. sunt vandute in mod normal la un pret care nu depaseste valoarea de piata libera a aurului continut de monede cu mai mult de 80%.

(2) Nu intra in sfera prezentului articol monedele vandute in scop numismatic.

(3) Urmatoarele operatiuni sunt scutite de taxa:

a) livrarile, achizitiile intracomunitare si importul de aur de investitii, inclusiv investitiile in hartii de valoare, pentru aurul nominalizat sau nenominalizat ori negociat in conturi de aur si cuprinzand mai ales imprumuturile si schimburile cu aur care confera un drept de proprietate sau de creanta asupra aurului de investitii, precum si operatiunile referitoare la aurul de investitii care constau in contracte la termen futures si forward, care dau nastere unui transfer al dreptului de proprietate sau de creanta asupra aurului de investitii;

b) serviciile de intermediere in livrarea de aur de investitii, prestate de agenti care actioneaza in numele si pe seama unui mandant.

(4) Persoana impozabila care produce aurul de investitii sau transforma orice aur in aur de investitii poate opta pentru regimul normal de taxa pentru livrarile de aur de investitii catre alta persoana impozabila, care in mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(5) Persoana impozabila care livreaza in mod curent aur in scopuri industriale poate opta pentru regimul normal de taxa, pentru livrarile de aur de investitii prevazut la alin. (1) lit. a) catre alta persoana impozabila, care in mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(6) Intermediarul care presteaza servicii de intermediere in livrarea de aur, in numele si in contul unui mandant, poate opta pentru taxare, daca mandantul si-a exercitat optiunea prevazuta la alin. (4).

(7) Optiunile prevazute la alin. (4)-(6) se exercita printr-o notificare transmisa organului fiscal competent. Optiunea intra in vigoare la data inregistrarii notificarii la organele fiscale sau la data depunerii acesteia la posta, cu confirmare de primire, dupa caz, si se aplica tuturor livrarilor de aur de investitii efectuate de la data respectiva. In cazul optiunii exercitate de un intermediar, optiunea se aplica pentru toate serviciile de intermediere prestate de respectivul intermediar in beneficiul aceluiasi mandant care si-a exercitat optiunea prevazuta la alin. (5). In cazul exercitarii optiunilor prevazute la alin. (4)-(6), persoanele impozabile nu pot reveni la regimul special.

(8) In cazul in care livrarea de aur de investitii este scutita de taxa, conform prezentului articol, persoana impozabila are dreptul sa deduca:

a) taxa datorata sau achitata, pentru achizitiile de aur de investitii efectuate de la o persoana care si-a exercitat optiunea de taxare;

b) taxa datorata sau achitata, pentru achizitiile intracomunitare sau importul de aur, care este ulterior transformat in aur de investitii de persoana impozabila sau de un tert in numele persoanei impozabile;

c) taxa datorata sau achitata, pentru serviciile prestate in beneficiul sau, constand in schimbarea formei, greutatei sau puritatii aurului, inclusiv aurului de investitii.

(9) Persoana impozabila care produce aur de investitii sau transforma aurul in aur de investitii are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii legate de productia sau transformarea aurului respectiv.

(10) Pentru livrarile de aliaje sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 3250/00, precum si pentru livrarile de aur de investitii, efectuate de persoane impozabile care si-au exercitat optiunea de taxare catre cumparatori persoane impozabile, cumparatorul este persoana obligata la plata taxei, conform normelor.

(11) Persoana impozabila care comercializeaza aur de investitii va tine evidenta tuturor tranzactiilor cu aur de investitii si va pastra documentatia care sa permita identificarea clientului in aceste tranzactii. Aceste evidente se vor pastra minimum 5 ani de la sfarsitul anului in care operatiunile au fost efectuate.

Norme metodologice:

65. (1) In scopul implementarii art. 152³ alin. (1) din Codul fiscal, greutatile acceptate pe pietele de lingouri cuprind cel putin urmatoarele unitati si greutatei:

Unitate	Greutati tranzactionale
Kg	12,5/1
Gram	
500/250/100/50/20/10/5/2,5/2	
Uncie (1oz = 31,1035 g)	100/10/5/1/½/¼
Tael (1 tael = 1,193 oz) (unitate de masura chinezeasca)	10/5/1
Tola (10 tolas = 3,75 oz) (unitate de masura, indiana)	10

(2) In sensul art. 152³ alin. (1) lit. b) pct. 2 din Codul fiscal, prin monede reconfectionate dupa anul 1800, se intelege monedele care sunt batute dupa anul 1800.

(3) Notificarea prevazuta la art. 152³ alin. (7) din Codul fiscal, trebuie sa fie efectuata anterior operatiunilor carora le este aferenta si trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

a) prevederile legale in baza caruia este efectuata, precum si daca persoana impozabila exercita optiunea in calitate de furnizor sau de intermediar;

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
b) numele si codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile in beneficiul careia s-au efectuat sau se vor efectua livrarile, precum si baza de impozitare a acestora.

(4) Persoana desemnata prin art. 152³ alin. (10) din Codul fiscal, ca obligata la plata taxei aferente achizitiilor prevazute la respectiva prevedere, va pastra evidente separate pentru aceste achizitii si va achita taxa datorata conform art. 157 alin. (2) din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

Art. 153. - (1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

a) inainte de realizarea unor astfel de operatiuni, in urmatoarele cazuri:

1. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru intreprinderile mici;

2. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa;

b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon;

c) daca cifra de afaceri realizata in cursul unui an calendaristic este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa.

(2) Prevederile alin. (1) se aplica si pentru persoana impozabila care:

a) efectueaza operatiuni in afara Romaniei care dau drept de deducere a taxei, conform art. 145 alin. (2) lit. b);

b) efectueaza operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3).

(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, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), si nici inregistrata in scopuri de TVA in Romania, care are sau nu un sediu fix in Romania si care este obligata la plata taxei pentru o livrare de bunuri sau prestare de servicii, conform art. 150 alin. (1) lit. a), va solicita inregistrarea in scopuri de TVA la organele fiscale competente, inainte de efectuarea respectivei livrari de bunuri sau prestari de servicii. Sunt exceptate persoanele stabilite in afara Comunitatii, care efectueaza servicii electronice catre persoane neimpozabile din Romania si care sunt inregistrate intr-un stat membru, conform regimului special pentru servicii electronice, pentru toate serviciile electronice prestate in Comunitate.

(5) O persoana impozabila nestabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA in Romania, care are sau nu un sediu fix in Romania, care intentioneaza sa efectueze o achizitie intracomunitara de bunuri, pentru care este obligata la plata taxei, conform art. 151, sau o livrare intracomunitara de bunuri scutita de taxa, va solicita inregistrarea in scopuri de TVA, conform acestui articol, inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare sau a livrarii intracomunitare.

(6) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, in conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate sa solicite inregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) sau (5).

(7) In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze, in conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.

(8) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.

(9) Persoana înregistrată conform prezentului articol, în termen de 15 zile de la producerea oricăruia dintre evenimentele de mai jos, va anunța în scris organele fiscale competente cu privire la:

a) modificări ale informațiilor declarate în cererea de înregistrare sau furnizate prin altă metodă organului fiscal competent, în legătură cu înregistrarea sa, sau care apar în certificatul de înregistrare;

b) încetarea activității sale economice.

(10) Prin norme se stabilesc condițiile de aplicare a prevederilor prezentului articol.

Norme metodologice:

66. (1) În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:

a) data comunicării certificatului de înregistrare în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. a) și, după caz, alin. (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal;

b) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului normal de taxă în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal;

c) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. b) și, după caz, la alin. (2) din Codul fiscal.

(2) În aplicarea art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economică se consideră ca fiind începută din momentul în care o persoană intenționează să efectueze o astfel de activitate. Intenția persoanei trebuie apreciată în baza elementelor obiective ca de exemplu faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare pentru inițierea unei activități economice.

(3) Persoana impozabilă care este stabilită în România potrivit art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, prin structuri care au sau nu personalitate juridică, se va înregistra în scopuri de TVA conform alin. (1).

(4) Persoana impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, și care are sau nu un sediu fix în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, se poate înregistra la autoritatea fiscală competentă după cum urmează:

a) fie direct, fie prin desemnarea unui reprezentant fiscal, dacă persoana este stabilită în spațiul comunitar. În cazul înregistrării directe, aceasta persoană va declara adresa din România la care pot fi examinate toate evidențele și documentele ce trebuie păstrate în conformitate cu prevederile acestui titlu;

b) prin desemnarea unui reprezentant fiscal, dacă persoana nu este stabilită în spațiul comunitar, chiar dacă aceasta dispune de un sediu fix în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

(5) Toate sucursalele sau alte subunități fără personalitate juridică ale unei persoane impozabile trebuie înregistrate sub un singur cod de înregistrare în scopuri de TVA. Persoana impozabilă care are sediul activității în străinătate și este stabilită în România în scopuri de TVA conform art. 125¹ alin. (1) lit. a) sau b) din Codul fiscal, prin structuri fără personalitate juridică precum sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică, va desemna o sucursală sau o subunitate care să depună decontul de taxă și care va fi responsabilă pentru toate obligațiile în scopuri de TVA, conform acestui titlu, ale tuturor subunităților stabilite în România.

(6) Persoanele impozabile care au fost înregistrate în România înainte de data aderării prin sedii permanente, sunt obligate să aplice prevederile alin. (5). În cursul lunii ianuarie 2007, vor utiliza un singur cod de înregistrare în scopuri de TVA atribuit unuia dintre sediile permanente și totodată va solicita anularea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a celorlalte sedii permanente.

(7) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și care în urma înregistrării respective desfășoară exclusiv operațiuni ce nu dau dreptul la deducere va solicita anularea înregistrării în termen de 10 zile de la încheierea lunii în care se desfășoară exclusiv operațiuni fără drept de deducere.

(8) Anularea se va efectua în prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă a solicitat anularea înregistrării sau înregistrarea este anulată în condițiile art. 153 alin. (8) din Codul fiscal.

(9) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și care își încetează activitatea economică va solicita să fie radiată în termen de 15 zile de la data documentelor ce evidențiază acest lucru. Persoanele impozabile care s-au înregistrat în România conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal, pot solicita radierea în cazul în care nu mai realizează achiziții sau livrări intracomunitare în România pentru care sunt obligate la plata taxei în România conform art. 151 din Codul fiscal. Persoanele impozabile care s-au înregistrat în România conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, pot solicita radierea în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri/prestări de servicii în România pentru care sunt obligate la plata taxei în România conform art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Radierea va fi valabilă din prima zi a lunii următoare celei în care s-a depus declarația de încetare a activității.

Codul fiscal:

înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare

Art. 153¹. - (1) Persoana impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze, conform art. 153, și persoana juridică neimpozabilă care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară în România au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol, înainte efectuării achiziției intracomunitare, în cazul în care valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară.

(2) Persoana impozabilă care nu este înregistrată și nu este obligată să se înregistreze, conform art. 153, și persoana juridică neimpozabilă pot solicita să se înregistreze, conform prezentului articol, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare. conform art. 126 alin. (6).

(3) Organele fiscale competente vor înregistra, în scopuri de TVA, conform prezentului articol, orice persoană care solicită înregistrarea, conform alin. (1) sau

(4) Dacă persoana obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în condițiile alin. (1), nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.

(5) Persoana înregistrată în scopuri de TVA, conform alin. (1), poate solicita anularea înregistrării sale oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care a fost înregistrată, dacă valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care face solicitarea sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-a exercitat opțiunea conform alin. (7).

(6) Persoana înregistrată în scopuri de TVA, conform alin. (2), poate solicita anularea înregistrării oricând după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care a optat pentru înregistrare, dacă valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depune această solicitare sau în anul calendaristic anterior, dacă nu și-a exercitat opțiunea conform alin. (7).

(7) Dacă după expirarea anului calendaristic prevăzut la alin. (5) sau a celor 2 ani calendaristici prevăzuți la alin. (6), care urmează celui în care s-a efectuat înregistrarea, persoana impozabilă efectuează o achiziție intracomunitară în baza codului de înregistrare în scopuri de TVA, obținut conform prezentului articol, se considera că persoana a optat conform art. 126 alin. (6), cu excepția cazului în care a depășit plafonul de achiziții intracomunitare.

(8) Organele fiscale competente vor anula înregistrarea unei persoane, conform prezentului articol, dacă:

a) persoana respectivă este înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153; sau

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
b) persoana respectiva are dreptul la anulara inregistrarii in scopuri de TVA, conform prezentului articol, si solicita anulara conform alin. (5) sau (6).

Norme metodologice:

67. (1) Persoanele impozabile prevazute la art. 126 alin. (4) din Codul fiscal, sunt obligate sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare conform art. 153¹ alin. (1) 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. 153 alin. (1) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane conform acestui articol va fi considerata valabila de la data solicitarii inregistrarii.

(2) 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.

(3) In cazul in care o persoana solicita anulara inregistrarii in conditiile art. 153¹ alin. (5) sau (6) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera anulata din prima zi a anului calendaristic in care se face cererea de anulare.

(4) 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 precum si in situatiile prevazute la art. 154 din Codul fiscal.

(5) 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. 153 din Codul fiscal, pentru plata taxei eferente respectivei achizitii intracomunitare.

(6) 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. 153 din Codul fiscal, pentru plata taxei eferente respectivei achizitii intracomunitare.

(7) Prevederile prezentelor norme se completeaza cu prevederile pct. 2.

(8) Institutiile publice care sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, pentru intreaga activitate sau numai pentru parte din structura, nu vor solicita inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal. Pentru toate achizitiile intracomunitare de bunuri 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.

Codul fiscal:

Prevederi generale referitoare la inregistrare

Art. 154. - (1) Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 si 153¹, are prefixul «RO», conform Standardului international ISO 3166 - alpha 2.

(2) Anulara 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) Departamentele unei institutii publice se pot inregistra pentru scopuri de TVA, daca pot fi considerate ca parte distincta din structura organizatorica a institutiei publice, prin care se realizeaza operatiuni impozabile.

(4) Prin norme se stabilesc cazurile in care persoanele nestabilite in Romania pot fi scutite de inregistrarea pentru scopuri de TVA, conform prezentului capitol.

Norme metodologice:

68. (1) In sensul art. 154 alin. (4) din Codul fiscal, persoana impozabila nestabilita in Romania poate fi scutita de obligatia inregistrarii in scopuri de TVA cand efectueaza in Romania una sau mai multe din operatiunile urmatoare pentru care este obligata la plata taxei conform art. 150 din Codul fiscal:

a) servicii prestate ocazional, daca aceste operatiuni nu sunt precedate de achizitii intracomunitare de bunuri efectuate in Romania;

b) livrari ocazionale de bunuri in Romania, cu exceptia:

1. livrarilor intracomunitare de bunuri scutite conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

2. vanzarilor la distanta;

3. livrarilor de bunuri precedate de achizitii intracomunitare de bunuri in Romania;

c) livrari de bunuri scutite de taxa in conditiile art. 143 alin. (1) lit. a) si b) din Codul fiscal;

d) livrari de bunuri scutite care sunt plasate intr-un regim vamal suspensiv;

e) livrari sau achizitii de bunuri scutite care sunt plasate intr-un regim de antrepozit de TVA si/sau care inca se afla in acest regim;

f) prestari de servicii scutite aferente bunurilor plasate in regim de antrepozitare TVA si/sau care inca se afla in acest regim.

(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.

Codul fiscal:

(5) Persoanele inregistrate:

a) conform art. 153 vor comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA tuturor furnizorilor/prestatorilor sau clientilor. Informarea este optionala, daca persoana beneficiaza de prestari de servicii, conform art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct 2 si lit. i);

b) conform art. 153¹ vor comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA furnizorului, de fiecare data cand realizeaza o achizitie intracomunitara de bunuri. Comunicarea codului este optionala in cazul in care persoana respectiva beneficiaza de prestari de servicii, conform art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct. 2 si lit. i). Pentru alte operatiuni constand in livrari de bunuri si prestari de servicii este interzisa comunicarea codului de inregistrare in scopuri de TVA, obtinut in temeiul art. 153, furnizorilor/prestatorilor sau clientilor.

(6) Persoana impozabila nestabilita in Romania, care si-a desemnat un reprezentant fiscal, va comunica denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 reprezentantului sau fiscal, clientilor si furnizorilor sai, pentru operatiunile efectuate sau de care a beneficiat in Romania.

Facturarea

Art. 155. - (1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre

fiecare beneficiar, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

Norme metodologice:

69. (1) Prevederile art. 155 alin. (1) din Codul fiscal, se aplica si pentru situatiile prevazute la art. 132 alin. (3) din Codul fiscal.

(2) 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. Emiterea facturii nu este interzisa fiind optiunea persoanei impozabile de a factura operatiunile respective. In situatia in care factura este emisa aceasta trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal.

(3) Transferul proprietatii bunurilor in executarea creantelor, in situatia in care bunurile au fost predate pe baza de intelegere intre debitor si creditor, se consemneaza in facturi de catre debitor, daca operatiunea constituie livrare de bunuri.

(4) Regularizarea facturilor emise pentru plati in avans 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 sau pe aceeasi factura pe care se evidentiaza contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii.

(5) In cazul reducerilor de pret acordate de producatorii/distribuitorii de bunuri potrivit prevederilor pct. 19 alin. (2), pe baza de cupoane valorice, facturile de reducere se intocmesc direct pe numele comerciantilor care au acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali, chiar daca initial facturile de livrare a bunurilor pentru care se acorda aceste reduceri de pret au fost emise de producatori/distribuitori catre diversi intermediari cumparatori-revanzatori. La rubrica 'Cumparator' se inscriu datele de identificare ale cumparatorului care a acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali. In plus in factura fiscala de reducere de pret se va mentiona 'reducere de pret acordata in baza cupoanelor valorice'.

Codul fiscal:

(2) Persoana inregistrata conform art. 153 trebuie sa autofactureze, in termenul prevazut la alin. (1), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii catre sine.

Norme metodologice:

70. (1) Auto-factura 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 al persoanei impozabile, la rubrica furnizor;

d) pentru situatiile prevazute la 128 alin. (4) lit. a), c) si d) din Codul fiscal, si la prima teza a art. 129 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, la rubrica cumparator se inscriu informatiile mentionate la lit. c);

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
e) numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA ale beneficiarului, la rubrica cumparator, pentru situatiile prevazute la art. 128 alin. (4) lit. b), si a doua teza a art. 129 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal;

f) denumirea si descrierea bunurilor livrate sau serviciilor prestate;

g) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa;

h) cota de taxa aplicabila;

i) valoarea taxei colectate.

(2) 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.

Codul fiscal:

(3) Persoana impozabila va emite o factura, in termenul stabilit la alin. (1), pentru fiecare vanzare la distanta pe care a efectuat-o, in conditiile art. 132 alin. (2).

(4) Persoana impozabila va emite o autofactura, in termenul stabilit la alin. (1), pentru fiecare transfer pe care l-a efectuat in alt stat membru, in conditiile art. 128 alin. (10).

Norme metodologice:

71. (1) 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. (4) 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 autofacturii 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 din Romania al persoanei impozabile, la rubrica furnizor;

d) numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA al aceleiasi persoane impozabile din Statul Membru in care se transfera bunurile, precum si adresa exacta a locului in care au fost transferate bunurile;

e) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153 din Codul fiscal, ale reprezentantului fiscal, in cazul in care persoana care realizeaza transferul nu este stabilita in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal in Romania;

f) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum si particularitatile prevazute la art. 125 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.

(2) 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.

(5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;
- b) data emiterii facturii;
- c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;
- d) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei;
- e) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii, dupa caz;
- f) numele si adresa cumparatorului, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care cumparatorul este inregistrat, conform art. 153, precum si adresa exacta a locului in care au fost transferate bunurile, in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. d);
- g) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, in cazul in care cealalta parte contractanta nu este stabilita in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal in Romania, in cazul in care reprezentantul fiscal este persoana obligata la plata taxei;
- h) codul de inregistrare in scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct. 2 si lit. i);
- i) codul de inregistrare in scopuri de TVA cu care se identifica cumparatorul in celalalt stat membru, in cazul operatiunii prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a);
- j) codul de inregistrare in scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat in alt stat membru si sub care a efectuat achizitia intracomunitara in Romania, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA, prevazut la art. 153 sau 153¹, al cumparatorului, in cazul aplicarii art. 126 alin. (4) lit. b);
- k) 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;
- l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data incasarii unui avans, cu exceptia cazului in care factura este emisa inainte de data livrarii/prestarii sau incasarii avansului;
- m) baza de impozitare a bunurilor si serviciilor, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa, precum si rabaturile, remizele, risturnele si alte reduceri de pret;
- n) indicarea, in functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate, exprimate in lei, sau a urmatoarelor mentiuni:
 - 1. in cazul in care nu se datoreaza taxa, o mentiune referitoare la prevederile aplicabile din acest titlu sau din Directiva a 6-a, ori mentiunile «scutit cu drept de deducere», «scutit fara drept de deducere», «neimpozabila in Romania» sau, dupa caz, «neinclus in baza de impozitare»;
 - 2. in cazul in care taxa se datoreaza de beneficiar in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b)-d) si g) sau ale art. 160, o mentiune la prevederile prezentului titlu sau ale Directivei a 6-a ori mentiunea «taxare inversa»;
- o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeasi operatiune;
- p) orice alta mentiune ceruta de acest titlu.

(6) Semnarea si stampilarea facturilor nu sunt obligatorii.

(7) Prin derogare de la alin. (1) si fara sa contravina prevederilor alin. (3), persoana impozabila este scutita de obligatia emiterii facturii, pentru urmatoarele operatiuni, cu exceptia cazului in care beneficiarul solicita factura:

- a) transportul persoanelor cu taximetre, precum si transportul persoanelor pe baza biletelor de calatorie sau a abonamentelor;
- b) livrarile de bunuri prin magazinele de comert cu amanuntul si prestarile de servicii catre populatie, consemnate in documente, fara nominalizarea cumparatorului;
- c) livrarile de bunuri si prestarile de servicii consemnate in documente specifice, care contin cel putin informatiile prevazute la alin. (5).

(8) Prin norme se stabilesc conditiile in care:

- a) se poate intocmi o factura centralizatoare pentru mai multe livrari separate de bunuri sau prestari separate de servicii;
- b) se pot emite facturi de catre cumparator sau client in numele si in contul furnizorului/prestatorului;
- c) se pot transmite facturi prin mijloace electronice;
- d) se pot emite facturi de catre un tert in numele si in contul furnizorului/prestatorului;
- e) se pot pastra facturile intr-un anumit loc.

Norme metodologice:

72. (1) Factura prevazuta la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, va fi intocmita in limba romana, si dupa caz poate fi intocmita si intr-o alta limba. Baza de impozitare poate fi inscrisa in valuta, dar daca operatiunea nu este scutita de taxa, suma taxei trebuie inscrisa si in lei. Pentru inregistrarea in jurnalele de vanzari baza impozabila va fi convertita in lei utilizand cursul de schimb prevazut la art. 139¹ din Codul fiscal.

(2) In situatia in care denumirea bunurilor livrate/serviciilor prestate nu poate fi inscrisa pe o singura pagina, elementele prevazute la art. 155 alin. (5) lit. c)-j) din Codul fiscal, se pot inscrie numai pe prima pagina a facturii. In aceasta situatie, este obligatorie insa, inscrierea numarului paginii facturii pe fiecare pagina a acesteia.

(3) In sensul art. 155 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal, factura centralizatoare se poate intocmi daca se indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) sa se refere la livrari de bunuri si/sau prestari de servicii catre acelasi client, pentru care faptul generator al taxei ia nastere intr-o perioada ce nu depaseste o luna calendaristica;
- b) toate documentele emise la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii sa fie obligatoriu anexate la factura centralizatoare.

(4) In sensul art. 155 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, factura se poate intocmi de catre cumparatorul unui bun sau serviciu in urmatoarele conditii:

- a) partile sa incheie un acord prin care sa se prevada aceasta procedura de facturare;
- b) sa existe o procedura scrisa de acceptare a facturii;
- c) cumparatorul sa fie stabilit in Comunitate si inregistrat in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;
- d) atat furnizorul/prestatorul, in cazul in care este inregistrat in Romania conform art. 153 din Codul fiscal, cat si cumparatorul sa notifice prin scrisoare recomandata organului fiscal competent aplicarea acestei proceduri de facturare, cu cel putin o luna calendaristica inainte de a o initia, si sa anexeze la notificare acordul si procedura de acceptare prevazute la lit. a) si respectiv b);

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
e) factura sa fie emisa in numele si in contul furnizorului/prestatorului de catre cumparator, si trimisa furnizorului/prestatorului;

f) factura sa cuprinda elementele prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal;

g) factura sa fie inregistrata intr-un jurnal special de vanzari de catre furnizor/prestator, daca este inregistrat in Romania conform art. 153 din Codul fiscal.

73. (1) In sensul art. 155 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal, se pot transmite facturi prin mijloace electronice in urmatoarele conditii:

a) pentru operatiuni efectuate in Romania, inclusiv pentru livrari intracomunitare:

1. partile sa incheie un acord prin care sase prevada aceasta procedura de facturare;

2. furnizorul/prestatorul si/sau cumparatorul, daca sunt inregistrati conform art. 153 din Codul fiscal, sa notifice, prin scrisoare recomandata, organul fiscal competent ca vor aplica o astfel de procedura de facturare, cu cel putin o luna calendaristica inainte de a o initia, si sa anexeze la notificare acordul prevazut la lit. a);

3. sa se garanteze autenticitatea sursei si integritatea continutului facturii prin: semnatura electronica, conform prevederilor Legii nr. 455/2001 privind semnatura electronica, prin schimbul electronic de date EDI definit la art. 2 din Recomandarile Comisiei 1994/820/EC din 19 octombrie 1994 referitor la aspectele legale ale schimbului electronic de date, sau orice alte mijloace electronice agreeate de Directia de tehnologia informatiei din cadrul Ministerului Finantelor Publice;

4. sa existe un document centralizator pe suport de hartie, cu evidenta tuturor facturilor transmise prin schimbul electronic de date EDI, intr-o luna calendaristica de o persoana impozabila inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal, sau a tuturor facturilor astfel primite intr-o luna calendaristica de orice persoana obligata la plata taxei, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este inregistrat conform art. 153 din Codul Fiscal;

b) pentru achizitiile intracomunitare efectuate in Romania:

1. partile sa incheie un acord prin care sa se prevada aceasta procedura de facturare;

2. cumparatorul, in cazul in care este persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal, sa notifice, prin scrisoare recomandata, organul fiscal competent ca va aplica o astfel de procedura de facturare, cu cel putin o luna calendaristica inainte de a o initia, si sa anexeze la scrisoare acordul prevazut la lit. a);

3. sa existe un document pe suport de hartie, cu evidenta tuturor facturilor primite prin schimbul electronic de date EDI intr-o luna calendaristica de orice persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila inregistrata conform art. 153¹ din Codul fiscal;

(2) In sensul alin. (1) lit. b) conditiile pentru facturarea prin mijloace electronice sunt stabilite de tara in care au loc livrarile intracomunitare.

74. (1) In sensul art. 155 alin. (8) lit. d) 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 organul fiscal competent 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 codul de inregistrare in scopuri de TVA al tertului;

b) factura sa fie emisa de catre tert in numele si in contul furnizorului/prestatorului;

c) factura sa cuprinda toate elementele prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal;

d) facturile sa fie puse la dispozitia organelor fiscale competente fara nici o intarziere, ori de cate ori se solicita acest lucru.

75. (1) În sensul art. 155 alin. (8) lit. d) 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 mențiune cu privire la faptul că facturarea este realizată de organul de executare silită către care se fac și plățile de către cumpărător. Originalul facturii se transmite cumpărătorului, respectiv adjudecatorului, iar exemplarul al doilea se transmite debitorului executat silit. Prin organe de executare silită se înțelege persoanele abilitate prin lege să efectueze procedura de executare silită.

(2) Dacă organul de executare silită încasează contravaloarea bunurilor inclusiv taxa de la cumpărător sau de la adjudecator, are obligația să vireze la bugetul de stat taxa încasată de la cumpărător sau adjudecator în termen de 5 zile lucrătoare de la data la care adjudecarea a devenit executorie. Pe baza documentului de plată a taxei pe valoarea adăugată transmis de organele de executare silită, debitorul executat silit evidențiază suma achitată, cu semnul minus, în decontul de taxă pe valoarea adăugată la randul de regularizări taxă colectată din decontul de taxă prevăzut la art. 156² din Codul fiscal.

(3) Dacă, potrivit legii, cumpărătorul sau adjudecatorul are obligația să plătească la unitățile Trezoreriei Statului taxa aferentă bunurilor cumparate, organului de executare silită nu-i 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.

(4) 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 persoana înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, nu va evidenția în decontul de taxă operațiunile respective.

(5) 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. Prevederile acestui alineat nu se aplică pentru situațiile prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, fiind aplicabile regulile specifice referitoare la taxarea inversă.

(6) Factura de executare silită emisă de organul de executare silită va conține pe lângă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, numele și datele de identificare a organului de executare silită prin care se realizează livrarea bunurilor și mențiunea 'Factura pentru operațiuni de executare silită'.

76. În sensul art. 155 alin. (8) lit. e) din Codul fiscal, facturile emise și primite se pot stoca prin orice metode și în orice loc în următoarele condiții:

a) locul de stocare să se afle pe teritoriul României, cu excepția facturilor emise și primite prin mijloace electronice, care se pot stoca în orice loc dacă, pe perioada stocării:

1. se garantează accesul on-line la datele respective,
 2. se garantează autenticitatea sursei și integritatea conținutului facturilor, precum și faptul că acestea sunt lizibile;
 3. datele care garantează autenticitatea sursei și integritatea conținutului facturilor sunt de asemenea stocate;
- b) facturile sau conținutul facturilor emise și primite, în cazul stocării prin mijloace electronice, să fie puse la dispoziția organelor fiscale competente fără nici o întârziere, ori de câte ori se solicită acest lucru.

77. Transmiterea și stocarea prin mijloace electronice a facturilor reprezintă transmiterea sau punerea la dispoziția beneficiarului, precum și stocarea, prin echipamente electronice de procesare și stocarea de date, inclusiv compresia digitală, pe baza de cabluri telegrafice, transmisie radio, tehnologiilor optice sau de alte mijloace electromagnetice.

Codul fiscal:

(9) Prin derogare de la dispozițiile alin. (5), se pot întocmi facturi simplificate în cazurile stabilite prin norme.

78. (1) Nu se pot emite facturi simplificate pentru livrarile intracomunitare de bunuri, prevazute la art. 143 alin. (2) din Codul fiscal.

(2) In vederea emiterii de facturi simplificate, persoanele impozabile trebuie sa depuna o solicitare la Directia de reglementari contabile din cadrul Ministerului Finantelor Publice. Solicitarile, insotite de avizul acestei directii, vor fi transmise Directiei generale legislatie impozite indirecte din cadrul Ministerului Finantelor Publice in vederea consultarii Comitetului TVA, conform prevederilor Directivei a 6-a. Facturile simplificate se pot emite numai dupa consultarea Comitetului si transmiterea unui raspuns pozitiv catre solicitanti.

Codul fiscal:

Evidenta operatiunilor

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.

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 de la 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 realizata 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 non-transferurilor va cuprinde: descrierea bunurilor, cantitatea bunurilor, valoarea bunurilor, circulatia bunurilor si 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 in parte nu depaseste nivelul de 1250 EURO la cursul de schimb din data la care bunul este transportat sau 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 in parte nu depaseste nivelul de 250 EURO la cursul de schimb din data la care bunul este transportat sau 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 o persoana fizica autorizata;

g) un registru pentru bunurile mobile corporale primite care au fost transportate din alt stat membru al Comunitatii in Romania de catre o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in acel alt stat sau de alta persoana in numele acesteia, sau care au fost importate in Romania sau achizitionate din Romania de persoana impozabila inregistrata in alt stat membru, 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. un numar de ordine;
2. data primirii bunurilor;
3. numele si adresa primitorului;
4. codul de inregistrare in scopuri de TVA al primitorului;
5. cantitatea bunurilor primite;
6. descrierea bunurilor primite;
7. data transportului bunurilor supuse expertizarii sau prelucrate transmise clientului;
8. cantitatea si descrierea bunurilor care nu sunt returnate clientului;
9. cantitatea si descrierea bunurilor care sunt returnate clientului dupa prelucrare;

10. o mentiune referitoare la documentele emise in legatura cu serviciile prestate, precum si data emiterii acestor documente.

(2) Jurnalele pentru vanzari si pentru cumparari, registrele, evidentele si alte documente similare ale activitatii economice a fiecarei persoane impozabile se vor intocmi astfel incat sa permita stabilirea urmatoarelor elemente:

a) valoarea totala, fara taxa, a tuturor livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii efectuate de aceasta persoana in fiecare perioada fiscala, evidentiata distinct pentru:

1. livrarile intracomunitare de bunuri scutite;
2. exporturile de bunuri si alte operatiuni scutite de taxa;
3. operatiunile care nu au loc in Romania;

4. livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii taxabile si carora li se aplica cote diferite de taxa;

b) valoarea totala, fara taxa, a tuturor achizitiilor pentru fiecare perioada fiscala, evidentiata distinct pentru:

1. bunuri mobile corporale;

2. servicii;

3. bunuri de capital;

4. achizitii intracomunitare de bunuri;

5. importuri pentru care persoana impozabila foloseste derogarea prevazuta la art. 157 alin. (4) din Codul fiscal;

6. celelalte operatiuni pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b)-g) din Codul fiscal;

c) taxa colectata de respectiva persoana pentru fiecare perioada fiscala;

d) taxa totala deductibila si taxa dedusa pentru fiecare perioada fiscala;

e) calculul taxei dedusa provizoriu pentru fiecare perioada fiscala, a taxei dedusa efectiv pentru fiecare an calendaristic si al ajustarilor efectuate, atunci cand dreptul de deducere se exercita pe baza de pro rata, evidentiind distinct:

1. taxa dedusa conform art. 147 alin. (3) din Codul fiscal;

2. taxa nededusa conform art. 147 alin. (4) din Codul fiscal;

3. taxa dedusa pe baza de pro-rata conform art. 147 alin. (5) din Codul fiscal.

(3) Documentele prevazute la alin. (2) nu sunt formulare tipizate stabilite de Ministerul Finantelor Publice. Fiecare persoana impozabila poate sa-si stabileasca modelul documentelor pe baza carora determina taxa colectata si taxa deductibila conform specificului propriu de activitate, dar acestea trebuie sa contina informatiile minime stabilite la alin. (2).

Codul fiscal:

Perioada fiscala

Art. 156¹. - (1) Perioada fiscala este luna calendaristica.

(2) Prin derogare de la alin. (1), perioada fiscala este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabila care in cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere care nu a depasit plafonul de 100.000 euro al carui echivalent in lei se calculeaza conform normelor.

(3) Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului trebuie sa declare, cu ocazia inregistrarii conform art. 153, cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Daca cifra de afaceri estimata nu depaseste plafonul prevazut la alin. (2), 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 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.

(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.

(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 notificare in care sa mentioneze cifra de afaceri din anul precedent, obtinuta sau, dupa caz, recalculata.

(7) Prin norme se stabilesc situatiile si conditiile in care se poate folosi o alta perioada fiscala decat luna sau trimestrul calendaristic, cu conditia ca aceasta perioada sa nu depaseasca un an calendaristic.

Norme metodologice:

80. (1) In sensul art. 156 alin. (1) din Codul fiscal, echivalentul in lei a plafonului de 100.000 de euro se determina pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil pentru 31 decembrie al anului precedent sau cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru data solicitarii inregistrarii prin optiune.

(2) In sensul art. 156 alin. (4) 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 trei luni calendaristice dintr-un semestru;

b) anul calendaristic, daca persoana impozabila efectueaza operatiuni impozabile numai pe maximum sase 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).

Codul fiscal:

Plata taxei la buget

Art. 157. - (1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoana impozabila inregistrata conform art. 153 va evidientia 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. (1) lit. b)-g).

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153.

(5) Importatorii persoane impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, evidientiaza taxa aferenta bunurilor importate in decontul prevazut la art. 156², atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147¹.

(6) In cazul in care persoana impozabila nu este stabilita in Romania si este scutita, in conditiile art. 154 alin. (4), de la inregistrare, conform art. 153, organele fiscale competente trebuie sa emita o decizie in care sa precizeze modalitatea de plata a taxei pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional, pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei.

Norme metodologice:

81. (1) În scopul aplicării prevederilor art. 157 alin. (4) din Codul fiscal, organele vamale nu vor solicita plata taxei pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri persoanelor care fac dovada că sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Nu se aplică aceste prevederi în cazul persoanelor care sunt înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare conform art. 153¹ din Codul fiscal, care fac plata taxei în conformitate cu prevederile art. 157 alin. (3) din Codul fiscal.

(2) În cursul perioadei fiscale importatorii care sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, reflectă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri în jurnalele pentru cumpărări pe baza declarației vamale de import sau, după caz, a actului constatator emis de autoritatea vamală. Contabil, taxa aferentă importului se înregistrează concomitent atât ca taxa colectată cât și ca taxa deductibilă. În decontul de taxa pe valoarea adăugată, taxa se evidențiază atât ca taxa colectată, cât și ca taxa deductibilă în limitele și condițiile stabilite la art. 145, 146, 147 și 147¹ din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Măsuri de simplificare

Art. 160. - (1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

a) deșeurile și materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;

b) clădirile, partile de clădire și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare;

c) lucrările de construcții-montaj;

d) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele aflate în stare de faliment declarată prin hotărâre definitivă și irevocabilă;

e) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă», fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxa colectată, cât și ca taxa deductibilă în decontul de taxa. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplică și prevederile art. 147, în funcție de destinația achizițiilor respective.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat «taxare inversă» în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factura și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).

Norme metodologice:

82. (1) Conditia obligatorie prevazuta la art. 160 alin. (1) din Codul fiscal, pentru aplicarea masurilor de simplificare, respectiv a taxarii inverse, este ca atat furnizorul/prestatorul, cat si beneficiarul sa fie persoane inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, si operatiunea in cauza sa fie taxabila. Masurile de simplificare se aplica numai pentru operatiuni realizate in interiorul tarii astfel cum este definit la art. 125² din Codul fiscal.

(2) In intelesul art. 160 din Codul fiscal, prin cladire se intelege orice constructie legata nemijlocit de sol, avand una sau mai multe incaperi, si care serveste la adapostirea de oameni, de animale si/sau de bunuri mobile corporale.

(3) Prin lucrari de constructii-montaj, in sensul art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, se inteleg lucrarile de constructie, reparare, modernizare, transformare si demolare legate de un bun imobil.

(4) Bunurile care se incadreaza in categoria material lemnos, prevazute la art. 160 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, sunt urmatoarele: masa lemnoasa pe picior, precum si materialul lemnos prevazut la art. 2 lit. a) din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 427/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

(5) In cazul livrarilor/prestarilor, prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile incasate, furnizorii/prestatorii emit facturi fara taxa si fac mentiunea 'taxare inversa'. Taxa se calculeaza de catre beneficiar asupra sumei platite in avans si se inscrie in jurnalul pentru cumparari, fiind preluata atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Contabil, beneficiarul va inregistra in cursul perioadei fiscale $4426 = 4427$ cu suma taxei aferente.

(6) Inregistrarea contabila $4426 = 4427$ la cumparator 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 taxare inversa.

(7) 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, 146, 147 si 147¹ din Codul fiscal.

(8) 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 taxare inversa.

(9) Neaplicarea masurilor de simplificare prevazute de lege va fi sanctionata de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la rectificarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse conform prevederilor din prezentele norme.

(10) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru bunurile prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile $4426 = 4427$ si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari. In situatia in care beneficiarii sunt persoane impozabile mixte, iar bunurile achizitionate sunt destinate realizarii atat de operatiuni cu drept de deducere, cat si fara drept de deducere, suma taxei deductibile se va determina pe baza pro rata de la data efectuarii achizitiei bunurilor supuse taxarii inverse si se va inscrie in randul de regularizari din decont, care nu mai este afectat de aplicarea pro rata din perioada curenta.

(11) Orice situatii in care aplicarea taxarii inverse implica dificultati de incadrare a bunurilor sau serviciilor respective in prevederile art. 160 din Codul fiscal, vor fi solutionate de Comisia Centrala Fiscala.

(12) In cazul operatiunilor pentru care inainte de data aderarii s-a aplicat regimul normal de taxa pe valoarea adaugata, iar dupa aderare se aplica masurile de simplificare, si pentru care au fost incasate avansuri inainte de aceasta data, se aplica taxarea inversa numai pentru diferenta dintre valoarea livrarii/prestarii si valoarea avansurilor incasate inainte de data aderarii, precum si pentru orice alte avansuri sau rate a caror exigibilitate intervine dupa data aderarii.

Art. 161. - (1) In aplicarea alin. (2)-(14):

a) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat ca fiind construit inainte de data aderarii, daca acel bun imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat prima data inainte de data aderarii;

b) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat achizitionat inainte de data aderarii, daca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator s-au indeplinit inainte de data aderarii;

c) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat transformat sau modernizat pana la data aderarii daca, dupa transformare sau modernizare, a fost utilizat prima data inainte de data aderarii.

(2) Persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxare sau anuleaza optiunea de taxare a oricareia dintre operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e), pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, prin derogare de la prevederile art. 149, va ajusta taxa, conform normelor.

(3) Persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, opteaza pentru taxarea oricareia dintre operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, prin derogare de la prevederile art. 149, va ajusta taxa deductibila aferenta, conform normelor.

(4) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, care nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) sau anuleaza optiunea de taxare, la sau dupa data aderarii, prin derogare de la prevederile art. 149, va ajusta taxa, conform normelor.

(5) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea 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.

(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.

(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.

(8) Persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), va ajusta taxa deductibila aferenta, in conditiile prevazute la art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(9) Persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, si care opteaza la sau dupa data

aderarii, pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), va ajusta taxa deductibila aferenta conform art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(10) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin derogare de la prevederile art. 149, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa dedusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(11) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa dedusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149.

(12) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este constructibil, construite, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(13) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin derogare de la prevederile art. 149, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 149.

(14) Prevederile alin. (8)-(13) nu sunt aplicabile in cazul livrarii unei constructii noi sau a unei parti din aceasta, astfel cum este definita la art. 141 alin. (2) lit. f).

(15) In cazul contractelor de vanzare de bunuri cu plata in rate, incheiate valabil, 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.

(17) Obiectivele de investitii finalizate printr-un bun de capital, al caror an urmatorei 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 non profit si de caritate din tara si din strainatate sau de persoane fizice, isi pastreaza valabilitatea pe perioada derularii obiectivelor. Nu sunt admise suplimentari ale certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2006.

(19) In cazul contractelor ferme, incheiate pana la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplica prevederile legale in vigoare la data intrarii in vigoare a contractelor, pentru urmatoarele operatiuni:

a) activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor si proiectelor, precum si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare, in programele-nucleu si in planurile sectoriale prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 324/2003, cu modificarile ulterioare, precum si activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare finantate in parteneriat international, regional si bilateral;

b) lucrarile de constructii, amenajari, reparatii si intretinere la monumentele care comemoreaza combatanti, eroi, victime ale razboiului si ale Revolutiei din decembrie 1989.

(20) Actelor aditionale la contractele prevazute la alin. (19), incheiate dupa data de 1 ianuarie 2007 inclusiv, le sunt aplicabile prevederile legale in vigoare dupa data aderarii.

(21) Pentru garantiile de buna executie retinute din contravaloarea lucrarilor de constructii-montaj, evidentiata ca atare in facturi fiscale pana la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplica prevederile legale in vigoare la data constituirii garantiilor respective, in ceea ce priveste exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata.

(22) Pentru lucrarile imobiliare care se finalizeaza intr-un bun imobil, pentru care antreprenorii generali au optat, inainte de data de 1 ianuarie 2007, ca plata taxei sa se efectueze la data livrarii bunului imobil, se aplica prevederile legale in vigoare la data la care si-au exprimat aceasta optiune.

(23) Asocierile in participatiune dintre persoane impozabile romane si persoane impozabile stabilite in strainatate sau exclusiv din persoane impozabile stabilite in strainatate, inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, pana la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, conform legislatiei in vigoare la data constituirii, se considera persoane impozabile distincte si raman inregistrate in scopuri de TVA, pana la data finalizarii contractelor pentru care au fost constituite.

(24) Operatiunile efectuate de la data aderarii in baza unor contracte in derulare la aceasta data vor fi supuse prevederilor prezentului titlu, cu exceptiile prevazute de prezentul articol si de art. 161¹.

Norme metodologice:

83. (1) Pentru aplicarea art. 161 alin. (2) si (4) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa ajusteze taxa dedusa pentru bunurile imobile achizitionate, construite 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. Ajustarea este operata intr-o perioada de 5 ani in cadrul carora bunurile imobile au fost dobandite, incepand cu data de la care fiecare bun imobil a fost dobandit. Pentru bunurile imobile care sunt modernizate ajustarea taxei deduse aferente acestor lucrari este operata, de asemenea, intr-o perioada de 5 ani de la data finalizarii fiecarei lucrari de 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 taxa, 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 investitie, un bun imobil avand o valoare de 30.000.000 lei. Activitatea persoanei impozabile cuprinde atat operatiuni taxabile cat si operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere. Taxa aferenta acestui imobil a fost de 5.700.000 lei, din care s-au dedus 4.560.000 lei conform pro-rata definitiva de 80% din anul 2005. La sfarsitul anului 2006 taxa dedusa s-a recalculat, in functie de pro-rata definitiva de 70% pentru anul 2006, rezultand din recalculare suma de 570.000 lei care s-a inregistrat pe cheltuieli.

In anul 2006 au fost efectuate lucrari de modernizare care au marit valoarea bunului imobil cu 1.000.000 lei (mai putin de 20% din valoarea bunului imobil), pentru care taxa aferenta este de 190.000 lei, din care s-a dedus suma de 133.000 lei, conform pro-rata definitiva de 70% din anul 2006. Lucrarile de modernizare au fost finalizate in data de 9 aprilie 2006.

În 2007 au fost executate lucrări de modernizare care au marit valoarea bunului imobil cu 5.000.000 lei (mai puțin de 20% din valoarea bunului imobil după modernizare), pentru care taxa aferentă a fost de 950.000 lei, din care s-au dedus 665.000 lei, conform pro-ratai definitive de 70% aplicabilă în 2007. Lucrările de modernizare au fost finalizate la data de 20 aprilie 2007.

De la data de 15 aprilie 2005 până la 31 decembrie 2007, persoana impozabilă închiriaza imobilul astfel: 30% din bunul imobil în regim de scutire, iar pentru 70% din bunul imobil optează pentru aplicarea regimului de taxare.

Pe data de 1 ianuarie 2008, persoana impozabilă renunță la opțiunea de a taxa partea de 70% din bunul imobil.

Ajustarea dreptului de deducere se efectuează astfel.

A. Ajustarea pentru taxa dedusă aferentă dobândirii bunului imobil

- Taxa aferentă bunului imobil	5.700.000 lei
- Taxa dedusă inițial	4.560.000 lei
- Diferența de taxa rezultată din recalculare la sfârșitul anului 2006	570.000 lei
- Taxa dedusă efectiv pentru bunul imobil (4.560.000 - 570.000)	3.990.000 lei
- Ajustarea taxei deduse pentru perioada 15 aprilie 2005 - 31 decembrie 2007: 33 luni	798.000 lei
- 3.990.000 lei : 5 ani =	798.000 lei
- 798.000 lei : 12 luni =	66.500 lei
- 60 luni - 33 luni = 27 luni x 66.500 lei =	1.795.000 lei - taxa care se ajustează

B. Ajustarea taxei deduse aferentă lucrării de modernizare din anul 2006

- Taxa dedusă	133.000 lei
Ajustarea pentru perioada 9 aprilie 2006 - 31 decembrie 2007: 21 luni	
- 133.000 lei : 5 ani =	26.600 lei
- 26.600 lei : 12 luni =	2.216,7 lei
- 60 luni - 21 luni = 39 luni x 2.216,7 lei =	86.451,3 lei - taxa care se ajustează

C. Ajustarea taxei deduse aferentă lucrării de modernizare din anul 2007

- Taxa dedusă	665.000 lei
Ajustarea pentru perioada 20 aprilie 2007 - 31 decembrie 2007: 9 luni	
- 665.000 lei : 5 ani =	133.000 lei
- 133.000 lei : 12 luni =	11.083,3 lei
- 60 luni - 9 luni = 51 luni x 11.083,3 lei =	565.248,3 lei - taxa de ajustat

Sumele de 1.795.500 lei + 86.451,3 lei + 565.248,3 lei, rezultate din ajustările efectuate la lit. A, B și C, reprezintă diferența de taxa care va fi înregistrată pe cheltuieli, în jurnalul pentru cumpărări din luna ianuarie 2008, cu semnul minus, și corespunzător va fi preluată în decontul privind taxa pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală respectivă.

(2) Pentru aplicarea art. 161 alin. (5) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligația să ajusteze taxa dedusă conform art. 149 din Codul fiscal, pentru modernizările sau transformările efectuate după data aderării care depășesc 20% din valoarea bunului imobil, sau a unei părți a acestuia, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare. Ajustarea efectuată conform art. 149 din Codul fiscal, diferă de ajustarea prevăzută

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 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 art. 161 alin. (2) si (4) din Codul fiscal.

Acelasi exemplu ca in alin. (1), in situatia in care persoana impozabila a facut lucrari de modernizare in 2007 in valoare de 20.000.000 lei in loc de 5.000.000 lei.

Intrucat valoarea bunului imobil dupa transformare este de 56.000.000 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 si a modernizarii din anul 2006, ajustarea se efectueaza potrivit exemplului de la alin. (1), lit. A si B.

(3) Pentru aplicarea art. 161 alin. (3) si (6) din Codul fiscal, persoanele impozabile pot deduce din taxa nededusa, aferenta bunurilor imobile achizitionate, construite sau modernizate in ultimii 5 ani, proportionala cu partea din fiecare bun imobil care va fi utilizata pentru aceste operatiuni si proportional cu numarul de luni in care bunul va fi utilizat in regim de taxa. Ajustarea se realizeaza intr-o perioada de 5 ani in cadrul carora bunurile imobile au fost dobandite, incepand cu data de la care fiecare bun imobil a fost dobandit. Pentru bunurile imobile care sunt modernizate, ajustarea taxei nededuse aferente acestor lucrari este operata, de asemenea, intr-o perioada de 5 ani de la data finalizarii fiecarei lucrari de modernizare. Pentru ajustare se va tine cont de suma taxei nededuse pentru fiecare an, care reprezinta o cincime din taxa aferenta achizitiei, construirii 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 dedusa 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:

Pe exemplul de la alin. (1), persoana impozabila opteaza pentru regimul de taxare a tuturor operatiunilor de inchiriere de la data de 1 ianuarie 2008.

A. Ajustarea taxei nededuse aferente dobandirii bunului imobil

- Taxa aferenta bunului imobil	5.700.000 lei
- Taxa dedusa initial	4.560.000 lei
- Diferenta de taxa rezultata din recalculare la sfarsitul anului 2006	570.000 lei
- Taxa nededusa pentru bunul imobil (5.700.000 - 3.990.000)	1.710.000 lei

Ajustarea pentru restul perioadei de cinci ani: 27 luni. (60 luni - 33 luni):	
- lei 1.710.000 : 5 ani =	lei 342.000
- lei 342.000 : 12 luni =	lei 28.500
- 27 luni x lei 28.500 =	lei 769,500

B. Ajustarea taxei nededuse aferente modernizarii din anul 2006

Taxa nededusa	57.000 lei
---------------	------------

Ajustarea pentru restul perioadei de cinci ani: 60 luni - 21 luni (aprilie 6 - 31 decembrie 2007) = 39 luni	
- lei 57.000 : 5 ani =	lei 11.400
- lei 11.400 : 12 luni =	lei 950
- 39 luni x lei 950 =	lei 37050

Taxa nededusa	285.000 lei
Ajustarea pentru restul perioadei de cinci ani: 60 luni - 9 luni (aprilie 2007 - 31 decembrie 2007) = 51 luni	
- lei 285.000 : 5 ani =	lei 57.000
- lei 57.000 : 12 luni =	lei 4.750
- 51 luni x lei 4.750 =	lei 242.250

Sumele de 769.500 lei + 37050 lei + 242.250 lei, rezultate din ajustările efectuate la lit. A, B și C se înregistrează din punct de vedere contabil prin diminuarea cheltuielilor, precum și în jurnalul pentru cumpărări din luna ianuarie 2008, cu semnul plus, și se preiau corespunzător în decontul de taxa pe valoarea adăugată respectiv.

(4) Pentru aplicarea art. 161 alin. (7) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligația să ajusteze taxa dedusă conform art. 149 din Codul fiscal, pentru modernizările sau transformările efectuate după data aderării care depășesc 20% din valoarea bunului imobil, sau a unei părți a acestuia, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare. Ajustarea efectuată conform art. 149 din Codul fiscal, diferă de ajustarea prevăzută la alin. (1) prin perioada de ajustare, care este de 20 de ani față de 5 ani, și metoda de ajustare, care se face pe ani calendaristici întregi și nu lunar. Pentru taxa dedusă aferentă bunului imobil, modernizărilor sau transformărilor efectuate înainte de data aderării și modernizărilor sau transformărilor efectuate după data aderării care nu depășesc 20% din valoarea bunului imobil, sau a unei părți a acestuia, exclusiv valoarea terenului, după transformare sau modernizare, ajustarea se efectuează potrivit prevederilor art. 161 alin. (3) și (6) din Codul fiscal.

Acelasi exemplu ca în alin. (1), în situația în care persoana impozabilă a făcut lucrări de modernizare în 2007 în valoare de 20.000.000 lei în loc de 5.000.000 lei.

Intrucât valoarea bunului imobil după transformare este de 56.000.000 lei și întrucât valoarea modernizării depășește 20% din valoarea bunului imobil, ajustarea dreptului de deducere aferentă modernizării trebuie să fie făcută conform art. 149 din Codul fiscal, cu privire la perioada și metoda de ajustare.

Pentru taxa aferentă bunului imobil și a modernizării din anul 2006, ajustarea se efectuează potrivit exemplului de la alin. (3), lit. A și B.

(5) Pentru aplicarea art. 161 alin. (8) și (10) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligația să ajusteze taxa dedusă conform art. 149 din Codul fiscal, dar perioada de ajustare este limitată la 5 ani.

Acelasi exemplu ca în alin. (1), în situația în care persoana impozabilă vinde clădirea pe 1 ianuarie 2008 și nu a optat pe taxarea aceleiași vânzări.

A. Ajustarea taxei deduse aferente dobândirii bunului imobil: 2/5

- Taxa aferentă bunului imobil	5.700.000 lei
- Taxa dedusă inițial	4.560.000 lei
- Diferența de taxa rezultată din recalculare la sfârșitul anului 2006	570.000 lei
- Taxa dedusă pentru bunul imobil (4.560.000 - 570.000)	3.990.000 lei

Anul 2005 (anul achiziției și al primei utilizări) precum și anii 2006 și 2007 sunt luați în considerare. Anul 2008, pe parcursul căruia se pierde dreptul de deducere, nu se ia în considerare.

Suma taxei ce trebuie ajustată: 3.990.000 lei x 2/5 = 1.596.000 lei

B. Ajustarea taxei deduse aferente lucrării de modernizare din anul 2006: 3/5

- Taxa dedusa

133.000 lei

Anul 2006 (anul in care se termina lucrarile de modernizare) precum si anul 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: $133.000 \text{ lei} \times 3/5 = 79.800 \text{ lei}$

C. Ajustarea taxei deduse aferente lucrarii de modernizare din anul 2007: 4/5

- Taxa dedusa

665.000 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: $665.000 \text{ lei} \times 4/5 = 532.000 \text{ lei}$

Sumele de 1.596.000 lei + 79.800 lei + 532.000 lei, rezultate din ajustarile efectuate la lit. A, B si C, reprezinta diferenta de taxa care va fi inregistrata pe cheltuieli, in jurnalul pentru cumparari din luna ianuarie 2008, cu semnul minus, si corespunzator va fi preluata in decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala respectiva.

(6) Pentru aplicarea art. 161 alin. (11) din Codul fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa ajusteze taxa dedusa conform art. 149 din Codul fiscal, pentru modernizarile sau transformarile efectuate 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 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 art. 161 alin. (8) si (10) din Codul fiscal.

Acelasi exemplu ca in alin. (1), in situatia in care persoana impozabila vinde cladirea pe 1 ianuarie 2008 si nu a optat pe taxarea acelei vanzari. Persoana impozabila a facut lucrari de modernizare in 2007 in valoare de 20.000.000 lei in loc de 5.000.000 lei.

Intrucat valoarea bunului imobil dupa transformare este de 56.000.000 lei si intrucat valoarea modernizarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil, ajustarea dreptului de deducere aferent modernizarii trebuie sa fie facuta conform art. 149 din Codul fiscal, cu privire la perioada si metoda de ajustare.

Pentru taxa aferenta bunului imobil si a modernizarii din anul 2006, ajustarea se efectueaza potrivit exemplului de la alin. (5), lit. A si B.

(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 in alin. (2), in situatia in care persoana impozabila vinde cladirea pe 1 ianuarie 2008 si nu a optat pe taxarea acelei vanzari.

A. Ajustarea taxei nededuse aferente dobandirii bunului imobil: 2/5

- Taxa aferenta bunului imobil	5.700.000 lei
- Taxa dedusa initial	4.560.000 lei
- Diferenta de taxa rezultata din recalculare la sfarsitul anului 2006	570.000 lei
- Taxa nededusa pentru bunul imobil (5.700.000 - 3.990.000)	1.710.000 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: $1.710.000 \text{ lei} \times 2/5 = 684.000 \text{ lei}$

B. Ajustarea taxei nededuse aferente lucrarii de modernizare din anul 2006: 3/5

- Taxa nededusa	57.000 lei
-----------------	------------

Anul 2006 (anul in care se termina lucrarile de modernizare) precum si anul 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: $57.000 \text{ lei} \times 3/5 = 34.200 \text{ lei}$

C. Ajustarea taxei nededuse aferenta lucrarii de modernizare din anul 2007: 4/5

- Taxa nededusa	285.000 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: $285.000 \text{ lei} \times 4/5 = 228.000 \text{ lei}$

Sumele de 684.000 lei - 34.200 lei + 228.000 lei, rezultate din ajustarile efectuate la lit. A, B si C, reprezinta diferenta de taxa care va fi inregistrata pe cheltuieli, in jurnalul pentru cumparari din luna ianuarie 2008. cu semnul plus, si corespunzator va fi preluata in decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala respectiva.

(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 efectuate 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 dedusa 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 art. 161 alin. (9) si (12) din Codul fiscal. Valoarea suplimentara a taxei de dedus se limiteaza la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv.

Acelasi exemplu ca in alin. (1), in situatia in care persoana impozabila vinde cladirea pe 1 ianuarie 2008 si opteaza pe taxarea acelei vanzari.

Persoana impozabila a facut lucrari de modernizare in 2007 in valoare de 20.000.000 lei in loc de 5.000.000 lei.

Intrucat valoarea bunului imobil dupa transformare este de 56.000.000 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 si a modernizarii din anul 2006, ajustarea se efectueaza potrivit exemplului de la alin. (7), lit. A si B.

84. In sensul art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, prin aplicarea reglementarilor in vigoare la data intrarii in vigoare a contractului de leasing, se intelege ca bunurile respective vor fi importate din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata la data finalizarii contractelor si se datoreaza taxa pe valoarea adaugata la valoarea reziduala a bunurilor. Taxa pe valoarea adaugata datorata pentru aceste importuri, nu se plateste efectiv la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, ci se evidentiaza in decontul de taxa, conform prevederilor art. 157 alin. (5) din Codul fiscal.

85. In sensul art. 161 alin. (18) din Codul fiscal, nu este permisa suplimentarea certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2007. Totusi, in situatia in care in cadrul aceleiasi sume inscise 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.

Codul fiscal:

Operatiuni efectuate inainte si de la data aderarii

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 oricarui dintre evenimentele de mai jos la sau dupa data aderarii se va considera ca import in Romania:

a) iesirea bunurilor in Romania din regimul de admitere temporara in care au fost plasate inaintea datei aderarii in conditiile mentionate la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;

b) scoaterea bunurilor in Romania din regimurile vamale suspensive in care au fost plasate inaintea datei aderarii, in conditiile prevazute la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;

c) incheierea in Romania a unei proceduri interne de tranzit initiate in Romania inaintea datei aderarii, in scopul livrarii de bunuri cu plata in Romania inaintea datei aderarii, de catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare. Livrarea de bunuri prin posta va fi considerata in acest scop procedura interna de tranzit;

d) incheierea in Romania a unei proceduri de tranzit extern initiate inaintea datei aderarii;

e) orice neregula sau incalcare a legii, savarsita in Romania in timpul unei proceduri interne de tranzit initiate in conditiile prevazute la lit. c) sau in timpul unei proceduri de tranzit extern prevazute la lit. d);

f) utilizarea in Romania, de la data aderarii, de catre orice persoana, a bunurilor livrate acesteia inaintea datei aderarii, din Bulgaria sau din teritoriul comunitar. asa cum era acesta inaintea datei aderarii, daca:

1. livrarea bunurilor a fost scutita sau era probabil ca va fi scutita, in conditiile art. 143 alin. (1) lit. a) si b); si

2. bunurile nu au fost importate inaintea datei aderarii, in Bulgaria sau in spatiul comunitar, astfel cum era acesta inaintea datei aderarii.

(3) Cand are loc un import de bunuri in oricare dintre situatiile mentionate la alin. (2), nu exista niciun fapt generator de taxa daca:

a) bunurile sunt expediate sau transportate in afara teritoriului comunitar, astfel cum este acesta de la data aderarii; sau

b) bunurile importate, in sensul alin. (2) lit. a), nu reprezinta mijloace de transport si sunt reexpediate sau transportate catre statul membru din care au fost exportate si catre persoana care le-a exportat; sau

c) bunurile importate, in sensul alin. (2) lit. a), reprezinta mijloace de transport care au fost achizitionate sau importate inaintea datei aderarii, in conditiile generale de impozitare din Romania, Bulgaria sau alt stat membru din teritoriul comunitar, astfel cum era acesta inaintea datei aderarii, si/sau nu au beneficiat de scutire de la plata taxei ori de rambursarea acesteia ca urmare a exportului. Aceasta conditie se considera indeplinita atunci cand data primei utilizari a respectivelor mijloace de transport este anterioara datei de 1 ianuarie 1999.

Norme metodologice:

86. In cazul in care bunurile aflate la data aderarii in situatiile descrise la art. 161¹ alin. (1) din Codul fiscal, sunt importate in Romania dupa aceasta data, taxa pe valoarea adaugata datorata pentru respectivele importuri, nu se plateste efectiv la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, ci se evidentiaza in decontul de taxa, conform prevederilor art. 157 alin. (5) din Codul fiscal.

87. Pentru bunurile plasate in regimurile vamale suspensive prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 din Codul fiscal, nu se garanteaza taxa pe valoarea adaugata.

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 (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)

.....

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

ANEXA Nr. 2
la normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VI din Codul fiscal

NOTIFICARE
privind anularea optiunii de taxare a operatiunilor
prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului

2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal

3. Adresa

4. Data de la care se anuleaza optiunea de taxare

5. Bunurile imobile pentru care se anuleaza optiunea de taxare (adresa completa, daca optiunea s-a referit la bunul imobil integral, sau daca s-a referit la o parte din bunul imobil se va inscrie suprafata din bunul imobil. In cazul operatiunilor de leasing cu bunuri imobile se va mentiona daca optiunea s-a referit la bunul imobil integral, sau daca s-a referit la o parte din bunul imobil, pe langa suprafata trebuie sa se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului).

Confirm ca datele declarate sunt complete si corecte.

Numele si prenumele, functia

Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 3
la normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VI din Codul fiscal

NOTIFICARE
privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la
art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului

2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal
.....

3. Adresa

4. Bunurile imobile (constructii, terenuri) pentru care se aplica optiunea de taxare (adresa completa a bunului imobil, adresa completa si suprafata terenului, in cazul in care optiunea de taxare priveste numai o parte a bunului imobil se va identifica cu exactitate aceasta parte a bunului imobil).

.....

.....

.....

Confirm ca datele declarate sunt corecte si complete.

Numele si prenumele, functia

Semnatura si stampila'

G. Titlul VII 'Accize si alte taxe speciale':

1. Punctul 1 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Sfera de aplicare

Art. 162. - Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:

a) bere;

b) vinuri;

c) bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri;

d) produse intermediare;

e) alcool etilic;

f) tutun prelucrat;

g) produse energetice;

Norme metodologice

1. (1) Sumele reprezentand accize se calculeaza in lei, pe baza cursului de schimb stabilit in conformitate cu prevederile art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

a) pentru bere:

$$A = C \times K \times R \times Q$$

unde:

A = cuantumul accizei

C = numarul de grade Plato

K = acciza unitara, in functie de capacitatea de productie anuala, prevazuta la nr. crt. 1 din Anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea in hectolitri

Concentratia zaharometrica exprimata in grade Plato, in functie de care se calculeaza si se vireaza la bugetul de stat accizele, este cea inscrisa in specificatia tehnica elaborata pe baza standardului in vigoare pentru fiecare sortiment, care trebuie sa fie aceeaasi cu cea inscrisa pe etichetele de comercializare a sortimentelor de bere. Abaterea admisa este de 0,5 grade Plato;

b) pentru vinuri spumoase, bauturi fermentate spumoase si produse intermediare:

$$A = K \times R \times Q$$

unde:

A = cuantumul accizei

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 2.2, 3.2 si 4 din Anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea in hectolitri

c) pentru alcool etilic:

$$A = C/100 \times K \times R \times Q$$

unde:

A = cuantumul accizei

C = concentratia alcoolica exprimata in procente de volum

K = acciza specifica, in functie de capacitatea de productie anuala, prevazuta la nr. crt. 5 din Anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea in hectolitri

d) pentru tigarete:

Total acciza = A1 + A2

in care:

A1 = acciza specifica

A2 = acciza ad valorem

$A1 = K1 \times R \times Q1$

$A2 = K2 \times PA \times Q2$

unde:

K1 = acciza specifica prevazuta la nr. crt. 6 din Anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

K2 = acciza ad valorem prevazuta la nr. crt. 6 din Anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

PA = pretul maxim de vanzare cu amanuntul

Q1 = cantitatea exprimata in unitati de 1.000 buc. tigarete

Q2 = numarul de pachete de tigarete aferente lui Q1

e) pentru tigari si tigari de foi:

$A = Q \times K \times R$

unde:

A = cuantumul accizei

Q = cantitatea exprimata in unitati de 1.000 buc. tigari

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 7 din Anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

f) pentru tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete si pentru alte tutunuri de fumat:

$A = Q \times K \times R$

unde:

A = cuantumul accizei

Q = cantitatea in kg

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 8 si 9 din Anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

g) pentru produse energetice:

$$A = Q \times K \times R$$

unde:

A = cuantumul accizei

Q = cantitatea exprimata in tone, 1000 litri sau gigajouli

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 10-17 din Anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

Pentru gazul natural, determinarea continutului de energie furnizata se face in conformitate cu Regulamentul de masurare a cantitatilor de gaze naturale tranzactionale angro, aprobat prin decizia presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare in domeniul Gazelor Naturale.

h) pentru electricitate:

$$A = Q \times K \times R$$

unde:

A = cuantumul accizei

Q = cantitatea de energie electrica activa exprimata in MWh

K = acciza unitara prevazuta la nr. crt. 18 din Anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro.

(2) 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.

(3) 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 determinata potrivit prevederilor alin. (1), diminuata cu valoarea contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate prevazuta la alin. (2).

(4) Valoarea accizelor datorate bugetului de stat reprezinta diferenta intre valoarea accizelor determinata potrivit prevederilor alin. (1) din care se deduc: contributia prevazuta la alin. (2), cota de 1% prevazuta la alin. (3) si dupa caz, contravaloarea marcajelor utilizate pentru marcarea produselor supuse acestui regim, conform procedurii prevazute la pct. 29.'

2. Punctul 2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'2. (1) In activitatea de productie este inclusa si operatiunea de extractie a produselor energetice, asa cum sunt definite la art. 175 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Prin notiunea 'activitate de productie' se intelege si operatiunea de imbuteliere si ambalare a produselor accizabile asupra carora s-au produs modificari.

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

(3) Operatiunea exclusiva de imbuteliere si ambalare a produselor accizabile, precum si operatiunea exclusiva de aditivare a produselor energetice - combustibil pentru motor -, nu reprezinta activitate de productie si aceasta se poate realiza in regim suspensiv numai in antrepozite fiscale de depozitare.

(4) Face exceptie de la prevederile alin. (3), operatiunea de imbuteliere a gazului petrolier lichefiat, care se poate realiza in locuri autorizate ca antrepozite fiscale de productie.'

3. Dupa punctul 2 se introduc doua noi puncte, pct. 2¹ si 2², cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Definitii

Art. 163. - In intelesul prezentului titlu, se vor folosi urmatoarele definitii:

[...]

e) antrepozitul fiscal este locul, aflat sub controlul autoritatii fiscale competente, unde produsele accizabile sunt produse, transformate, detinute, primite sau expediate in regim suspensiv de catre antrepozitarul autorizat, in exercitiul activitatii, in anumite conditii prevazute de prezentul titlu si de norme:

Norme metodologice:

2¹. (1) In intelesul prezentelor norme, autoritatea fiscala competenta poate fi autoritatea fiscala centrala sau autoritatea fiscala teritoriala.

(2) Prin autoritate fiscala centrala se intelege Ministerul Finantelor Publice.

(3) Prin autoritate fiscala teritoriala se intelege, dupa caz, directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, Directia generala de administrare a marilor contribuabili sau directiile regionale vamale.'

Codul fiscal:

Importul

Art. 167. - (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;

[...]

c) plasarii produselor accizabile in zone libere, antrepozite libere sau porturi libere in conditiile prevazute de legislatia vamala in vigoare.

Norme metodologice:

2². (1) Notiunea de 'regim vamal suspensiv' are urmatoarele semnificatii:

a) tranzit extern,

b) antrepozit vamal,

c) perfectionare activa sub forma sistemului suspensiv,

d) transformare sub supraveghere vamală www.numeris.com.ro - accounting and beyond

si

e) admitere temporara.

(2) 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 intra-comunitara de tranzit sau via una sau mai multe tari terte ne-membre AELS, in baza unui carnet TIR sau ATA.'

4. Punctul 3 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'3. In afara antrepozitului fiscal pot fi detinute numai produsele accizabile pentru care acciza a fost platita, iar prin circuitul economic, se poate face dovada ca provin de la un antrepozitar autorizat, de la un operator inregistrat, de la un operator neinregistrat sau de la un importator'.

5. Punctul 4 va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Producerea si detinerea in regim suspensiv

Art. 168. - (1) Este interzisa producerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal.

(2) Este interzisa detinerea unui produs accizabil in afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru acel produs nu a fost platita.

(3) Prevederile alin. (1) si (2) nu se aplica pentru berea, vinurile si bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, produse in gospodariile individuale pentru consumul propriu.

Norme metodologice:

4. (1) Gospodariile individuale care produc pentru consumul propriu bere, vinuri si bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, au obligatia sa se inregistreze la administratia finantelor publice in raza careia isi au domiciliul. Inregistrarea se face pe baza declaratiei prevazute in anexa nr. 1.

(2) Prin gospodaria individuala mentionata la alin. (1) se intelege gospodaria care apartine unei persoane fizice producatoare, a carei productie este consumata de catre aceasta si membrii familiei sale.'

6. Punctul 4¹ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Bere

Art. 169 [...]

(3) Fiecare antrepozitar autorizat ca producator de bere are obligatia de a depune la autoritatea fiscala competenta, pana la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind capacitatile de productie pe care le detine, conform prevederilor din norme.

[...]

(5) In situatia in care antrepozitarul autorizat pentru productia de bere, care beneficiaza de nivelul redus al accizelor, isi maresc capacitatea de productie, prin achizitionarea de noi capacitati sau extinderea celor existente, acesta va instiinta in scris autoritatea fiscala competenta, despre modificarile produse, va calcula si va varsa la bugetul de stat accizele, in cuantumul corespunzator noii capacitati de productie, incepand cu luna imediat urmatoare celei in care a avut loc punerea in functiune a acesteia, potrivit prevederilor din norme.

4¹. (1) Obligatia depunerii declaratiei pe propria raspundere privind capacitatea de productie instalate, pe care le detin, revine numai antrepozitarilor autorizati ca mici producatori de bere.

(2) Marirea capacitatii de productie ca urmare a achizitionarii de noi capacitati sau a extinderii celor existente, va fi notificata atat la autoritatea fiscala teritoriala, cat si la autoritatea fiscala centrala in termen de 5 zile de la producerea acesteia.

(3) In situatia in care noua capacitate de productie depaseste limita de 200.000 de hl pe an, antrepozitarul autorizat este obligat sa calculeze si sa vireze la bugetul de stat accizele aferente capacitatii totale de productie, calculate cu cota standard, incepand cu luna imediat urmatoare celei in care a avut loc punerea in functiune.

7. Punctul 4² se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Alcool etilic

Art. 173 [...]

(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 aplicata alcoolului etilic, potrivit prevederilor din norme.

(3) Pentru alcoolul etilic produs in micile distilarii, a caror productie nu depaseste 10 hl alcool pur/an, se aplica accize specifice reduse.

(4) Beneficiaza de nivelul redus al accizelor micile distilarii care sunt independente din punct de vedere juridic si economic de orice alta distilerie, nu functioneaza sub licenta de produs a unei alte distilarii si care indeplinesc conditiile prevazute de norme.

Norme metodologice:

4². (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 minime stabilite de Ministerul Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale si avizate de Ministerul Sanatatii Publice. 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 fiscala teritoriala prin administratia finantelor publice in raza careia isi au domiciliul, iar cele care realizeaza astfel de produse pentru consumul propriu au obligatia de a inscrie in declaratie si cantitatile estimate a fi obtinute la nivelul unui an, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 1.

(4) Instalatiile de productie detinute de catre gospodariile individuale inregistrate potrivit alin. (3), vor purta obligatoriu sigiliile aplicate de catre administratia finantelor publice in raza careia isi au domiciliul, pe toata perioada de nefunctionare.

(5) Administratiile finantelor publice vor inregistra intr-un registru special, gospodariile individuale prevazute la alin. (3). Registrul special va cuprinde date cu privire la numele si adresa gospodariei individuale, instalatiile de productie detinute si capacitatea acestora, precum si rubrici aferente operatiunilor de desigilare si resigilare a instalatiilor.

(6) Atunci cand gospodaria individuala intentioneaza sa produca tuica si rachiuri din recolta proprie, aceasta va solicita in scris administratiei finantelor publice in raza careia isi are domiciliul desigilarea instalatiei, mentionand totodata cantitatea si tipul de materie prima ce urmeaza a se prelucra, perioada in care instalatia va functiona, precum si cantitatea de produs estimata a se obtine. In acest caz producatorul trebuie sa detina si mijloacele legale necesare pentru masurarea cantitatii si a concentratiei alcoolice a produselor obtinute.

(7) In prima zi lucratoare dupa expirarea perioadei de functionare a instalatiei de productie de tuica si rachiuri, administratia finantelor publice care a desigilat instalatia, va proceda la resigilarea acesteia - daca producatorul nu a solicitat modificarea perioadei de functionare a instalatiei declarata initial -, precum si la calculul accizei datorate. In acest caz acciza devine exigibila la momentul resigilarii instalatiilor de productie iar termenul de plata este pana la 25 a lunii imediat urmatoare celei in care acciza a devenit exigibila.

(8) Pentru cantitatea de 50 de litri de produs destinata consumului propriu al unei gospodarii individuale, nivelul accizei datorate reprezinta 50% din cota standard a accizei aplicata alcoolului etilic, respectiv 375 euro/hl alcool pur.

(9) 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.

(10) In cazul prevazut la alin. (9), antrepozitele fiscale sunt obligate sa tina o evidenta distincta care sa cuprinda urmatoarele informatii: numele gospodariei individuale, cantitatea de materii prime data spre prelucrare, cantitatea de produs finit rezultat, cantitatea de produs finit preluat, din care pentru consum propriu, data preluarii si semnatura persoanei care a preluat.

(11) Pentru tuica si rachiurile destinate consumului propriu al gospodariei individuale realizate in sistem de prestari de servicii intr-un antrepozit fiscal de productie, acciza datorata bugetului de stat va deveni exigibila la momentul preluarii produselor din antrepozitul fiscal de productie. Beneficiarul prestatiei, va plati prestatorului pe langa tariful de prestare si acciza aferenta cantitatii de tuica si rachiuri preluata. Pentru cantitatea de 50 de litri de produs destinata consumului propriu al unei gospodarii individuale, nivelul accizei datorate reprezinta 50% din cota standard a accizei aplicata alcoolului etilic, respectiv 375 euro/hl alcool pur. Pentru cantitatea de produs care depaseste limita prevazuta de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru consumul propriu, nivelul accizei datorate este nivelul standard al accizei pentru alcoolul etilic, respectiv 750 euro/hl alcool pur.

(12) 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. 9¹.

8. Punctul 5 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Produse energetice

Art. 175

[...]

(4) Produsele energetice, altele decat cele de la alin. (3), sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare ori utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei va fi fixat in functie de destinatie, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzire sau combustibilului pentru motor echivalent.

(5) Pe langa produsele energetice prevazute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus in vanzare ori utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a creste volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.

(6) Pe langa produsele energetice prevazute la alin. (1), orice alt produs, cu exceptia turbei, destinat a fi utilizat, pus in vanzare sau utilizat pentru incalzire, este accizat cu acciza aplicabila produsului energetic echivalent.

Norme metodologice:

5. (1) Produsele energetice, altele decat cele de la alin. (3) al art. 175 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt supuse unei accize, atunci cand:

a) produsele sunt realizate in scopul de a fi utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;

b) produsele sunt puse in vanzare drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;

c) produsele sunt utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor.

(2) Orice operator economic aflat in una din situatiile prevazute la alin. (1), este obligat ca inainte de productie, de vanzare sau de utilizare a produselor energetice, sa adreseze o solicitare la Ministerul Finantelor Publice - Comisia cu atributii in autorizarea antrepozitelor fiscale, pentru incadrarea produselor respective din punct de vedere al accizelor. Solicitarea va fi insotita obligatoriu de buletinul de analiza al produsului respectiv, emis de un laborator agreat, de incadrarea tarifara a produsului efectuata de Autoritatea Nationala a Vamilor si de avizul Ministerului Economiei si Comertului referitor la asimilarea produsului respectiv cu un produs echivalent pentru care sunt stabilite accize.

(3) Principiile stabilite la alin. (2) se aplica si in cazul produselor reglementate la alin. (5) si (6) ale art. 175 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Pentru produsele aflate intr-una din situatiile prevazute la alineatele (4), (5) si (6) ale art. 175 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care operatorul economic nu indeplineste obligatiile prevazute la alin. (2) si (3), in cazul combustibilului pentru motor si al aditivilor se datoreaza o acciza egala cu acciza prevazuta pentru benzina cu plumb, iar in cazul combustibilului pentru incalzire acciza datorata este cea prevazuta pentru motorina.

9. Punctul 5¹ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Gaz natural

Art. 175¹. - [...]

(2) Operatorii economici autorizati in domeniul gazului natural au obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.

Norme metodologice:

5¹. (1) Inregistrarea operatorilor economici autorizati in domeniul gazelor naturale se face la autoritatea fiscala centrala. Aceasta obligatie revine operatorilor economici licentiati de autoritatea competenta in domeniul sa distribuie sau sa furnizeze gaz natural direct consumatorilor finali. Inregistrarea se face pe baza cererii prezentate in anexa nr. 2.

(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 in calitatea sa de reprezentant al furnizorului extern.'

10. Dupa punctul 5¹ se introduc patru noi puncte, pct. 5^{1.1}., 5^{1.2}., 5^{1.3}. si 5^{1.4}., care vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Carbune si cocs:

(2) Companiile de extractie a carbunelui si cele de productie a cocsului, in calitate de operatori cu produse accizabile, au obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.

Norme metodologice:

5^{1.1}. Operatorii economici autorizati pentru extractia carbunelui si operatorii economici producatori de cocs se vor inregistra in calitate de operatori economici cu produse accizabile, la autoritatea fiscala centrala. Inregistrarea se face pe baza cererii prevazute in anexa nr. 2.

Codul fiscal:

Energie electrica

Art. 175³. - [...]

(3) Nu sunt considerate ca fiind eliberare pentru consum consumul de electricitate destinat productiei de energie electrica, productiei combinate de energie electrica si energie termica, precum si consumul utilizat pentru mentinerea capacitatii de a produce, de a transporta si de a distribui energie electrica, in limitele stabilite de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei.

(4) Operatorii economici autorizati in domeniul energiei electrice, au obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.

Norme metodologice:

5^{1.2}. (1) Nu se considera eliberare pentru consum - in cazul operatorilor economici autorizati de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei consumul de electricitate inregistrat pentru productia de energie electrica, pentru productia combinata de energie electrica si termica, pentru mentinerea capacitatii de a produce energie electrica, precum si consumul inregistrat pentru operatiuni de transport si distributie de energie electrica, in limitele stabilite pentru aceste operatiuni de catre Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei.

(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. Aceasta obligatie revine operatorilor economici autorizati care furnizeaza energie electrica direct consumatorilor finali. Inregistrarea se face pe baza cererii prevazute in anexa nr. 2.

(3) In cazul energiei electrice provenite de la un distribuitor sau redistribuitor dintr-un stat membru si destinata 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 in calitatea sa de reprezentant al furnizorului extern.

Codul fiscal:

Exceptii

Art. 175⁴. - (1) Prevederile privind accizarea nu se vor aplica pentru: [...]

2. urmatoarele utilizari de produse energetice si energie electrica:

[...]

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
d) energia electrica, atunci cand reprezinta mai mult de 50% din costul unui produs, potrivit prevederilor din norme;

e) procesele mineralogice, potrivit prevederilor din norme.

(2) Nu se considera productie de produse energetice:

a) operatiunile pe durata carora sunt obtinute accidental mici cantitati de produse energetice, potrivit prevederilor din norme;

[...]

Norme metodologice:

^{51.3}. (1) In intelesul prezentelor norme, 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. Acest cost este calculat ca un cost mediu pe unitate. In intelesul prezentelor norme, prin costul energiei electrice se intelege pretul efectiv de cumparare al energiei electrice sau costul de productie al energiei electrice daca este realizata in activitate.

(2) In intelesul prezentelor norme prin procese mineralogice se intelege procesele clasificate in nomenclatura CAEN sub codul DI 26 'fabricarea altor produse din minerale nemetalice', in conformitate cu Regulamentul Consiliului nr. 3037/90 din 9 octombrie 1990 privind clasificarea statistica a activitatilor economice in Comunitatea Europeana.

(3) In intelesul prezentelor norme nu se considera productie de produse energetice, operatiunile pe durata carora sunt obtinute mici cantitati de produse energetice.

Codul fiscal:

Nivelul accizelor

Art. 176. - (1) Nivelul accizelor armonizate in perioada 2007-2010 este cel prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu.

Norme metodologice;

^{51.4}. (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. Punctul 5² se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Calculul accizei pentru tigarete

Art. 177. - [...]

(1¹) Semestrial, prin ordin al ministrului, Ministerul Finantelor Publice va stabili nivelul accizei minime in functie de evolutia accizei aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vanduta.

Norme metodologice:

5². (1) In vederea determinarii accizei aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vanduta, antrepozitarii autorizati, operatorii inregistrati si importatorii autorizati de astfel de produse sunt obligati sa prezinte lunar, odata cu situatia utilizarii marcajelor, situatia livrarilor de tigarete efectuate in luna de raportare. Aceasta situatie va cuprinde informatii referitoare la cantitatile livrate in luna de raportare, exprimate in 1000 de bucati tigarete, aferente fiecarei categorii de pret practicate, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 3.

(2) Situatiia prevazuta la alin. (1) se intocmeste in trei exemplare, cu urmatoarele destinatii: un exemplar ramane la operatorul economic, exemplarul al doilea se transmite autoritatii fiscale competente cu aprobarea notelor de comanda iar exemplarul al treilea se comunica autoritatii fiscale centrale - directiei cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor.

(3) Dupa determinarea accizei aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vanduta, prin ordin al ministrului finantelor publice se va stabili valoarea in lei a accizei minime prin aplicarea cotei procentuale prevazuta la alin. (1) al art. 177 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.'

12. Punctul 6 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'6. (1) Preturile maxime de vanzare cu amanuntul pentru tigarete se stabilesc de catre antrepozitarul autorizat pentru productie, operatorul inregistrat sau de catre importatorul de astfel de produse si se notifica la autoritatea fiscala centrala - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor.

(2) Inregistrarea de catre autoritatea fiscala centrala a preturilor maxime de vanzare cu amanuntul se face pe baza declaratiei scrise a antrepozitarului autorizat pentru productie, a operatorului inregistrat sau a importatorului, modelul-tip al acesteia fiind prevazut in anexa nr. 4.

(3) Declaratia se va intocmi in trei exemplare, care se vor inregistra la autoritatea fiscala centrala - directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor. Dupa inregistrare, un exemplar ramane la autoritatea fiscala centrala, exemplarul al doilea ramane la persoana care a intocmit-o, iar exemplarul al treilea se va transmite autoritatii fiscale cu competenta in aprobarea notelor de comanda.

(4) Declaratia, care va cuprinde in mod expres data de la care se vor practica preturile maxime, va fi depusa la autoritatea fiscala centrala cu minimum doua zile inainte de data practicarii acestor preturi.

(5) Cu minimum 24 de ore inainte de data efectiva a intrarii in vigoare, lista cuprinzand preturile maxime de vanzare cu amanuntul, cu numarul de inregistrare atribuit de autoritatea fiscala centrala, va fi publicata, prin grija antrepozitarului autorizat pentru productie, a operatorului inregistrat sau a importatorului, in doua cotidiane de mare tiraj.

(6) Ori de cate ori se intentioneaza modificari ale preturilor maxime de vanzare cu amanuntul, antrepozitarul autorizat pentru productie, operatorul inregistrat sau importatorul are obligatia sa redeclare preturile pentru toate sortimentele de tigarete, indiferent daca modificarea intervine la unul sau la mai multe sortimente. Redecararea se face pe baza aceluasi model de declaratie prevazut la alin. (2) si cu respectarea termenelor prevazute la alin. (4) si (5).

(7) După primirea declarațiilor privind prețurile maxime de vânzare cu amănuntul, și după publicarea acestora în două cotidiane de mare tiraj, autoritatea fiscală centrală va publica aceste liste pe site-ul propriu.

(8) Antrepozitarul autorizat pentru producția de țigărețe, operatorul înregistrat sau importatorul autorizat de astfel de produse, care renunță la producția, achiziția sau importul unui anumit sortiment de țigărețe, are obligația de a comunica acest fapt autorității fiscale centrale și de a înscrive în continuare prețurile aferente acestor sortimente, în declarația prețurilor maxime de vânzare cu amănuntul, pe perioada de până la epuizare, dar nu mai puțin de 3 luni.

(9) În situația în care un operator neînregistrat achiziționează țigărețe dintr-un alt stat membru, acesta va urma procedura prevăzută la alineatele (1)-(6).'

13. Punctul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

'Codul fiscal

Reguli generale

Art. 178. - [...]

(1) Producția și/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, poate avea loc numai într-un antrepozit fiscal.

(2) Un antrepozit fiscal poate fi folosit numai pentru producerea și/sau depozitarea de produse accizabile.

(3) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile.

(4) Detinerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora.

(5) Fac excepție de la prevederile alin. (3) antrepozitele fiscale care livrează produse energetice către avioane și nave sau furnizează produse accizabile din magazinele duty free, în condițiile prevăzute în norme.

(6) Fac excepție de la prevederile alin. (1) micii producători de vinuri liniștite care produc în medie mai puțin de 200 hl de vin pe an.

Norme metodologice:

7. (1) Într-un antrepozit fiscal de producție și depozitare se pot produce și depozita numai produsele accizabile aparținând uneia din următoarele grupe de produse:

a) alcool etilic și bauturi alcoolice prevăzute la art. 162 lit. a)-e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

b) tutun prelucrat;

c) produse energetice.

(2) Nu intra sub incidența regimului de antrepozitare micii producători de vinuri liniștite care produc în medie mai puțin de 200 hl de vin pe an, precum și gospodăriile individuale prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care produc pentru consumul propriu.

(3) În înțelesul prezentelor norme, prin mici producători de vinuri liniștite se înțelege operatorii economici producători de vin liniștit, care din punct de vedere juridic și economic sunt independenți față de orice alt operator economic producător de vin, utilizează mijloace proprii pentru producerea vinului, folosesc spații de producție diferite de cele ale oricărui alt operator economic producător de vin și nu funcționează sub licența de produs a altui operator economic producător de vin.

(4) În cazul în care prin circuitul economic nu se poate face dovada că produsele accizabile deținute în scopuri comerciale provin de la un antrepozit fiscal, operator înregistrat, operator neînregistrat sau de la un importator,

acciza se datoreaza de catre persoana la care se intrerupe acest circuit, in termen de cinci zile de la data la care s-a facut constatarea.

(5) Nu se considera vanzare cu amanuntul:

a) livrarile de produse energetice catre avioane si nave;

b) livrarile de produse accizabile din magazinele duty free;

c) acele livrari care indiferent de tipul destinatarului - consumator final sau nu -, se efectueaza prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integrata din mijlocul de transport care efectueaza livrarea.

(6) In cazul antrepozitelor fiscale autorizate exclusiv pentru productia de vinuri linistite si/sau spumoase, nu se considera vanzare cu amanuntul vanzarea buteliilor de vin din cramele sau expozitiile din interiorul antrepozitului.

(7) Magazinele autorizate potrivit legii sa comercializeze produse in regim duty-free sunt asimilate antrepozitelor fiscale de depozitare in care pot fi depozitate atat bauturi alcoolice cat si tutunuri prelucrate. Aceste magazine primesc produse accizabile in regim suspensiv in baza autorizatiilor de duty-free si pentru aceste produse nu se datoreaza accize atunci cand sunt achizitionate de persoane care se deplaseaza in afara spatiului comunitar.

(8) Producatorii de vinuri linistite care intentioneaza sa produca in vederea comercializarii o cantitate medie anuala mai mica de 200 hl de vin, trebuie sa se inregistreze la autoritatea fiscala teritoriala prin administratia finantelor publice in raza careia isi au sediul/domiciliul si sa depuna trimestrial o declaratie privind cantitatea de vin linistit produsa si comercializata in luna de raportare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 5.

(9) In cazul in care in timpul anului, producatorul inregistreaza o productie mai mare de 200 hl de vin si daca doreste sa continue aceasta activitate, este obligat ca in termen de 15 zile de la data inregistrarii sa depuna cerere de autorizare ca antrepozitar autorizat. 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.

(10) In situatia in care cererea de autorizare este respinsa, activitatea de productie inceteaza iar valorificarea stocurilor se poate efectua numai cu aprobarea autoritatii fiscale teritoriale, sub supraveghere fiscala.

(11) In situatia in care producatorul de vinuri linistite nu respecta prevederile alin. (8) se considera ca productia de vinuri se realizeaza in afara unui antrepozit fiscal, fapt ce atrage oprirea activitatii si aplicarea pedepselor prevazute de lege.

(12) Micii producatori pot comercializa in vrac vinuri linistite, in sistem angro, catre magazine specializate in vanzarea vinurilor, catre unitati de alimentatie publica sau catre antrepozite fiscale.

(13) In situatia in care micii producatori de vinuri linistite fac tranzactii intracomunitare, acestora le revine obligatia de a informa autoritatea fiscala centrala - in vederea atribuirii codului de acciza - si se vor supune cerintelor prevazute la pct. 14.'

14. Punctul 8 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal

Art. 179. - (1) Un antrepozit fiscal poate functiona numai pe baza autorizatiei valabile emisa de autoritatea fiscala competenta.

(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 fiscala competenta in modul si sub forma prevazute in norme.

(3) Cererea trebuie sa contina informatii si sa fie insotita de documente cu privire la:

a) amplasarea si natura locului; www.numeris.com.ro - accounting and beyond

b) tipurile si cantitatea de produse accizabile estimate a fi produse si/sau depozitate in decursul unui an;

c) identitatea si alte informatii cu privire la persoana care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat;

d) capacitatea persoanei care urmeaza a fi antrepozitar autorizat de a satisface cerintele prevazute la art. 183.

(4) Prevederile alineatului (3) se vor adapta potrivit specificului de activitate ce urmeaza a se desfasura in antrepozitul fiscal, conform precizarilor din norme.

(5) Persoana care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat va prezenta, de asemenea, o copie a contractului de administrare sau a actelor de proprietate ale sediului unde locul este amplasat.

(6) Persoana care isi manifesta in mod expres intentia de a fi antrepozitar autorizat pentru mai multe antrepozite fiscale poate depune la autoritatea fiscala competenta o singura cerere. Cererea va fi insotita de documentele prevazute de prezentul titlu, aferente fiecarei locatii.

Norme metodologice:

8. (1) Un antrepozit fiscal poate functiona doar in baza unei autorizatii emise de autoritatea fiscala centrala, prin comisia instituita in acest scop prin ordin al ministrului finantelor publice, denumita in continuare Comisie.

(2) Pentru a obtine o autorizatie de antrepozit fiscal, antrepozitarul autorizat propus trebuie sa depuna o cerere la autoritatea fiscala teritoriala.

(3) Cererea trebuie sa contina informatiile si sa fie insotita de documentele specificate in modelul prevazut in anexa nr. 6, inclusiv de manualul de procedura in care este descris procesul de productie.

(4) Persoanele, care intentioneaza sa fie autorizate ca antrepozitari pentru productie sau 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.

(5) Persoanele care intentioneaza sa fie autorizate ca antrepozitari de productie de produse accizabile, trebuie sa detina in proprietate sau sa detina contracte de leasing pentru instalatiile si echipamentele care contribuie direct la productia de produse accizabile pentru care urmeaza sa fie autorizat.

(6) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (4) si (5) unitatile de cercetare-dezvoltare organizate potrivit reglementarilor Legii nr. 290/2002 privind organizarea si functionarea unitatilor de cercetare-dezvoltare din domeniile agriculturii, silviculturii, industriei alimentare si a Academiei de Stiinte Agricole si Silvice 'Gheorghe Ionescu-Sisesti', cu modificarile si completarile ulterioare.

(7) In cazul productiei de produse energetice, antrepozitarul autorizat propus trebuie sa depuna documentatia conform prevederilor prezentelor norme metodologice, dupa ce a fost avizata din punct de vedere tehnic de Ministerul Economiei si Comertului. Documentatia va cuprinde si lista cu semifabricatele si produsele finite inscise in nomenclatorul de fabricatie, domeniul de utilizare al acestora, precum si acciza aferenta fiecarui produs, dupa ce aceasta lista a fost verificata si avizata din punct de vedere al incadrarii pe pozitii tarifare de catre Autoritatea Nationala a Vamilor. Documentatia specifica trebuie sa contina: descrierea detaliata a produselor care sa permita identificarea acestora; compozitia produselor stabilita inclusiv pe baza de analiza de laborator, cu mentionarea metodei de expertizare utilizata, precum si alte date si elemente care sa permita Autoritatii Nationale a Vamilor sa verifice daca a fost corect stabilita clasificarea tarifara.

(8) Prevederile alin. (7) vor fi aplicate ^{www.numeris.com.ro - accounting and beyond} oricarui nou produs intrat in nomenclatorul de fabricatie.

(9) Autoritatea fiscala teritoriala verifica realitatea si exactitatea informatiilor si a documentelor depuse de antrepozitarul autorizat propus. Se au in vedere in special indeplinirea conditiilor prevazute la art. 180 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si capacitatea antrepozitarului autorizat propus de a indeplini conditiile prevazute la art. 183 alin. (1) lit. b), c) si d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(10) Antrepozitarul autorizat propus este obligat ca pe durata actiunii de verificare sa asigure conditiile necesare bunei desfasurari a acesteia.

(11) In actiunea de verificare, autoritatea fiscala 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 a fiecarui solicitant.

(12) In termen de 30 de zile de la depunerea cererilor, documentatiile vor fi inaintate autoritatii fiscale centrale, insotite de un referat care sa cuprinda punctul de vedere asupra oportunitatii emiterii autorizatiei de antrepozitar autorizat si, dupa caz, aspectele sesizate privind neconcordanța cu datele si informatiile prezentate de antrepozitarul autorizat propus. Aceste referate vor purta semnatura si stampila autoritatii fiscale teritoriale.

(13) Autoritatea fiscala centrala 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 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.'

15. Punctul 9 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Conditii de autorizare

Art. 180. - (1) Autoritatea fiscala competenta elibereaza autorizatia de antrepozit fiscal pentru un loc, numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) locul urmeaza a fi folosit pentru producerea, imbutelierea, ambalarea, primirea, detinerea, depozitarea si/sau expedierea produselor accizabile. In cazul unui loc ce va fi autorizat numai ca antrepozit fiscal de depozitare, cantitatea de produse accizabile depozitata trebuie sa fie mai mare decat cantitatea prevazuta in norme, diferentiata in functie de grupa de produse depozitate si de accizele potentiale aferente;

Norme metodologice:

9. (1) Un loc poate fi autorizat ca antrepozit fiscal de depozitare atunci cand cantitatea depozitata in acesta corespunde unui volum mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile inregistrate in ultimul an calendaristic, care depaseste limitele prevazute mai jos:

- a) bere - 150.000 litri;
- b) vin si bauturi fermentate - 150.000 litri;
- c) produse intermediare - 150.000 litri;
- d) bauturi spirtoase - 25.000 litri de alcool pur;

- e) alcool etilic - 400.000 litri de alcool pur;
 - f) bauturi alcoolice in general - 30.000 litri de alcool pur;
 - g) tigarete - o cantitate a carei valoare la pretul maxim de vanzare cu amanuntul sa nu fie mai mica de 2.500,000 euro;
 - h) produse energetice - 2.500.000 kg. Aceasta cantitate minima nu este obligatorie in cazul antrepozitelor fiscale de depozitare situate in aeroporturi, in vederea utilizarii exclusive pentru distributia kerosenului si a benzinei de aviatie.
- (2) In situatia unui antrepozit fiscal nou autorizat pentru depozitare, cantitatea minima prevazuta la alin. (1) va fi estimata.
- (3) In situatia unui antrepozitar autorizat de depozitare, care pe durata unei perioade continue de 12 luni nu respecta prevederile alin. (1), autorizatia se revoca. Revocarea autorizatiei se face de catre autoritatea fiscala centrala.
- (4) Limitele prevazute la alin. (1) nu sunt obligatorii pentru:
- a) 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;
 - b) antrepozitele fiscale de depozitare de bauturi alcoolice si tutunuri prelucrate situate in porturi si aeroporturi si care functioneaza in exclusivitate in regim duty free;
 - c) rezerva de stat si de mobilizare.'

16. Punctul 9¹ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Conditii de autorizare

Art. 180. - (1) [...]

- b) locul este amplasat, construit si echipat astfel incat sa se previna scoaterea produselor accizabile din acest loc fara plata accizelor, conform prevederilor din norme;
- (2) Prevederile alin. (1) vor fi adaptate corespunzator pe grupe de produse accizabile si categorii de antrepozitari, conform precizarilor din norme.

Norme metodologice:

- 9¹. (1) Locul trebuie sa fie strict delimitat - acces propriu, imprejmuire -, iar activitatea ce se desfasoara in acest loc sa fie independenta de alte activitati desfasurate de societatea care solicita autorizarea ca antrepozit fiscal.
- (2) 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.
- (3) In cazul antrepozitelor fiscale de productie de alcool si de distilate, coloanele de distilare, rafinare, trebuie sa fie dotate cu contoare pentru determinarea cantitatii de produse obtinute, avizate de Biroul Roman de Metrologie Legala.
- (4) In cazul antrepozitelor fiscale - mici distilarii - care utilizeaza pentru realizarea productiei instalatii tip alambic, acestea trebuie sa fie dotate cu vase litrate avizate de Biroul Roman de Metrologie Legala.

(5) In cazul antrepozitelor fiscale prevazute la alin. (4), pe perioada de nefunctionare se va aplica procedura de sigilare si desigilare, prevazuta la pct. 4.

(6) 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. Sistemele de supraveghere vor purta sigiliile organului fiscal competent, iar schimbarea casetelor se va face numai in prezenta reprezentantilor autoritatii fiscale competente. Stocarea imaginilor culese prin intermediul camerelor video se face pe casete video sau in memoria sistemului, durata de stocare a imaginilor inregistrate fiind de minim 10 zile. Nu intra sub incidenta acestor prevederi micile distilerii a caror productie nu depaseste 10 hl de alcool pur pe an.

(7) Intr-un antrepozit fiscal de depozitare se pot depozita produse din grupa bauturilor alcoolice, in stare imbuteliata, in locuri compartimentate distinct, respectiv bere, vinuri, bauturi fermentate altele decat bere si vinuri, produse intermediare, bauturi spirtoase.

(8) 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.

(9) 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 exprimata 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 inregistrata in specificatia tehnica interna, elaborata pe baza standardului in vigoare pentru fiecare sortiment.

(10) Un loc poate fi autorizat ca antrepozit fiscal de depozitare produse energetice numai daca este echipat cu rezervoare standardizate distincte pentru fiecare tip de produs in parte, calibrate de Biroul Roman de Metrologie Legala.

(11) Locurile destinate productiei de produse energetice trebuie sa fie dotate cu mijloace de masurare a debitului volumic sau masic.

(12) Locurile destinate producerii de produse energetice pentru care se datoreaza accize numai in euro/tona sau euro/1000 kg, locurile destinate producerii combustibililor al caror cod tarifar se incadreaza la art. 175 alin. (3) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si locurile destinate imbutelierii gazului petrolier lichefiat vor fi dotate cu mijloace de masurare a masei.

(13) Orice iesire in regim suspensiv a alcoolului si distilatelor in stare varsata, precum si a produselor energetice din rezervoarele antrepozitului fiscal va fi comunicata inainte de producerea acesteia autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi desfasoara activitatea antrepozitul respectiv, pe baza unei proceduri stabilita prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.'

17. Dupa punctul 9¹ se introduce un nou punct, pct. 9², cu urmatorul

cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 180. [...]

(3) Locurile aferente rezervei de stat si rezervei de mobilizare se asimileaza antrepozitelor fiscale de depozitare, potrivit prevederilor din norme.

9². (1) Rezerva de stat si rezerva de mobilizare va fi autorizata ca un singur antrepozit fiscal de depozitare, indiferent de numarul locurilor de depozitare pe care le detine.

(2) 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. 6.'

18. La punctul 10 se introduc doua noi alineate, alin. (4) si alin. (5), cu urmatorul cuprins:

'(4) In cazul pierderii autorizatiei de antrepozit fiscal, titularul autorizatiei va anunta pierderea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a.

(5) In baza documentului care atesta ca anuntul referitor la pierdere a fost inaintat spre publicare in Monitorul Oficial, autoritatea fiscala emitenta a autorizatiei va elibera la cerere un duplicat al acesteia.'

19. Dupa punctul 10 se introduce un nou punct, pct. 10¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 181. [...]

(2) Autorizatia va contine urmatoarele:

[...]

f) perioada de valabilitate a autorizatiei;

[...]

(3) In cazul antrepozitelor fiscale autorizate pentru depozitare, capacitatea maxima de depozitare a antrepozitului fiscal propus va fi determinata de comun acord cu autoritatea fiscala competenta, in conformitate cu precizarile din norme.

[...]

(6) Antrepozitarul autorizat poate solicita autoritatii fiscale competente modificarea autorizatiei in conditiile prevazute in norme.

Norme metodologice:

10¹. (1) Perioada de valabilitate a autorizatiei de antrepozit fiscal de productie este de 5 ani, iar cea pentru antrepozit fiscal de depozitare este de 3 ani.

(2) In cazul antrepozitarului propus care indeplineste conditiile pentru autorizare ca antrepozit fiscal de depozitare si se incadreaza in limitele prevazute la pct. 9, acesta va prezenta si o declaratie privind capacitatea maxima de depozitare.

(3) Antrepozitarii autorizati pot solicita autoritatii fiscale centrale modificarea autorizatiei atunci cand constata erori in redactarea autorizatiei de antrepozit fiscal sau in alte situatii in care se justifica acest fapt.

20. Punctul 11 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Obligatiile antrepozitarului autorizat

Art. 183. - (1) Orice antrepozitar autorizat are obligatia de a indeplini urmatoarele cerinte:

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

a) sa depuna la autoritatea fiscala competenta, daca se considera necesar, o garantie, in cazul productiei, transformarii si detinerii de produse accizabile, precum si o garantie obligatorie pentru circulatia acestor produse, in conditiile stabilite prin norme;

Norme metodologice:

11. (1) Garantia pentru circulatia produselor accizabile se constituie pentru produsele deplasate in regim suspensiv si este valabila pe intreg teritoriul Comunitatii Europene.

(2) Nu sunt supuse obligatiei de a constitui garantie produsele energetice supuse accizelor care sunt transportate in interiorul comunitatii exclusiv pe mare sau prin conducte.'

21. Punctul 11¹ se abroga.

22. Punctul 12 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Art. 183. - (1) Orice antrepozitar autorizat are obligatia de a indeplini urmatoarele cerinte: [...]

l) sa se conformeze cu alte cerinte impuse prin norme.

Norme metodologice:

12. (1) 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. In cazul antrepozitelor fiscale de productie pentru alcool etilic si distilate ca materie prima, sistemul trebuie sa asigure si evidenta materiilor prime introduse in fabricatie, precum si a semifabricatelor aflate pe linia de fabricatie.

(2) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (1) antrepozitele fiscale - mici distilerii -, care utilizeaza pentru realizarea productiei instalatii tip alambic.

(3) Antrepozitele fiscale de productie pentru alcool etilic si produse alcoolice, precum si antrepozitele fiscale de productie de tuica si de rachiuri de fructe au obligatia de a detine registre speciale in care se vor inscrie datele mentionate la alin. (1), iar in cazul antrepozitelor de productie pentru alcool, registrul va contine si rubrici aferente operatiunilor de denaturare a acestuia.'

23. Punctul 12¹ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Anularea, revocarea si suspendarea autorizatiei

Art. 185. - [...]

(12) Antrepozitarii autorizati, carora le-a fost suspendata, revocata sau anulata autorizatia si care detin stocuri de produse accizabile la data suspendarii, revocarii sau anularii, pot valorifica produsele inregistrate in stoc - materii prime, semifabricate, produse finite - numai cu acordul autoritatii fiscale competente, in conditiile prevazute de norme.

Norme metodologice:

12¹. (1) Masura revocarii sau anularii autorizatiilor se va dispune de catre comisia instituita in cadrul autoritatii fiscale centrale, 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), termenii justificati, vor fi inaintate, in termen de 2 zile lucratoare de la finalizare, comisiei instituita in cadrul autoritatii fiscale centrale, care va analiza propunerea organului de control si va dispune in consecinta.

(3) Decizia comisiei instituita in cadrul autoritatii fiscale centrale va fi adusa la cunostinta antrepozitarului autorizat sanctionat si organului fiscal teritorial.

(4) In situatia neplatii accizelor la termenele prevazute de lege, masura suspendarii autorizatiilor se va dispune la momentul constatarii, de catre autoritatea fiscala teritoriala.

(5) Masura suspendarii autorizatiilor se va dispune de catre autoritatea fiscala teritoriala in baza actelor de control emise de organele cu atributii in acest sens, prin care s-au consemnat incalcari ale prevederilor legale care atrag aplicarea acestei masuri. Atunci cand deficientele care atrag masura suspendarii nu au consecinte fiscale si sunt remediate in termen de 10 zile lucratoare de la data dispunerii masurii de suspendare, aceasta masura isi inceteaza aplicabilitatea.

(6) In toate situatiile, masura suspendarii se va dispune prin decizia comisiei instituita la nivelul autoritatii fiscale teritoriale si va fi adusa la cunostinta antrepozitarului autorizat sanctionat si a comisiei instituita in cadrul autoritatii fiscale centrale.

(7) In toate situatiile privind suspendarea autorizatiei, aceasta atrage suspendarea activitatii si, dupa caz, aplicarea sigiliilor pe instalatiile de productie, operatiune care va fi efectuata de organul fiscal teritorial in a carei raza isi desfasoara activitatea antrepozitarul autorizat.

(8) Antrepozitarii autorizati a caror autorizatie a fost suspendata, revocata sau anulata pot sa valorifice produsele inregistrate in stoc - materii prime, semifabricate, produse finite -, numai cu acordul autoritatii fiscale care a dispus masura de sanctionare.

(9) In toate cazurile, valorificarea produselor inregistrate in stoc se efectueaza sub supraveghere fiscala, astfel:

- a) fie catre alte antrepozite fiscale, in regim suspensiv de accize;
- b) fie catre alti operatori economici la preturi cu accize.'

24. Dupa punctul 12¹ se introduc doua noi puncte, pct. 12² si 12³, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Operatorul inregistrat

Art. 185¹. - (1) Operatorul inregistrat, inainte de primirea produselor trebuie sa fie inregistrat la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.

Norme metodologice:

12². (1) Operatorul inregistrat este persoana fizica sau juridica autorizata in exercitarea activitatii acesteia, sa primeasca produse supuse accizelor in regim suspensiv provenite de la antrepozitari autorizati altii decat cei de pe teritoriul Romaniei.

(2) Operatorul inregistrat poate functiona numai in baza autorizatiei emise de autoritatea fiscala centrala prin Comisie.

(3) In vederea obtinerii autorizatiei de operator inregistrat, persoana care intentioneaza sa fie operator inregistrat trebuie sa depuna o cerere la autoritatea fiscala teritoriala.

(4) Cererea trebuie sa contina informatiile si sa fie insotita de documentele prevazute in anexa nr. 7. Pentru a fi autorizat, fiecare operator inregistrat propus trebuie sa aiba declarata cel putin o locatie in care urmeaza sa realizeze receptia de produse supuse accizelor provenite de la antrepozitari autorizati din alte state membre.

(5) In situatia in care receptia produselor supuse accizelor se realizeaza in mai multe locatii, cererea va fi insotita de o declaratie privind locatiile in care urmeaza a se realiza receptia produselor accizabile.

(6) Cererea care nu indeplineste conditiile prevazute la alin. (4) si (5) se considera a fi nula.

(7) Autoritatea fiscala teritoriala poate sa solicite operatorului inregistrat propus orice informatie si documente pe care le considera necesare, dupa caz, cu privire la:

- a) identitatea operatorului inregistrat propus;
- b) amplasarea si capacitatea maxima de depozitare a locurilor unde se receptioneaza produsele accizabile;
- c) tipurile de produse accizabile ce urmeaza a fi receptionate in fiecare locatie;
- d) capacitatea operatorului inregistrat propus de a asigura garantia conform prevederilor pct. 20.

(8) In actiunea de verificare, autoritatea fiscala 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 fiscala teritoriala, dupa verificarea realitatii datelor si informatiilor prezentate de operatorul inregistrat propus, constata ca acesta nu indeplineste conditiile pentru a fi autorizat, va comunica in scris, operatorului inregistrat propus decizia de respingere a cererii, cu motivatia corespunzatoare.

(10) Nu va fi autorizata ca operator inregistrat, persoana care a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva in Romania sau intr-un alt stat pentru o infractiune dintre cele reglementate de legislatia vamala sau fiscala.

(11) Operatorul inregistrat propus este obligat ca pe durata actiunii de verificare sa asigure conditiile necesare bunei desfasurari a acesteia.

(12) Autoritatea fiscala 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 operator inregistrat.

(13) Comisia va comunica in scris solicitantului, decizia de autorizare ca operator inregistrat, sau, dupa caz, decizia de respingere a cererii. De asemenea, Comisia, va instiinta autoritatea fiscala teritoriala despre modul de solutionare a cererii.

(14) In cazul autorizarii ca operator inregistrat, Comisia va emite autorizatia care va contine urmatoarele elemente: codul de accize, elementele de identificare ale operatorului inregistrat, tipul produselor supuse accizelor care urmeaza a fi receptionate, nivelul si forma garantiei, precum si perioada de valabilitate a autorizatiei.

(15) Autorizatia de operator inregistrat are valabilitate 5 ani, cu incepere de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care operatorul inregistrat face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma prevazute in autorizatie.

(16) In situatia in care intervin modificari fata de datele initiale mentionate in autorizatie, operatorul inregistrat are obligatia de a solicita Comisiei modificarea acesteia, dupa cum urmeaza:

a) pentru fiecare noua locatie in care urmeaza a se realiza receptia de produse supuse accizelor, operatorul inregistrat va depune o cerere la autoritatea fiscala teritoriala, insotita de declaratia prevazuta la alin. (5), cu cel putin 15 zile inainte de receptia produselor;

b) daca se modifica datele de identificare ale operatorului inregistrat, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii modificarii;

c) daca modificarile intervenite se refera la tipul produselor supuse accizelor, cu cel putin 60 de zile inainte de receptia produselor.

(17) Operatorul inregistrat nu poate realiza recepția de produse supuse accizelor, într-o locație dacă nu face dovada înregistrării acesteia la autoritatea fiscală teritorială unde este înregistrat ca platitor de impozite și taxe și nu are atribuit codul de accize. Autoritatea fiscală teritorială va transmite în termen de 5 zile lucrătoare o copie a declarației pentru noua locație la Comisie în vederea atribuirii codului de accize.

(18) După atribuirea codului de accize, în termen de 3 zile lucrătoare, o copie a declarației pe care este înscris acest cod se va transmite autorității fiscale a operatorului înregistrat în vederea aducerii atât la cunostința acestuia cât și la cunostința autorității fiscale teritoriale în raza căreia se află noua locație, după caz.

(19) Produsele supuse accizelor, primite în regim suspensiv de către operatorul înregistrat sunt însoțite de documentul administrativ de însoțire, conform procedurii prevăzute la pct. 14.

(20) Autorizația de operator înregistrat poate fi revocată atunci când titularul acesteia nu respectă una din condițiile prevăzute la art. 185¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(21) Autorizația de operator înregistrat poate fi revocată și în situația în care operatorul înregistrat autorizat savarsește o infracțiune la reglementările vamale sau fiscale.

(22) Decizia de revocare se comunică operatorului înregistrat și își produce efecte de la data la care a fost adusă la cunostința acestuia.

(23) În cazuri excepționale când interesele legitime ale operatorului înregistrat impun aceasta, Comisia poate decala termenul de intrare în vigoare a deciziei de revocare, la o dată ulterioară.

(24) Operatorul înregistrat nemulțumit poate contesta decizia de a revoca a autorizației, potrivit legislației în vigoare.

(25) Contestarea deciziei de revocare a autorizației de operator înregistrat, suspendă efectele juridice ale acestei decizii pe perioada soluționării contestației în procedura administrativă.

(26) În cazul în care operatorul înregistrat dorește să renunțe la autorizație, acesta are obligația să notifice acest fapt Comisiei cu cel puțin 60 de zile înainte de data de la care renunțarea la autorizație își produce efecte.

'Codul fiscal:

Operatorul neinregistrat

Art. 185². - Operatorul neinregistrat are următoarele obligații:

a) să dea o declarație la autoritatea fiscală competentă, înainte de expedierea produselor de către antrepozitarul autorizat și să garanteze plata accizelor, în condițiile prevăzute în norme;

Norme metodologice:

12³. (1) Operatorul neinregistrat este persoana fizică sau juridică autorizată în exercitarea profesiei sale, să primească cu titlu ocazional produse supuse accizelor în regim suspensiv provenite de la antrepozitari autorizați, alții decât cei de pe teritoriul României.

(2) Operatorul neinregistrat nu poate deține sau expedia produse supuse accizelor în regim suspensiv.

(3) Un operator neinregistrat poate efectua achiziții intracomunitare de produse supuse accizelor numai în baza autorizației emise de autoritatea fiscală teritorială la care acesta este înregistrat ca platitor de impozite și taxe, prin compartimentul cu atribuții în domeniul autorizării.

(4) În vederea obținerii autorizației de operator neinregistrat, persoana care intenționează să fie un astfel de operator trebuie să depună o declarație la autoritatea fiscală teritorială.

- (5) Declaratia trebuie sa contina informatiile si sa fie insotita de documentele prevazute in anexa nr. 8.
- (6) Declaratia care nu contine toate informatiile solicitate se considera a fi nula.
- (7) Inainte de inregistrarea declaratiei, operatorul neinregistrat trebuie sa constituie o garantie la nivelul cuantumului accizelor aferente produselor ce urmeaza a fi receptionate, in contul Ministerului Finantelor Publice si sa o aduca la cunostinta autoritatii fiscale teritoriale.
- (8) Autorizatia de operator neinregistrat se emite pentru fiecare operatiune de achizitionare de produse accizabile in regim suspensiv potrivit prevederilor alin. (1).
- (9) In vederea emiterii autorizatiei, autoritatea fiscala teritoriala poate sa solicite operatorului neinregistrat propus orice informatie si documente pe care le considera necesare, dupa caz, cu privire la:
- a) identitatea operatorului neinregistrat propus;
 - b) locul unde se receptioneaza produsele accizabile;
 - c) tipurile de produse accizabile ce urmeaza a fi receptionate.
- (10) Autorizatia de operator neinregistrat va fi emisa in termen de maxim 5 zile lucratoare de la depunerea documentatiei complete, in doua exemplare.
- (11) Un exemplar al autorizatiei ramane la autoritatea fiscala emitenta iar cel de-al doilea exemplar se elibereaza operatorului neinregistrat. Pentru fiecare operatiune in parte o copie a autorizatiei se transmite antrepozitului fiscal expeditor si va insoti transportul pana la destinatie, fiind anexat documentului administrativ de insotire.
- (12) Nu va primi calitatea de operator neinregistrat, persoana care a comis o infractiune grava sau infractiuni repetate la reglementarile vamale sau fiscale.
- (13) Operatorul neinregistrat are obligatia sa tina evidente distincte privind cantitatile de produse receptionate in regim suspensiv. Informatiile privind produsele vor fi inregistrate intr-un registru special in care se vor mentiona urmatoarele informatii: tara si denumirea antrepozitului fiscal expeditor, denumirea produselor, unitatea de masura, cantitatea receptionata, numarul de inregistrare al autorizatiei, numarul documentului administrativ de insotire aferent, cuantumul accizelor platite si numarul documentului de plata.
- (14) Produsele supuse accizelor, primite in regim suspensiv de catre operatorul neinregistrat sunt insotite de documentul administrativ de insotire, conform procedurii prevazute la pct. 14.
- (15) Operatorul neinregistrat este obligat ca la primirea produselor accizabile sa anunte autoritatea fiscala in raza careia au fost primite produsele si sa pastreze produsele accizabile in locul de receptie cel putin 48 de ore, in vederea verificarii acestora si a certificarii documentului administrativ de insotire de catre reprezentantul acestei autoritati.
- (16) In cazul in care receptia produselor accizabile se face intr-un loc situat in raza teritoriala a altei autoritati fiscale decat cea care i-a eliberat autorizatia, autoritatea fiscala de la locul primirii produselor va informa operativ autoritatea fiscala emitenta a autorizatiei despre acest fapt.'

25. Punctul 13 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

SECTIUNEA a 5-a Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv

Deplasarea produselor accizabile aflate in regim suspensiv

Art. 186. [...]

- (2) Pe durata deplasarii unui produs accizabil, acciza se suspenda, daca sunt satisfacute urmatoarele cerinte:

d) containerul in care este deplasat produsul este sigilat corespunzator, conform prevederilor din norme;

Norme metodologice:

13. (1) Containerele in care sunt deplasate produsele accizabile in regim suspensiv trebuie sa poarte sigiliile antrepozitului fiscal expeditor.

(2) In intelesul prezentelor norme metodologice, prin container se intelege orice recipient care serveste la transportul in cantitati angro al produselor accizabile sau in cazul circulatiei comerciale in vrac, orice cisterna aferenta camioanelor, vagoanelor, navelor sau altor mijloace de transport, ori o cisterna ISO.

(3) In cazul deplasarii in regim suspensiv a produselor accizabile dintr-un antrepozit fiscal din Romania, inclusiv in cazul deplasarii catre un birou vamal de iesire din teritoriul comunitar, containerele in care se deplaseaza produsele respective trebuie sa poarte si sigiliile aplicate de reprezentantul desemnat de autoritatea fiscala teritoriala din raza careia pleaca produsul sau ale autoritatii fiscale competente dintr-un alt stat membru, in situatiile in care se impune desigilarea si resigilarea containerelor. In situatia in care vamuirea se efectueaza la un birou vamal din teritoriul comunitar, sigiliile aplicate de reprezentantul autoritatii fiscale vor fi inlocuite, dupa caz, cu sigiliile vamale

(4) In cazul deplasarii produselor accizabile intre un birou vamal de intrare in teritoriul comunitar si un antrepozit fiscal din Romania, containerele in care se afla produsele trebuie sa poarte si sigiliile biroului vamal sau ale autoritatii competente din statul membru, in situatia in care se impune desigilarea si resigilarea containerelor.

(5) Sigiliile prevazute la alin. (3) si (4) sunt de unica folosinta si trebuie sa poarte insemnele celor care le aplica.

26. Punctul 14 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal.

Documentul administrativ de insotire

Art. 187. - (1) Deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv este permisa numai atunci cand este insotita de documentul administrativ de insotire. Modelul documentului administrativ de insotire va fi prevazut in norme.

(2) In cazul deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv, acest document se intocmeste in 5 exemplare, utilizate dupa cum urmeaza:

a) primul exemplar ramane la antrepozitul fiscal expeditor;

b) exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului insotesc produsele accizabile pe parcursul miscarii pana la antrepozitul fiscal primitor, operatorul inregistrat sau operatorul neinregistrat. La sosirea produselor la locul de destinatie, acestea trebuie sa fie completate de catre primitor si sa fie certificate de catre autoritatea fiscala competenta in raza careia isi desfasoara activitatea primitorul, cu exceptiile prevazute in norme. Dupa certificare, exemplarul 2 al documentului administrativ de insotire se pastreaza de catre acesta, exemplarul 3 se transmite expeditorului, iar exemplarul 4 se transmite si ramane la autoritatea fiscala competenta a primitorului;

c) exemplarul 5 se transmite de catre expeditor, la momentul expedierii produselor, autoritatii fiscale competente in raza careia acesta isi desfasoara activitatea.

(3) Antrepozitul fiscal primitor, operatorul inregistrat sau operatorul neinregistrat are obligatia de a transmite antrepozitului fiscal expeditor exemplarul 3 al documentului administrativ de insotire, in conformitate cu legislatia statului membru al expeditorului.

Norme metodologice:

14. (1) Documentul administrativ de insotire este un instrument de verificare a originii, a livrarii, a transportului si a adimterii produselor accizabile deplasate in regim suspensiv de la un antrepozit fiscal catre un alt antrepozit fiscal sau catre un operator inregistrat ori un operator neinregistrat.

(2) Modelul documentului administrativ de insotire este in conformitate cu legislatia comunitara si este prevazut in anexa nr. 9.

(3) Documentul administrativ de insotire se intocmeste de regula in 4 exemplare, vizate de autoritatea fiscala a locului de expediere, din care:

a) primul exemplar ramane la antrepozitul fiscal expeditor,

b) exemplarele 2, 3 si 4 insotesc obligatoriu produsul accizabil pe parcursul deplasarii pana la antrepozitul fiscal primitor, operatorul inregistrat sau operatorul neinregistrat.

(4) La sosirea produsului in antrepozitul fiscal primitor, la operatorul inregistrat sau la operatorul neinregistrat, acesta trebuie sa completeze toate cele 3 exemplare ale documentului administrativ de insotire la rubricile aferente primitorului si, inainte de desigilarea si descarcarea produsului, sa solicite autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi desfasoara activitatea desemnarea unui reprezentant al acesteia, care in maximum 48 de ore trebuie sa efectueze verificarea si certificarea datelor inscrise in documentul administrativ de insotire.

(5) Din cele 3 exemplare certificate de catre reprezentantul autoritatii fiscale teritoriale, exemplarul 3 se transmite de antrepozitul fiscal primitor, de operatorul inregistrat sau de operatorul neinregistrat la antrepozitul fiscal expeditor, iar exemplarul 4 se transmite autoritatii fiscale teritoriale in raza careia primitorul isi desfasoara activitatea. Exemplarul 2 ramane la antrepozitul fiscal primitor.

(6) In cazul Romaniei, documentul administrativ de insotire se intocmeste in 5 exemplare, iar exemplarul 5 se transmite de catre antrepozitul fiscal expeditor la momentul expedierii produselor catre autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea, atat pe suport de hartie cat si in format electronic.

(7) In cazul antrepozitarului autorizat pentru productia de alcool etilic si pentru prelucrarea acestuia, toate cele 5 exemplare ale documentului administrativ de insotire vor fi vizate la rubrica aferenta autoritatii fiscale de expediere de catre reprezentantul fiscal desemnat de aceasta autoritate. In situatia in care antrepozitele fiscale de productie pentru alcool etilic si de prelucrare a acestuia se afla in localitati diferite, trebuie sa se procedeze ca la alin. (4), (5) si (6).

(8) Prin exceptie, atunci cand antrepozitele fiscale de productie de alcool etilic si de prelucrare a acestuia se afla in acelasi loc, documentul administrativ de insotire se intocmeste in 3 exemplare, din care primul exemplar se pastreaza la antrepozitul fiscal de productie, exemplarul 2 ramane la antrepozitul fiscal de prelucrare, iar exemplarul 3 se transmite la autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea. In aceasta situatie, exemplarele 2 si 3 se completeaza de catre antrepozitul fiscal de prelucrare ca antrepozit fiscal primitor, iar certificarea se face de catre reprezentantul fiscal.

(9) In cadrul livrarilor intracomunitare in regim suspensiv, antrepozitarul autorizat expeditor, sau reprezentantul sau, poate sa modifice continutul casutelor 4, 7, 7a, 13, 14 si/sau 17 din documentului administrativ de insotire pentru a inscrie noul destinatar - antrepozitar autorizat sau operator inregistrat -, precum si noul loc de destinatie a livrarii. In acest caz, autoritatea fiscala competenta a expeditorului va fi imediat informata iar noul destinatar sau locul de livrare vor fi inscrise pe versoul documentului administrativ de insotire.

(10) La emiterea documentului de insotire in cadrul circulatiei intracomunitare a produselor energetice pe cale maritima sau fluviala, antrepozitarul autorizat expeditor poate sa nu completeze casutele 4, 7, 7a, 13, 14 si/sau 17 ale acestuia, daca la momentul expedierii produselor, nu cunoaste destinatarul, dar numai cu conditia ca:

a) autoritatea fiscala teritoriala sa autorizeze antrepozitul fiscal expeditor, ca inaintea livrarii produselor sa nu completeze casutele respective;

b) antrepozitul fiscal expeditor sa comunice autoritatii fiscale teritoriale informatiile corespunzatoare cu privire la denumirea si adresa primitorului, codul de accize al acestuia si statul membru de destinatie, imediat ce acestea sunt cunoscute sau cel tarziu atunci cand produsele ajung la destinatie.

(11) In cazul circulatiei intracomunitare de produse accizabile in regim suspensiv, antrepozitul fiscal expeditor dintr-un stat membru poate utiliza in locul documentului administrativ de insotire un document comercial prevazut in legislatia acelui stat membru, care sa contina aceleasi informatii cu cele din documentul administrativ de insotire.'

27. Dupa punctul 14¹ se introduce un nou punct, pct. 14², cu urmatorul cuprins:

Descarcarea documentului administrativ de insotire

Art. 189¹. - Daca o persoana care a expediat un produs accizabil in regim suspensiv nu primeste documentul administrativ de insotire certificat, in termen de 45 de zile de la data expedierii produsului, are datoria de a instiinta in urmatoarele 5 zile autoritatea fiscala competenta cu privire la acest fapt si de a plati accizele pentru produsul respectiv, in termen de 7 zile de la data expirarii termenului de primire a acelui document.

Norme metodologice:

14². (1) Termenul de primire a documentului administrativ de insotire certificat, este de 45 de zile lucratoare de la data expedierii produsului.

(2) In situatia in care documentul administrativ de insotire certificat este primit de catre expeditor dupa expirarea termenului prevazut la alin. (1), acesta poate solicita restituirea accizelor platite, in termen de 12 luni de la certificarea documentului. In acest caz expeditorul va depune o cerere la autoritatea fiscala la care este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, cererea fiind insotita de documentele justificative.'

28. Punctul 15 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Deplasarea unui produs accizabil intre un antrepozit fiscal si un birou vamal

Art. 191. - (1) In cazul deplasarii unui produs accizabil intre un antrepozit fiscal din Romania si un birou vamal de iesire din teritoriul comunitar sau intre un birou vamal de intrare in teritoriul comunitar si un antrepozit fiscal din Romania, acciza se suspenda daca sunt indeplinite conditiile prevazute de norme. Aceste conditii sunt in conformitate cu principiile prevazute la art. 186-190.

Norme metodologice:

15. (1) Indiferent de formalitatile din legislatia vamala, deplasarea unui produs accizabil intre un antrepozit fiscal din Romania si un birou vamal de iesire din teritoriul comunitar in vederea exportului este insotita de documentul administrativ de insotire. Acest document se intocmeste in 5 exemplare.

(2) Pe durata deplasarii acciza se suspenda daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) produsul este insotit de exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului administrativ de insotire;

b) ambalajul in care este deplasat produsul are la exterior marcate care identifica cu claritate tipul si cantitatea produsului aflat in interior;

c) containerul in care este deplasat produsul este sigilat potrivit prevederilor pct. 13;

d) produsul este insotit de dovada constituirii unei garantii de catre antrepozitul fiscal pentru plata accizelor aferente produsului deplasat.

(3) Primul exemplar al documentului administrativ de insotire ramane la antrepozitul fiscal expeditor, iar exemplarul 5 se transmite la autoritatea fiscala teritoriala in raza careia acesta isi desfasoara activitatea.

(4) Dupa scoaterea definitiva a produselor de pe teritoriul comunitar si intocmirea documentului administrativ unic prevazut la alin. (5), exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului administrativ de insotire se confirma de biroul vamal de iesire din teritoriul comunitar. Exemplarul 2 ramane la biroul vamal iar exemplarele 3 si 4 se transmit de catre acesta antrepozitolui fiscal expeditor si, respectiv, autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi desfasoara activitatea expeditorul.

(5) In situatia deplasarii unui produs accizabil intre un birou vamal de intrare in teritoriul comunitar si un antrepozit fiscal din Romania, acciza se suspenda daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) produsul accizabil este insotit de 3 exemplare ale documentului administrativ unic reglementat de legislatia vamala, document care in aceasta situatie inlocuieste documentul administrativ de insotire si are acelasi rol ca si acesta;

b) ambalajul in care este deplasat produsul are la exterior marcaje care identifica cu claritate tipul si cantitatea produsului aflat in interior;

c) containerul in care este deplasat produsul este sigilat potrivit prevederilor pct. 13;

d) produsul este insotit de dovada constituirii de catre antrepozitul fiscal primitor a unei garantii pentru plata accizelor aferente produsului deplasat.

(6) Cele 3 exemplare ale documentului administrativ unic insotesc produsele accizabile pana la antrepozitul fiscal primitor.

(7) Dupa certificarea celor 3 exemplare de catre antrepozitul fiscal primitor, un exemplar se retine de catre acesta, al doilea exemplar este transmis inapoi la biroul vamal de intrare in teritoriul comunitar, iar cel de-al treilea exemplar se transmite autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi desfasoara activitatea antrepozitul fiscal primitor.

(8) Dovada constituirii garantiei de catre antrepozitul fiscal pentru plata accizelor aferente produsului deplasat va fi reprezentata de confirmarea scrisa a autoritatii fiscale teritoriale privind garantia depusa, in conformitate cu prevederile art. 183 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(9) In cazurile in care se utilizeaza documentul administrativ unic, la completarea acestuia se vor avea in vedere urmatoarele reguli:

a) in casuta 33 a documentului administrativ unic. se va completa codul NC corespunzator,

b) in casuta 44 se va indica clar ca este vorba despre o livrare de produse supuse accizelor;

c) o copie a exemplarului 1 al documentului va fi pastrata de catre expeditor;

d) o copie a exemplarului 5 al documentului vizat va fi restituita expeditorului de catre beneficiar.'

29. Punctul 15¹ se abroga.

30. Punctul 17 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 192. [...]

(3) In cazul pierderilor sau lipsurilor, acciza pentru un produs accizabil devine exigibila la data cand se constata o pierdere sau o lipsa a produsului accizabil.

[...]

(5) In cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibila la data la care produsul este utilizat in orice scop care nu este in conformitate cu scutirea.

(6) In cazul unui produs energetic, pentru care acciza nu a fost anterior exigibila, acciza devine exigibila la data la care produsul energetic este oferit spre vanzare sau la care este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire.

(7) In cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibila si care este depozitat intr-un antrepozit fiscal pentru care se revoca ori se anuleaza autorizatia, acciza devine exigibila la data comunicarii revocarii sau anularii autorizatiei pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

Norme metodologice:

17. (1) In toate situatiile prevazute la art. 192 alin. (3), (5), (6) si (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, acciza se plateste in termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibila.

(2) 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 intr-una din situatiile prevazute la art. 192 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza cu cota cea mai mare practicata in antrepozitul fiscal respectiv.

(3) 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.'

31. Dupa punctul 18 se introduc noua noi puncte, pct. 18¹-18⁹, care vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Restituiri de accize

Art. 192¹. - (1) Pentru produsele energetice contaminate sau combinate in mod accidental, returnate antrepozitului fiscal pentru reciclare, accizele platite vor putea fi restituite in conditiile prevazute in norme.

(2) Pentru bauturile alcoolice si produsele din tutun retrase de pe piata, daca starea sau vechimea acestora le face impropriei consumului, accizele platite pot fi restituite in conditiile prevazute in norme.

(3) Acciza restituita nu poate depasi suma efectiv platita.

Norme metodologice:

18¹. (1) Pentru produsele supuse accizelor armonizate, returnate in antrepozitele fiscale de productie in vederea reciclarii, reconditionarii sau distrugerii, accizele platite ca urmare eliberarii in consum a acestor produse, pot fi restituite la cererea antrepozitului fiscal primitor.

(2) Antrepozitul fiscal primitor va depune cererea de restituire a accizelor aferente cantitatilor de produse accizabile inainte de a fi returnate in antrepozitul fiscal de productie, la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe.

(3) Cererea de restituire va fi insotita de urmatoarele documente:

a) un memoriu in care sa justifice cauzele si cantitatile de produse accizabile care fac obiectul returului in antrepozitul fiscal de productie;

b) documentele justificative care confirma cauzele care determina returnarea produselor accizabile in antrepozitul fiscal de productie;

c) documentele care justifica faptul ca produsele respective au fost realizate de antrepozitul fiscal primitor.

(4) Autoritatea fiscala teritoriala va analiza cererea si documentatia depusa de antrepozitul fiscal primitor si va decide asupra restituirii accizelor.

(5) Restituirea accizelor va fi efectuata potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(6) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (1) produsele supuse accizelor care au fost eliberate in consum cu mai mult de 2 ani inainte de data depunerii cererii.

Codul fiscal:

SECTIUNEA a 51-a
Lipsuri si nereguli pe parcursul circulatiei intracomunitare
in regim suspensiv a produselor accizabile

Art. 192². - (1) Antrepozitarii autorizati beneficiaza de scutire pentru pierderile de natura celor prevazute la art. 192 alin. (4), intervenite pe timpul transportului intracomunitar al produselor in regim suspensiv. In acest caz, pierderile trebuie dovedite conform regulilor statului membru de destinatie. Aceste scutiri se aplica, de asemenea, si operatorilor inregistrati si neinregistrati pe timpul transportului in regim suspensiv.

(2) Fara a contraveni art. 192³, in cazul lipsurilor, altele decat pierderile la care se refera alin. (1), si in cazul pierderilor pentru care nu sunt acordate scutirile prevazute la alin. (1), acciza va fi stabilita pe baza cotelor aplicabile in statele membre respective, in momentul in care pierderile - corect stabilite de catre autoritatile competente - s-au produs sau, daca este necesar, la momentul cand lipsa a fost inregistrata.

(3) Lipsurile la care se face referire la alin. (2) si pierderile care nu sunt scutite conform prevederilor alin. (1) vor fi, in toate cazurile, indicate de autoritatile fiscale competente pe verso-ul exemplarului documentului administrativ de insotire care va fi returnat expeditorului, potrivit procedurii stabilite prin norme.

Norme metodologice:

18². (1) In cazul pierderilor sau lipsurilor de produse intervenite pe parcursul transportului intracomunitar al produselor supuse accizelor in regim suspensiv, autoritatea competenta a statului membru in care s-au stabilit respectivele pierderi sau lipsuri, trebuie sa mentioneze despre aceasta pe exemplarul de returnat al documentului de insotire.

(2) La sosirea produselor in statul membru de destinatie, autoritatea competenta a respectivului stat membru trebuie sa indice daca acorda scutire partiala sau nu acorda scutire pentru pierderile sau lipsurile stabilite.

(3) In cazurile mentionate la alin. (1) si (2) autoritatea competenta a statului membru de destinatie, trebuie sa specifice baza de calcul a accizei.

(4) Autoritatea competenta a statului membru de destinatie trebuie sa trimita autoritatii competente a statului membru in care s-au constatat pierderile sau lipsurile, o copie a exemplarului de returnat al documentului de insotire.

(5) Acciza datorata se calculeaza de catre autoritatea competenta a statului membru in care s-au stabilit ori s-au constatat pierderile sau lipsurile, pe baza cotelor accizelor aplicabile in acest stat, la momentul in care pierderile s-au produs ori daca este necesar, cand lipsa a fost inregistrata.

Codul fiscal

Documentul de insotire simplificat

Art. 192⁵. - (1) Documentul de insotire simplificat se intocmeste de catre expeditor in 3 exemplare si se utilizeaza dupa cum urmeaza:

a) primul exemplar ramane la expeditor;

b) exemplarele 2 si 3 ale documentului de insotire simplificat insotesc produsele accizabile pe timpul transportului pana la primitor;

c) exemplarul 2 ramane la primitorul produselor;

d) exemplarul 3 trebuie sa fie restituit expeditorului cu certificarea receptiei si cu mentionarea tratamentului fiscal ulterior al marfurilor in statul membru de destinatie daca furnizorul solicita in mod expres acest lucru in cadrul unei cereri de restituire de accize.

(2) Modelul documentului de insotire simplificat va fi prevazut in norme.

Norme metodologice:

18³. (1) Documentul de insotire simplificat se utilizeaza in cazul produselor supuse accizelor care au fost eliberate deja in consum intr-un stat membru si care circula intre acest stat membru si Romania pentru a fi utilizate in scop comercial.

(2) Documentul de insotire simplificat este utilizat si in cazul circulatiei intracomunitare a alcoolului complet denaturat.

(3) Modelul documentului de insotire simplificat este in conformitate cu legislatia comunitara si este prevazut in anexa nr. 10.

(4) In cazurile mentionate la alin. (1) si (2) pentru produsele accizabile deja eliberate in consum intr-un stat membru si care sunt destinate a fi utilizate in scop comercial in alt stat membru, statele membre pot utiliza un document comercial care sa contina aceleasi informatii ca si cele din documentul de insotire simplificat.

Codul fiscal:

Restituirea accizelor pentru produsele cu accize platite

Art. 192⁶. - (1) Un comerciant in timpul activitatii sale poate sa solicite restituirea accizelor aferente produselor accizabile care au fost eliberate in consum in Romania, atunci cand aceste produse sunt destinate consumului in alt stat membru, cu respectarea urmatoarelor conditii:

a) inainte de eliberarea produselor, comerciantul expeditor trebuie sa faca o cerere de restituire la autoritatea fiscala competenta si sa faca dovada ca acciza a fost platita;

b) livrarea produselor catre statul membru de destinatie se face in conformitate cu prevederile art. 192⁴;

c) comerciantul expeditor trebuie sa prezinte autoritatii fiscale competente copia returnata a documentului prevazut la art. 192⁵, certificata de catre destinatar, care trebuie sa fie insotita de un document care sa ateste ca acciza a fost platita in statul membru de destinatie. De asemenea, comerciantul expeditor va prezenta adresa biroului autoritatii fiscale din statul membru de destinatie si data de acceptare a declaratiei destinatarului de catre autoritatea fiscala competenta a statului membru de destinatie, impreuna cu numarul de inregistrare al acestei declaratii.

(2) Pentru produsele supuse accizelor, care sunt marcate si eliberate in consum in Romania, se pot restitui accizele de catre autoritatea fiscala competenta, daca aceasta autoritate a stabilit ca marcasele respective au fost distruse in conditiile prevazute in norme.

Norme metodologice:

18. (1) Inainte de expedierea produselor, comerciantul expeditor va instiinta autoritatea fiscala teritoriala despre intentia de a solicita restituirea accizelor pentru produsele ce urmeaza a fi expediate pentru consum intr-un alt stat membru si sa faca dovada ca pentru acele produse accizele au fost platite.

(2) Dupa receptia produselor de catre destinatar si plata accizei in statul membru de destinatie, comerciantul expeditor va depune la autoritatea fiscala teritoriala cererea de restituire, al carei model este prevazut in anexa nr. 11. Cererea de restituire va fi insotita de documentele prevazute de Codul fiscal.

(3) Acciza de restituit va fi aferenta cantitatilor expediate si efectiv receptionate.

(4) Restituirea accizelor se face potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(5) Pentru produsele supuse accizelor, care sunt marcate si eliberate in 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 expediate. Dezlipirea marcajelor se face sub supraveghere fiscala, la solicitarea comerciantului expeditor.

(6) In situatia in care un comerciant din Romania urmeaza sa primeasca produse supuse accizelor eliberate in consum in alt stat membru, inainte de expedierea produselor de catre furnizor acesta va face o declaratie cu privire la acest fapt la autoritatea fiscala teritoriala. Pe baza acestei declaratii, autoritatea fiscala teritoriala va lua act de operatiunea care urmeaza a se desfasura si pentru care exigibilitatea accizelor ia nastere la momentul receptiei produselor, termenul de plata fiind prima zi lucratoare imediat urmatoare celei in care s-au receptionat produsele.

Persoane fizice

Art. 192⁷. - (1) Pentru produsele supuse accizelor si eliberate in consum in alt stat membru, achizitionate de catre persoane fizice pentru nevoile proprii si transportate de ele insele, accizele se datoreaza in statul membru in care produsele au fost achizitionate.

(2) Produsele achizitionate de persoane fizice se considera a fi destinate scopurilor comerciale, in conditiile si cantitatile prevazute in norme.

Norme metodologice:

18⁵. (1) Pentru stabilirea destinatiei comerciale a produselor accizabile achizitionate dintr-un alt stat membru, de persoanele fizice, 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 - 10 litri.

(3) Produsele achizitionate si transportate in cantitati superioare limitelor stabilite la alin. (2) se considera, daca nu se dovedeste contrariul, a fi achizitionate in scopuri comerciale, si pentru acestea se vor respecta prevederile art. 192⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Autoritatea fiscala competenta poate stabili pe baza criteriilor prevazute la alin. (1) daca produsele detinute in cantitati inferioare sau egale limitelor prevazute la alin. (2) sunt destinate scopurilor comerciale.

Codul fiscal:

Vanzarea la distanta

Art. 192⁸. - (1) Produsele supuse accizelor, cumparate de catre persoane care nu au calitatea de antrepozitar autorizat sau de operator inregistrat ori neinregistrat si care sunt expediate sau transportate direct ori indirect de catre vanzator sau in numele acestuia, sunt supuse accizelor in statul membru de destinatie. In intelesul prezentului articol, 'statal membru de destinatie' este statul membru in care soseste trimiterea sau transportul de produse accizabile.

(2) Livrarea produselor supuse accizelor, eliberate deja in consum intr-un stat membru si care sunt expediate sau transportate direct sau indirect de catre vanzator sau in numele acestuia catre o persoana prevazuta la alin. (1), stabilita intr-un alt stat membru, face ca acciza sa fie datorata pentru respectivele produse in statul membru de destinatie. In aceasta situatie, accizele platite in statul membru de provenienta a bunurilor vor fi rambursate la cererea vanzatorului, in conditiile stabilite prin norme.

(3) Acciza statului membru de destinatie va fi datorata de vanzator in momentul efectuarii livrarii.

Norme metodologice:

18⁶. (1) Persoana care nu are calitatea de antrepozitar autorizat sau de operator inregistrat sau neinregistrat si care cumpara produse supuse accizelor pentru a le expedia sau transporta direct sau indirect intr-un alt stat membru, in alt scop decat cel comercial, trebuie sa se inregistreze in acest sens la autoritatea fiscala unde acesta isi are sediul.

(2) Persoanele mentionate la alin. (1) 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 expediata, 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) quantumul accizelor pentru care se solicita restituitura;
- l) referire la trimestrul din anul in care se solicita restituitura.

(3) Vanzatorul va solicita autoritatii fiscale in raza careia isi are sediul, o cerere de rambursare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 12, mentionand livrarile efectuate in cadrul vanzarii la distanta, pentru care s-au platit accizele pe teritoriul statelor membre de destinatie, pe parcursul unui trimestru.

(4) Cererea se va prezenta in primele 20 de zile ale 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 rambursarea, precum si suma totala de rambursat.

(5) Operatiunea care genereaza dreptul de rambursare o constituie momentul platii accizelor in statul membru de destinatie.

(6) Vanzatorul are obligatia sa pastreze la dispozitia autoritatii fiscale 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.

(7) Autoritatea fiscala analizeaza cererea si documentele prezentate de vanzator si daca acestea se justifica, va rambursa accizele solicitate.

(8) Valoarea accizelor rambursate nu poate depasi valoarea accizelor platite prin pretul de achizitie al produselor accizabile.

(9) Atunci cand statul membru de destinatie este Romania, acciza se datoreaza de catre vanzator si se achita in Romania de catre vanzator, obligatoriu prin reprezentantul fiscal desemnat de acesta in Romania.

(10) Termenul de plata al accizelor il constituie ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care a avut loc receptia marfurilor de catre destinatar.

Codul fiscal:

Reprezentantul fiscal

Art. 192⁹. - (1) Pentru produsele supuse accizelor provenite dintr-un alt stat membru, antrepozitarul autorizat expeditor poate desemna un reprezentant fiscal.

(2) Reprezentantul fiscal trebuie sa fie stabilit in Romania si inregistrat la autoritatea fiscala competenta.

(3) Reprezentantul fiscal trebuie ca in locul si in numele destinatarului, care nu are calitatea de antrepozitar autorizat, sa respecte urmatoarele cerinte: [...]

b) sa plateasca accizele la momentul receptionarii marfurilor, conform procedurilor stabilite prin norme; [...]

(4) Pentru situatiile reglementate la art. 192⁸, vanzatorul poate desemna un reprezentant fiscal, in forma si maniera prevazute la alin. (2) si (3).

Norme metodologice

18⁷. (1) Antrepozitarul autorizat expeditor dintr-un alt stat membru poate, inainte de efectuarea unei livrari catre un operator inregistrat sau neinregistrat din Romania, sa desemneze un reprezentant fiscal.

(2) Reprezentantul fiscal trebuie sa fie stabilit in Romania si sa fie autorizat de catre autoritatea fiscala centrala.

(3) In scopul obtinerii autorizatiei, reprezentantul fiscal va depune la autoritatea fiscala centrala o cerere insotita de urmatoarele documente:

a) actul constitutiv al reprezentantului fiscal, care ii permite desfasurarea acestei activitati;

b) contractul de reprezentare incheiat cu antrepozitarul autorizat expeditor.

(4) Modelul cererii de autorizare a reprezentantului fiscal este prevazut in anexa nr. 13.

(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 grava sau incalcari repetate ale reglementarilor 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 prevazute 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 fiscala competenta poate stabili o data ulterioara pentru producerea efectelor.

(13) Aceeasi procedura se aplica si in cazul reprezentantului fiscal desemnat de vanzatorul care efectueaza vanzarea la distanta.

(14) Reprezentantul fiscal plateste accizele pentru produsele receptionate, potrivit informatiilor primite de la operatorul inregistrat, operatorul neinregistrat sau de la vanzatorul la distanta.

(15) Momentul receptionarii marfurilor il reprezinta data documentului intocmit pentru receptia marfurilor.

Codul fiscal:

Declaratii privind achizitii si livrari intracomunitare

Art. 192¹⁰. - Operatorii inregistrati si neinregistrati, precum si reprezentantii fiscali au obligatia de a transmite autoritatii fiscale 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 norme.

Norme metodologice:

18⁸. (1) Operatorii inregistrati si neinregistrati, precum si reprezentantii fiscali vor inregistra in evidentele proprii toate operatiunile efectuate privind achizitiile si livrarile de produse accizabile.

(2) Operatorii inregistrati si neinregistrati, precum si reprezentantii fiscali vor depune lunar la autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi au sediul social, cate o situatie centralizatoare a achizitiilor si livrarilor de produse accizabile, pana pe data de 15 a lunii urmatoare celei la care se refera situatia.

(3) Modelul situatiei centralizatoare prevazute la alin. (2) este prevazut in anexa nr. 14.

Codul fiscal:

Registrul electronic de date

Art. 192¹¹. - [...]

(2) Persoanelor autorizate ca antrepozitari si operatori inregistrati, precum si locurilor autorizate ca antrepozite fiscale li se va atribui de catre autoritatea fiscala competenta un cod de accize, a carui configuratie se va face conform prevederilor din norme.

Norme metodologice:

18⁹. Antrepozitarilor si operatorilor inregistrati, precum si locurilor autorizate ca antrepozite fiscale li se atribuie de catre autoritatea fiscala competenta un cod de accize a carui configuratie este stabilita prin ordin al ministrului finantelor publice.'

32. Dupa punctul 18⁹ se introduce un nou punct, pct. 18¹⁰, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Plata accizelor la bugetul de stat

Art. 193. - (1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), termenul de plata a accizelor este:

a) in cazul operatorilor inregistrati - ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care au fost receptionate produsele accizabile;

b) in cazul furnizorilor autorizati de energie electrica sau de gaz natural data de 25 a lunii urmatoare celei in care a avut loc facturarea catre consumatorul final.

(3) 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.

Norme metodologice:

18¹⁰. 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 in contul Ministerului Sanatatii Publice 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, operatorii inregistrati si operatorii neinregistrati.'

33. Dupa punctul 18¹⁰ se introduce un nou punct, pct. 18¹¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Depunerea declaratiilor de accize

Art. 194. - (1) Orice platitor de accize prevazut la prezentul capitol are obligatia de a depune lunar la autoritatea fiscala competenta o declaratie de accize, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

Norme metodologice:

18¹¹. Operatorii inregistrati, operatorii neinregistrati si reprezentantii fiscali vor depune declaratiile de accize la autoritatea fiscala competenta, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.'

34. Punctul 19 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Documente fiscale

Art. 195. - (1) Pentru produsele accizabile, altele decat cele marcate, care sunt transportate sau detinute in afara antrepozitului fiscal sau a unui antrepozit vamal, originea trebuie sa fie dovedita folosindu-se un document care va fi stabilit prin norme. Documentul nu poate fi mai vechi de 5 zile. Aceasta prevedere nu este aplicabila pentru produsele accizabile transportate sau detinute de catre alte persoane decat comerciantii, in masura in care aceste produse sunt ambalate in pachete destinate vanzarii cu amanuntul.

(2) Toate transporturile de produse accizabile sunt insotite de un document, astfel:

a) miscarea produselor accizabile in regim suspensiv este insotita de documentul administrativ de insotire;

b) miscarea produselor accizabile eliberate pentru consum este insotita de factura ce va reflecta cuantumul accizei, modelul acesteia fiind precizat in norme;

c) transportul de produse accizabile, cand acciza a fost platita, este insotit de factura sau aviz de insotire, precum si de documentul de insotire simplificat, dupa caz.

Norme metodologice:

19. (1) Orice platitor de acciza, care livrează produse accizabile către o altă persoană, are obligația de a emite către această persoană o factură. Această factură trebuie să conțină toate elementele prevăzute la art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru livrarile de produse accizabile efectuate din antrepozitele fiscale, cu excepția livrarilor în regim suspensiv, factura trebuie să cuprindă distinct valoarea accizei pentru fiecare produs sau, dacă nu se datorează accize în urma unei scutiri, mențiunea 'scutit de accize'.

(3) Pentru livrarile de țigărețe, factura va cuprinde și o rubrică aferentă pretului maxim de vânzare cu amănuntul declarat de către producător, importator, operator înregistrat sau operator neînregistrat, după caz.

(4) Persoana care emite factura în care se înscrie acciza are obligația de a păstra un exemplar din fiecare factură și de a prezenta acest exemplar la cererea autorităților fiscale.

(5) În cazul produselor accizabile marcate, cu excepția situației în care produsele circulă în regim suspensiv, transportul acestora de la antrepozitul fiscal de producție către alte locuri proprii de depozitare ale antrepozitarului autorizat, sau transportul de la locația de recepție a produselor de către operatorul înregistrat sau neînregistrat către alte locații proprii ale acestora, se va utiliza avizul de însoțire, în care se va înscrie și valoarea accizei aferente cantităților de produse accizabile transferate.

(6) Avizul de însoțire în care acciza se evidențiază distinct se utilizează și în cazul altor produse accizabile pentru care acciza devine exigibilă la momentul ieșirii din regimul suspensiv, fără a interveni schimbul de proprietate. Prin ieșire din regim suspensiv se înțelege și cazurile în care produsele accizabile sunt transferate către un depozit neautorizat ca antrepozit fiscal, aflat în aceeași locație fizică sau la aceeași adresă cu spațiul de producție.

(7) În situațiile prevăzute la alin. (5) și (6) nu este obligatorie înscrierea accizelor în facturile întocmite la livrarea produselor, dar se vor menționa cuvintele 'accize plătite'.

(8) Mișcarea produselor accizabile în regim suspensiv este însoțită întotdeauna de documentul administrativ de însoțire. În cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de la un birou vamal de intrare în teritoriul comunitar către un antrepozit fiscal, acestea trebuie să fie însoțite de documentul administrativ unic emis de acel birou vamal.

(9) Pe parcursul circulației intracomunitare a produselor achiziționate în România, pentru care acciza a fost plătită în statul membru de expediție, documentele care vor însoți transportul sunt factura și documentul de însoțire simplificat reglementat la pct. 18³ sau un alt document comercial care să conțină aceleași informații conținute în documentul de însoțire simplificat.

(10) Documentul administrativ de însoțire și documentul de însoțire simplificat sunt documente cu regim special și se tipăresc de Compania Națională 'Imprimeria Națională' - S.A.

(11) Documentele prevăzute la alin. (10) se achiziționează contra cost de la autoritatea fiscală teritorială în baza notei de comandă prevăzută în anexa nr. 15. Nota de comandă va fi aprobată numai dacă solicitantul justifică necesitatea achiziționării acestor documente.'

35. După punctul 19 se introduce un nou punct, pct. 19¹, cu următorul cuprins:

'Codul fiscal:

Responsabilitățile platitorilor de accize

Art. 197. - [...]

(2) Lunar, până la data de 15 a fiecărei luni, pentru luna precedentă, antrepozitarii autorizați pentru producție sunt obligați să depună la autoritatea fiscală competentă o situație, care să conțină informații cu privire la stocul de materii prime și produse finite la începutul lunii, achizițiile de materii prime, cantitatea fabricată în cursul lunii, stocul de produse finite și materii prime la sfârșitul lunii de raportare și cantitatea de produse livrate, conform modelului prezentat în norme.

Norme metodologice:

19¹. (1) In intelesul prevederilor art. 197 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prin notiunea de materii prime se intelege materia prima de baza necesara fabricarii produsului accizabil iar produsele finite vor fi raportate pe grupe de produse.

(2) Modelul situatiei prevazut la art. 197 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare este prevazut in anexa nr. 16 si va fi intocmit pe grupe de produse.'

36. Punctul 20 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Garantii

Art. 198. - (1) Antrepozitarul autorizat - dupa acceptarea conditiilor de autorizare a antrepozitului fiscal -, operatorul inregistrat, operatorul neinregistrat si reprezentantul fiscal au obligatia depunerii la autoritatea fiscala competenta a unei garantii, conform prevederilor din norme, care sa asigure plata accizelor care pot deveni exigibile.

(2) Tipul, modul de calcul, valoarea si durata garantiei vor fi prevazute in norme.

(3) Valoarea garantiei va fi analizata periodic, pentru a reflecta orice schimbare in volumul afacerii sau in nivelul de accize datorat.

Norme metodologice:

20. (1) Orice antrepozitar autorizat trebuie sa asigure o garantie care sa acopere riscul neplatii accizelor pentru produsele accizabile produse si/sau depozitate in fiecare antrepozit fiscal.

(2) Orice antrepozitar autorizat trebuie sa asigure o garantie care sa acopere riscul neplatii accizelor pentru produsele accizabile deplasate in regim suspensiv.

(3) Orice operator inregistrat si operator neinregistrat trebuie sa asigure o garantie care sa acopere riscul neplatii accizelor pentru produsele accizabile achizitionate de la un antrepozit fiscal dintr-un alt stat membru.

(4) Orice reprezentant fiscal desemnat in Romania trebuie sa asigure o garantie care sa acopere riscul neplatii accizelor pentru produsele accizabile livrate de catre un antrepozit fiscal dintr-un alt stat membru catre un operator inregistrat ori un operator neinregistrat sau in cazul unei vanzari la distanta.

(5) Garantia poate fi sub forma de depozit in numerar si/sau garantii reale.

(6) In cazul unui depozit in numerar se aplica urmatoarele reguli:

a) se consemneaza mijloace banesti la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal, la nivelul garantiei;

b) orice dobanda platita de trezorerie in legatura cu depozitul apartine antrepozitarului autorizat.

(7) In cazul garantiei reale se aplica urmatoarele reguli:

a) garantul trebuie sa fie o societate bancara;

b) sa existe o scrisoare de garantie bancara.

(8) Un antrepozitar autorizat pentru productie, transformare si/sau depozitare de produse accizabile, are obligatia de a depune o garantie corespunzatoare unei cote de 6% din suma accizelor aferente mediei iesirilor anuale de produse accizabile din antrepozitului fiscal, in ultimii 3 ani calendaristici.

(9) Orice antrepozitar autorizat prevazut la alin. (8) are obligatia constituirii unei garantii corespunzatoare unei cote de 2,5% din suma accizelor aferente cantitatilor de produse accizabile deplasate in regim suspensiv catre un alt stat membru in anul anterior constituirii garantiei.

(10) In situatia in care suma garantiei constituita potrivit prevederilor alin. (8) este mai mare decat suma garantiei constituita potrivit prevederilor alin. (9), aceasta din urma se va considera deja constituita.

(11) Orice operator inregistrat are obligatia de a depune o garantie corespunzatoare unei cote de 6% din suma totala a accizelor aferente produselor achizitionate in anul anterior.

(12) In situatia unui nou antrepozitar autorizat sau a unui nou operator inregistrat, garantia va reprezenta 6% din accizele estimate, aferente produselor ce urmeaza a fi achizitionate pe parcursul unui an.

(13) Nivelul garantiei va fi actualizat ori de cate ori intervin modificari in elementele care au constituit initial baza stabilirii nivelului garantiei. Actualizarea garantiei va avea loc in termen de 5 zile de la data la care a intervenit modificarea.

(14) Orice operator neinregistrat si reprezentant fiscal, are obligatia de a depune o garantie echivalenta cu valoarea accizelor aferente fiecarei operatiuni privind achizitia de produse accizabile. Garantia va fi constituita inainte de livrarea produselor de catre expeditor.

(15) Garantiile constituite la momentul autorizarii sunt valabile atat timp cat nu sunt executate de organul fiscal la care este inregistrat ca platitor de impozite, taxe si alte contributii, antrepozitarul autorizat si operatorul inregistrat.

(16) In cazul garantiilor executate, neconstituirea unei noi garantii in termen de 30 zile la nivelul prevazut in prezentele norme, atrage dupa sine interzicerea derularii operatiunilor cu produse accizabile in regim suspensiv.

(17) Garantiile constituite de catre antrepozitarii autorizati se depun la autoritatea fiscala teritoriala in termen de 15 zile de la data cand devine valabila autorizatia. Autoritatea fiscala teritoriala, in termen de 5 zile lucratoare, va transmite originalul documentului care atesta constituirea garantiei la organul fiscal la care este inregistrat antrepozitarul autorizat ca platitor de impozite, taxe si alte contributii, iar o copie a documentului va fi transmisa la autoritatea fiscala care a emis autorizatia.

(18) In cazul antrepozitarilor autorizati, nivelul garantiei se analizeaza semestrial de catre organul fiscal teritorial, in vederea actualizarii in functie de schimbarile intervenite in volumul afacerii, in activitatea antrepozitarului sau in nivelul accizei datorate. In acest sens, antrepozitarul autorizat trebuie sa depuna semestrial, pana la data de 10 a lunii imediat urmatoare semestrului, la autoritatea fiscala teritoriala, o declaratie privind informatiile necesare analizei. Quantumul garantiei stabilit prin actualizare se va comunica antrepozitarului autorizat prin decizie emisa de organul fiscal teritorial, care va face parte integranta din autorizatia de antrepozit fiscal.

(19) Orice antrepozitar autorizat sau operator inregistrat, poate sa asigure, la cerere, o singura garantie care sa acopere toate antrepozitele fiscale ale acelui antrepozitar autorizat, sau toate locurile desemnate de operatorul inregistrat pentru receptia produselor accizabile, precum si garantia aferenta deplasarii produselor accizabile. Valoarea garantiei totale va fi egala cu suma garantiilor aferente fiecarui antrepozit fiscal detinut de catre antrepozitarul autorizat, inclusiv garantia aferenta deplasarii in regim suspensiv a produselor accizabile, sau suma garantiilor aferente fiecarui loc de receptie desemnat de operatorul inregistrat.'

37. Punctul 21 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Scutiri generale

Art. 199. - (1) Produsele accizabile sunt scutite de la plata accizelor atunci cand sunt destinate pentru:

a) livrarea in contextul relatiilor consulare sau diplomatice;

b) organizatiile internationale, recunoscute ca atare de catre autoritatile publice ale Romaniei, si membrii acestor organizatii, in limitele si in conditiile stabilite prin conventiile internationale, care pun bazele acestor organizatii, ori prin acorduri incheiate la nivel statal sau guvernamental;

c) fortele armate apartinand oricarui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord (NATO), cu exceptia Fortelor Armate ale Romaniei, precum si pentru personalul civil care le insoteste sau pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor lor;

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

d) consumul aflat sub incidența unui acord încheiat cu țări ne-membre sau organizații internaționale, cu condiția ca un astfel de acord să fie permis ori autorizat cu privire la scutirea de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin norme.

(3) Accizele nu se aplică pentru importul de produse accizabile aflate în bagajul călătorilor și al altor persoane fizice, cu domiciliul în România sau în străinătate, în limitele și în conformitate cu cerințele prevăzute de norme.

Norme metodologice:

21.

21.1. (1) Scutirile de la plata accizelor prevăzute la art. 199 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se acordă direct atunci când beneficiarul achiziționează produsele accizabile de la un antrepozit fiscal, denumit în continuare furnizor, cu excepția situațiilor prevăzute la pct. 21.2, 21.3 și 21.4.

(2) Beneficiază de scutire și contractanții forțelor armate aparținând oricărui stat-parte la Tratatul Atlanticului de Nord, așa cum sunt definiți în acordurile speciale (NATO/SOFA), precum și Ministerul Apărării Naționale când achiziționează produse accizabile pentru/sau în numele forțelor NATO.

(3) Pentru aplicarea scutirilor prevăzute la art. 199 alin. (1) lit. a), b) și d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, beneficiarul scutirii - persoana juridică, se va adresa Ministerului Afacerilor Externe, în vederea stabilirii cantităților de produse accizabile care pot fi achiziționate în regim de scutire, pe grupe de produse, așa cum sunt prevăzute la art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În cazul scutirii prevăzută la art. 199 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, beneficiarul scutirii - persoana juridică, se va adresa Ministerului Apărării Naționale, în vederea determinării cantităților de produse, așa cum sunt prevăzute la art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Cantitățile solicitate potrivit prevederilor de la alin. (3) și (4) vor reprezenta necesarul estimat la nivelul unui an, sau, după caz, necesarul aferent perioadei de staționare pe teritoriul României atunci când această perioadă este mai mică de un an.

(6) După stabilirea cantităților de produse accizabile, Ministerul Afacerilor Externe sau Ministerul Apărării Naționale, după caz, vor transmite autorităților fiscale teritoriale care deservesc beneficiarul - persoana juridică, o situație centralizatoare cuprinzând cantitățile stabilite pentru fiecare beneficiar.

(7) Pentru fiecare operațiune de achiziție de pe teritoriul României de produse accizabile în regim de scutire, beneficiarul va utiliza certificatul de scutire al cărui model este prevăzut în anexa nr. 17.

(8) Pentru fiecare operațiune de achiziție intracomunitară de produse accizabile în regim de scutire, beneficiarul va utiliza certificatul de scutire reglementat de Regulamentul Comisiei nr. 31/1996, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 18.

(9) În situațiile prevăzute la alin. (7) și (8) certificatul de scutire reprezintă actul doveditor pentru antrepozitarul autorizat pentru scutirea de la plata accizelor a bunurilor destinate instituțiilor, conform art. 199 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(10) Certificatul de scutire se întocmește de către destinatar și se certifică de autoritatea competentă a statului membru gazdă al acestuia înainte de expedierea produselor accizabile. În cazul României, autoritatea competentă pentru stampilarea certificatelor de scutire, este autoritatea fiscală care deserveste beneficiarul.

(11) În situația în care beneficiarul scutirii se află pe teritoriul României, certificatul de scutire se întocmește în 2 exemplare:

a) un exemplar se păstrează de către expeditor, ca parte a documentației sale;

b) exemplarul al doilea însoțește transportul de la furnizor la beneficiar și se păstrează de către beneficiarul scutirii.

(12) Antrepozitarul autorizat expeditor are obligatia de a inregistra in evidentele sale certificatele de scutire de accize, aferente fiecarei operatiuni in parte.

(13) Transportul produselor accizabile de la furnizor la beneficiar este insotit, pe langa certificatul de scutire de accize si de documentul administrativ de insotire prevazut la pct. 14.

(14) La sosirea produsului la beneficiar, acesta trebuie sa completeze toate cele 3 exemplare ale documentului administrativ de insotire la rubricile aferente primitivului si, inainte de desigilarea si descarcarea produsului, sa solicite autoritatii fiscale care il deserveste, desemnarea unui reprezentant al acesteia, care in maximum 48 de ore trebuie sa efectueze verificarea si certificarea datelor inscrise in cele 3 exemplare ale documentului administrativ de insotire.

(15) Din cele 3 exemplare certificate de catre reprezentantul autoritatii fiscale care deserveste beneficiarul, exemplarul 3 se transmite de catre beneficiar antrepozitului fiscal expeditor, iar exemplarul 4 se transmite autoritatii fiscale care deserveste beneficiarul. Exemplarul 2 ramane la beneficiar.

21.2. (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. 199 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 fiscale ce deserveste beneficiarul, lista cuprinzand cantitatile de carburanti determinate potrivit alin. (2).

(4) Cu ocazia fiecarei aprovizionari cu carburanti auto de la statiile de distributie, beneficiarul scutirii va solicita bonul fiscal emis prin aparatul de marcat electronic fiscal. Bonul fiscal va fi stampilat de vanzator, care va inscrie pe verso numarul de inmatriculare al autoturismului si denumirea/numele cumparatorului.

(5) In vederea restituirii sumelor reprezentand accize, beneficiarii scutirilor - institutii, organizatii - vor depune inclusiv pentru personalul angajat, pana la finele lunii urmatoare celei pentru care se solicita restituirile, la autoritatea fiscala ce deserveste beneficiarul, urmatoarele documente;

a) cererea de restituire, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 19;

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) In cazul in care solicitantul scutirii de accize beneficiaza si de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru carburanti auto, cererea de restituire de accize se va depune odata cu cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata.

(7) Compartimentul de specialitate din cadrul autoritatii fiscale 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.

(8) Restituirea accizelor se efectueaza in termen de 45 de zile de la data depunerii documentatiei complete.

(9) Dupa solutionarea cererii, documentele originale vor fi restituite beneficiarului.

21.3. (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. 17.

(2) Certificatul de scutire se intocmeste de beneficiar in doua exemplare vizate de autoritatea fiscala care deserveste beneficiarul, pentru fiecare operatiune in parte.

(3) Un exemplar al certificatului de scutire de accize, 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 alineatul (3), transportul produselor accizabile va fi insotit de documentul vamal si de exemplarul certificatului de scutire al beneficiarului.

21.4. (1) In cazul electricitatii si gazului natural, regimul de scutire se acorda in baza certificatului de scutire al carui model este prevazut in anexa nr. 17, intocmit de beneficiar si vizat de autoritatea fiscala care deserveste beneficiarul.

(2) Certificatul de scutire de accize va avea valabilitate 12 luni consecutive.

(3) Certificatul de scutire de accize se intocmeste in doua exemplare. Un exemplar ramane la beneficiar iar al doilea se va prezenta operatorului economic de gaz natural si de electricitate ce realizeaza furnizarea direct catre beneficiar si va ramane la acesta.

(4) In baza certificatului de scutire de accize furnizorul de gaz natural si furnizorul de electricitate vor emite beneficiarului facturi la preturi fara accize.

38. Dupa punctul 21 se introduce un nou punct, pct. 21¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Scutiri generale

Art. 199. - [...].

(3) Accizele nu se aplica pentru importul de produse accizabile aflate in bagajul calatorilor si al altor persoane fizice, cu domiciliul in Romania sau in strainatate, in limitele si in conformitate cu cerintele prevazute de norme.

Norme metodologice:

21¹. (1) Sunt scutite de la plata accizelor la import, produsele accizabile aflate in bagajul personal al calatorilor, provenind din tari terte, cu conditia ca importul sa nu aiba caracter comercial.

(2) Procedura si conditiile pentru acordarea scutirii prevazuta la alin. (1) sunt stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) Sunt asimilate produselor accizabile aflate in bagajul personal al calatorilor si loturile mici cu caracter necomercial expediate de catre persoane fizice dintr-o tara terta unor persoane fizice din Romania.'

39. Punctul 22 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Scutiri pentru alcool etilic si alte produse alcoolice

Art. 200. - (1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice prevazute la art. 162, atunci cand sunt:

a) complet denaturate, conform prescriptiilor legale;

b) denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;

c) utilizate pentru producerea otetului cu codul NC 2209;

d) utilizate pentru producerea de medicamente;

e) utilizate pentru producerea de arome alimentare destinate prepararii de alimente sau bauturi nealcoolice ce au o concentratie ce nu depaseste 1,2% in volum;

f) utilizate in scop medical in spitale si farmacii,

g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu sau 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.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1), precum si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin norme.

Norme metodologice:

22. (1) Alcoolul etilic se considera a fi complet denaturat atunci cand denaturarea se face cu denaturantii notificati de catre fiecare stat membru la Comisia Europeana si acceptati de catre aceasta si celelalte state membre.

(2) In cazul Romaniei, produsele admise a fi utilizate pentru denaturarea completa a alcoolului, la un hectolitru de alcool pur, sunt:

- a) 1 gram de benzoat de denatoniu,
- b) 2 litri de metiletilcetona (butanona) si
- c) 0,2 grame de albastru de metilen.

(3) In cazul alcoolului etilic destinat a fi utilizat pe teritoriul Romaniei pentru fabricarea de produse ce nu sunt destinate consumului uman, substantele admise pentru denaturarea acestuia sunt cel putin una din urmatoarele:

a) pentru industria cosmetica

- 1. Dietilftalat 0,1% in vol.
- 2. Ulei de menta 0,15% in vol.
- 3. Ulei de lavanda 0,15% in vol.
- 4. Benzoat de benzil 5,00% in vol.
- 5. Izopropanol 2,00% in vol.
- 6. 1,2 propandiol 2,00% in vol.

b) pentru alte industrii

- 1. Alcoolii superiori 0,4 kg/1000 l
- 2. Violet de metil 1,0 g/1000 l
- 3. Benzina extractie 0,6 kg/1000 l
- 4. Monoetilen glicol 3,5 kg/1000 l
- 5. Salicilat de etil/metil 0,6 kg/1000 l
- 6. Fenoltaleina 12 g/1000 l
- 7. Albastru de metilen 3,5 g/1000 l

(4) Producatorii care din motive sanitare, tehnice sau comerciale, nu pot folosi alcoolul complet denaturat si nici cel partial denaturat cu substantele prevazute la alin. (2) si (3), vor solicita autoritatii fiscale competente aprobarea

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
utilizarii ca denaturant a substantelor pe care el le propun. Solicitarea va trebui sa cuprinda motivele pentru care este necesara aprobarea acelui 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.

(5) In cazul scutirii prevazute la art. 200 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prin consum uman se intelege consum uman alimentar.

(6) Denaturarea completa a alcoolului etilic se realizeaza numai in antrepozite fiscale pentru productia de alcool etilic, sub supravegherea autoritatii fiscale.

(7) 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.

(8) 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 sens, pentru aceasta, acordul autoritatii fiscale teritoriale;

b) in cererea de solicitare a acordului, antrepozitarul autorizat trebuie sa mentioneze cantitatea de alcool ce urmeaza a fi denaturata, denaturantul ce urmeaza a fi utilizat, procedura de denaturare, data si ora operatiunii de denaturare, destinatia alcoolului denaturat justificata prin comenzile primite din partea utilizatorilor si copiile autorizatiilor de utilizatori finali;

c) in functie de rezultatele verificarii datelor cuprinse in documentatia depusa, autoritatea fiscala teritoriala decide asupra acceptarii operatiunii de denaturare si desemneaza reprezentantul sau care va supraveghea efectuarea acestei operatiuni. In situatia in care datele cuprinse in documentatia prezentata nu corespunde realitatii, autoritatea fiscala teritoriala respinge solicitarea de efectuare a operatiunii de denaturare;

d) operatiunea de denaturare se consemneaza in registrul special prevazut la pct. 12.

(9) In cazul scutirii prevazuta la art. 200 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, este scutit numai alcoolul etilic utilizat pentru productia de medicamente asa cum sunt definite in Directivile 2001/82/CEE si 2001/83/CEE.

(10) In toate situatiile prevazute la art. 200 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, scutirea de la plata accizelor se acorda numai utilizatorului, cu conditia ca aprovizionarea sa fie efectuata direct de la un antrepozit fiscal.

(11) Atunci cand utilizatorul face achizitii intracomunitare de alcool etilic in vederea utilizarii in scopurile prevazute la art. 200 alin. (1) lit. b)-g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, trebuie sa detina si calitatea de operator inregistrat sau de operator neinregistrat.

(12) In cazul alcoolului etilic importat dintr-o tara terta in vederea utilizarii in scopurile prevazute la art. 200 alin. (1) lit. b)-g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, importatorul trebuie sa fie si utilizatorul materiei prime.

(13) Scutirea se acorda direct pentru:

a) situatiile prevazute la art. 200 alin. (1) lit. a), b), d) si f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) antrepozitarii autorizati pentru productia de alcool etilic care utilizeaza alcoolul etilic ca materie prima in scopurile prevazute la art. 200 alin. (1) lit. a), b), c) si e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) alcoolul etilic denaturat si alte produse alcoolice denaturate, importate si utilizate de catre importatori in procesul de productie.

(14) In toate situatiile de scutire directa, scutirea se acorda pe baza autorizatiei dz utilizator final. Aceasta autorizatie se elibereaza tuturor utilizatorilor care achizitioneaza produse in regim de scutire de la plata accizelor.

(15) Autorizatia de utilizator final se emite de catre autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi are sediul solicitantul.

(16) Modelul autorizatiei de utilizator final este prezentat in anexa nr. 20.

(17) Autorizatia de utilizator final se emite in trei exemplare, cu urmatoarele destinatii:

- a) primul exemplar se pastreaza de catre utilizatorul final;
- b) al doilea exemplar se pastreaza de catre autoritatea fiscala teritoriala emitenta;
- c) exemplarul trei se pastreaza de catre antrepozitul fiscal expeditor.

(18) Autorizatia de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului, insotita de:

a) actul de constituire - in copie si original - din care sa rezulte ca societatea desfasoara o activitate care necesita consumul de alcool etilic si de alte produse alcoolice;

b) fundamentarea cantitatii ce urmeaza a fi achizitionata in regim de scutire de la plata accizelor la nivelul unui an pentru fiecare produs in parte, identificat prin codul NC si denumirea comerciala;

c) dovada constituirii unei garantii in favoarea autoritatii fiscale, care sa reprezinte 15% din accizele aferente cantitatii aprobate. Aceasta dovada se depune la autoritatea fiscala emitenta in termen de 15 zile de la data aprobarii autorizatiei. Garantia nu se constituie in cazul antrepozitarilor autorizati care functioneaza in sistem integrat;

d) orice informatie si documente pe care autoritatea fiscala teritoriala le considera necesare pentru eliberarea autorizatiei.

(19) Eliberarea autorizatiei este conditionata de depunerea garantiei.

(20) Dupa eliberarea autorizatiilor, autoritatile fiscale teritoriale vor tine o evidenta stricta a acestora prin inscrierea in registrele speciale ale autorizatiilor de utilizatori finali eliberate in domeniul alcoolului etilic si produselor alcoolice.

(21) In toate situatiile de scutire directa, livrarea produselor se face la preturi fara accize, iar deplasarea acestora este obligatoriu insotita de exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului administrativ de insotire, prevazut la pct. 14.

(22) La sosirea produsului la operatorul economic utilizator, acesta trebuie sa completeze toate cele 3 exemplare ale documentului administrativ de insotire la rubricile aferente primitorului si, inainte de desigilarea si descarcarea produsului, sa solicite autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi desfasoara activitatea desemnarea unui reprezentant al acesteia, care in maximum 48 de ore trebuie sa efectueze verificarea si certificarea datelor inscrise in documentul administrativ de insotire.

(23) Din cele 3 exemplare certificate de catre reprezentantul autoritatii fiscale teritoriale, exemplarul 3 se transmite de operatorul economic utilizator la antrepozitul fiscal expeditor, iar exemplarul 4 se transmite autoritatii fiscale teritoriale in raza careia primitorul isi desfasoara activitatea. Exemplarul 2 ramane la operatorul economic utilizator.

(24) In cazul scutirilor directe, daca in termen de 45 de zile lucratoare de la expedierea produsului, antrepozitul fiscal expeditor nu primeste copia documentului administrativ de insotire certificat, va instiinta despre acest fapt autoritatea fiscala emitenta a autorizatiei in termen de 5 zile. Autoritatea fiscala emitenta va verifica in urmatoarele 3 zile realitatea informatiei si in cazul in care aceasta se va dovedi reala, va analiza motivele care au generat acest fapt si va decide asupra masurii de executare a garantiei constituita de beneficiarul scutirii.

(25) In situatia in care antrepozitul fiscal expeditor nu comunica neindeplinirea prevederii de la alin. (24), operatiunea respectiva se considera eliberare pentru consum si dupa expirarea termenului de 5 zile acciza devine exigibila.

(26) Cantitatea de produse accizabile inregistrata intr-o autorizatie de utilizator final de alcool etilic si de alte produse alcoolice, poate fi suplimentata in situatii bine justificate in cadrul aceleiasi perioade de valabilitate a autorizatiei.

(27) Operatorii economici care detin autorizatie de utilizator final au obligatia de a transmite autoritatii fiscale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea, o situatie privind achizitiile de alcool etilic in regim de scutire directa, care va cuprinde: cantitatea de alcool etilic achizitionata, cantitatea de alcool etilic utilizata in scopul pentru care a fost acordata scutirea, stocul de alcool etilic la sfarsitul lunii cantitatea de produs finit rezultata.

(28) Neprezentarea situatiei centralizatoare prevazute la alin. (27) atrage anularea autorizatiei de utilizator final si odata cu aceasta plata accizelor aferente cantitatilor achizitionate si utilizate in scopul pentru care a fost emisa autorizatia de utilizator final.

(29) Autorizatia de utilizator final se anuleaza daca ea a fost emisa pe baza unor date inexacte sau incomplete si:

- a) daca solicitantul cunostea sau trebuia in mod rezonabil sa cunoasca caracterul inexact sau incomplet; si
- b) daca autorizatia nu a fost emisa pe baza unor elemente exacte si complete.

(30) Decizia de anulare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte incepand cu data emiterii autorizatiei.

(31) Nu se elibereaza autorizatie de utilizator final atunci cand persoana a comis o infractiune grava sau infractiuni repetate la reglementarile vamale sau fiscale.

(32) Autorizatia de utilizator final are valabilitate 12 luni consecutive.

(33) In situatiile de scutire indirecta, livrarea produselor se face la preturi cu accize, urmand ca operatorii economici utilizatori sa solicite compensarea/restituirea accizelor, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(34) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii vor depune la autoritatea fiscala teritoriala, cererea de scutire 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 utilizate in scopul pentru care se acorda scutirea, constand intr-o situatie centralizatoare a cantitatilor efectiv utilizate si a documentelor aferente.

(35) Modelul cererii de scutire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice.

(36) Depozitele farmaceutice achizitioneaza alcoolul etilic la preturi cu accize si il livreaza catre spitale si farmacii la preturi fara accize. 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 de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(37) 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 scutire 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.'

40. Dupa punctul 22, se introduce un nou punct, pct. 22¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Scutiri pentru tutun prelucrat

Art. 200¹. - (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 prevazuta la alin. (1), vor fi reglementate prin norme.

Norme metodologice:

22¹. (1) Tutunul prelucrat reprezentand tigarete, este scutit de plata accizelor atunci cand este destinat unor teste stiintifice sau unor teste de piata, cu conditia ca testarea sa nu se realizeze prin comercializarea acestor produse, ci prin mijloace specifice cercetarii stiintifice sau cercetarii de piata.

(2) Loturile destinate scopului prevazut la alin. (1) nu pot depasi cantitatea de 200.000 de bucati tigarete pe semestru.'

41. Punctul 23 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Scutiri pentru produse energetice si energie electrica

Art. 201. - (1) Sunt scutite de la plata accizelor:

a) produsele energetice livrate in vederea utilizarii drept combustibil pentru motor pentru aeronave, altele decat aviatia turistica in scop privat. Prin aviatie turistica in scop privat se intelege utilizarea unei aeronave de catre proprietarul sau sau de catre persoana fizica sau juridica ce o detine cu titlu de inchiriere sau cu un alt titlu, in alte scopuri decat cele comerciale si in special, altele decat transportul de persoane ori de marfuri sau prestari de servicii cu titlu oneros ori pentru nevoile autoritatilor publice;

b) produsele energetice livrate in vederea utilizarii drept combustibil pentru motor pentru navigatia in apele comunitare si pentru navigatia pe caile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decat pentru navigatia ambarcatiunilor private de agrement. De asemenea, este scutita de la plata accizelor si electricitatea produsa la bordul ambarcatiunilor. Prin ambarcatiune privata de agrement se intelege orice ambarcatiune utilizata de catre proprietarul sau sau de catre persoana fizica ori 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 sau de marfuri ori prestari de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autoritatilor publice;

c) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia de energie electrica, precum si energia electrica utilizata pentru mentinerea capacitatii de a produce energie electrica;

d) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia combinata de energie electrica si energie termica;

e) produsele energetice - gazul natural, carbunele si combustibilii solizi -, folosite de gospodarii si/sau organizatii de caritate;

f) combustibilii pentru motor utilizati in domeniul productiei, dezvoltarii, testarii si mentenantei aeronavelor si vapoarelor;

g) combustibilii pentru motor utilizati pentru operatiunile de dragare in cursurile de apa navigabile si in porturi;

h) produsele energetice injectate în furnale sau în alte agregate industriale în scop de reducere chimică, ca aditiv la cocsul utilizat drept combustibil principal;

i) produsele energetice care intra în România dintr-o țară terță, conținute în rezervorul standard al unui autovehicul cu motor destinat utilizării drept combustibil pentru acel autovehicul, precum și în containere speciale și destinate utilizării pentru operarea, în timpul transportului, a sistemelor ce echipează acele containere;

j) orice produs energetic care este scos de la rezerva de stat sau rezerva de mobilizare, fiind acordat gratuit în scop de ajutor umanitar;

k) orice produs energetic achiziționat direct de la operatori economici producători, importatori sau distribuitori, utilizat drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilelor de bătrâni, orfelinatelor și altor instituții de asistență socială, instituțiilor de învățământ și locurilor de cult;

l) produsele energetice, dacă astfel de produse sunt făcute din sau conțin unul ori mai multe din următoarele produse:

- produse cuprinse în codurile NC de la 1507 la 1518;
- produse cuprinse în codurile NC 3824 90 55 și de la 3824 90 80 la 3824 90 99 pentru componentele lor produse din biomase;
- produse cuprinse în codurile NC 2207 20 00 și 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetică;
- produse obținute din biomase, inclusiv produse cuprinse în codurile NC 4401 și 4402.

m) energia electrică produsă din surse regenerabile de energie;

n) energia electrică obținută de acumulatori electrici, grupurile electrogene mobile, instalațiile electrice amplasate pe vehicule de orice fel, sursele staționare de energie electrică în curent continuu, instalațiile energetice amplasate în marea teritorială care nu sunt racordate la rețeaua electrică și sursele electrice cu o putere activă instalată sub 250 KW;

o) produsele cuprinse la codul NC 2705, utilizate pentru încălzire.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin norme.

Norme metodologice:

23.1. (1) În situațiile prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, scutirea se acordă direct cu condiția ca aprovizionarea să se efectueze numai de la un antrepozit fiscal.

(2) Se pot aproviziona cu produse energetice destinate exclusiv utilizării drept combustibil pentru motor pentru aeronave la prețuri de livrare fără accize numai operatorii economici care dețin:

a) certificate de autorizare ca distribuitor expres pentru produse aeronautice civile și/sau de contracte de prestări de servicii cu societăți deținătoare de certificate de autorizare ca distribuitor expres pentru produse aeronautice civile;

b) certificate de autorizare ca operator aerian.

(3) Certificatele prevăzute la alin. (2) se eliberează de Regia Autonomă 'Autoritatea Aeronautică Civilă Română'.

(4) Se pot aproviziona cu produse energetice destinate exclusiv utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația maritimă internațională și pe căile navigabile interioare la prețuri de livrare fără accize, numai operatorii economici care dețin certificate eliberate în acest sens de Autoritatea Navală Română.

(5) Operatorii economici prevăzuți la alin. (2) și (4) trebuie să se autorizeze ca antrepozite fiscale de depozitare.

(6) Zilnic antrepozitele fiscale de produse vor inscrie toate cantitatile de combustibil pentru motor livrate cu destinatia utilizarii exclusive pentru aeronave, respectiv nave, in jurnale speciale intocmite potrivit modelului prevazut in anexa nr. 21.

(7) Jurnalele mentionate la alin. (6) se vor intocmi pentru fiecare luna calendaristica in baza documentelor de evidenta operativa si vor fi prezentate in termen de 5 zile de la expirarea lunii, autoritatii fiscale teritoriale in care isi desfasoara activitatea antrepozitul fiscal, in vederea inregistrarii si vizarii de catre aceasta.

(8) Operatorii economici prevazuti la alin. (2) si (4) vor inregistra zilnic toate cantitatile intrate si iesite, in jurnalele privind intrarile si iesirile de combustibil pentru motor destinate utilizarii exclusive pentru aeronave si nave, intocmite potrivit modelului prevazut in anexa nr. 22.

(9) Jurnalele mentionate la alin. (8) se vor intocmi pentru fiecare luna calendaristica in baza documentelor de evidenta operativa si vor fi prezentate in termen de 15 zile de la expirarea lunii autoritatii fiscale teritoriale in care isi desfasoara activitatea operatorul economic, in vederea inregistrarii si vizarii de catre aceasta.

(10) Lunar, pana la 25 a lunii urmatoare celei de raportare, autoritatile fiscale teritoriale au obligatia sa transmita Directiei generale de tehnologie a informatiei din cadrul Ministerului Finantelor Publice, datele din jurnalele prevazute la alin. (7) si (9) in vederea centralizarii acestora la nivel national.

(11) Directia generala de tehnologie a informatiei va transmite lunar, pana la sfarsitul lunii urmatoare, situatia centralizatoare pe tara privind cantitatile de combustibil pentru motor utilizate exclusiv pentru aeronave precum si situatia centralizatoare pe tara privind cantitatile de combustibil pentru motor utilizate exclusiv pentru nave, Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia antifrauda fiscala si Garda financiara.

(12) Situatiile centralizatoare prevazute la alin. (11) vor fi verificate lunar de catre autoritatile fiscale teritoriale cu atributii de control.

(13) Verificarea va avea in vedere cantitatile livrate si respectiv aprovizionate, dupa caz, precum si utilizarea efectiva a acestora in scopul declarat.

(14) Deplasarea combustibilului pentru motor intre antrepozite fiscale va fi insotita obligatoriu de documentul administrativ de insotire potrivit procedurii prevazuta la pct. 14.

23.2. (1) In situatiile prevazute la art. 201 alin. (1) lit. c), d) si h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 operator inregistrat sau de la un importator autorizat de Ministerul Economiei si Comertului ori de la un distribuitor autorizat in cazul gazului natural.

(2) Pentru aplicarea scutirii, titularii centralelor de productie de energie electrica, ale centralelor combinate de energie electrica si termica, precum si operatorii economici utilizatori ai produselor energetice prevazute la art. 201 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, vor solicita autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi au sediul, autorizatii de utilizator final pentru produse energetice.

(3) Autorizatiile de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului, insotita de:

a) actul de constituire - in copie si original - din care sa rezulte ca societatea desfasoara o activitate de productie de energie electrica sau productie combinata de energie electrica si termica;

b) fundamentarea cantitatilor ce urmeaza a fi achizitionate in regim de scutire de plata accizelor;

c) dovada constituirii unei garantii in favoarea autoritatii fiscale, care sa reprezinte 15% din accizele aferente cantitatilor aprobate. Aceasta dovada se depune la autoritatea fiscala emitenta in termen de 15 zile de la data aprobarii autorizatiilor;

d) orice informatie si documente pe care autoritatea fiscala teritoriala le considera necesare pentru eliberarea autorizatiilor.

(4) Eliberarea autorizatiilor este conditionata de depunerea garantiei.

(5) Autorizatiile de utilizator final se emit de autoritatea fiscala teritoriala, potrivit modelului prevazut in anexa 15 si au o valabilitate de 3 ani.

(6) Autorizatiile de utilizator final se emit in trei exemplare, cu urmatoarele destinatii:

a) primul exemplar se pastreaza de catre utilizatorul final;

b) al doilea exemplar se pastreaza de catre autoritatea fiscala teritoriala emitenta;

c) exemplarul trei se pastreaza de catre antrepozitul fiscal expeditor, de catre operatorul inregistrat sau de catre importatorul autorizat de Ministerul Economiei si Comertului.

(7) Cantitatile de produse scutite de plata accizelor, inscrise in autorizatii, vor reprezenta media anuala a cantitatilor utilizate in ultimii 3 ani. Pentru operatorii economici care nu au activitate de minimum 3 ani, cantitatile vor fi estimate pe baza normelor de consum si a productiei preconizate a se realiza.

(8) Dupa eliberarea autorizatiilor, autoritatile fiscale teritoriale vor tine o evidenta stricta a acestora prin inscrierea in registrele speciale ale autorizatiilor de utilizatori finali eliberate in domeniul produselor energetice.

(9) Beneficiarii scutirilor vor tine evidente contabile privind intrarile si consumurile efective de produse achizitionate in regim de scutire.

(10) Livrarea produselor energetice si a electricitatii se face la preturi fara accize.

(11) Deplasarea produselor energetice de la antrepozitul fiscal catre operatorul economic utilizator este obligatoriu insotita de exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului administrativ de insotire, prevazut la pct. 14.

(12) La sosirea produsului la operatorul economic utilizator, acesta trebuie sa completeze toate cele 3 exemplare ale documentului administrativ de insotire la rubricile aferente primitorului si, inainte de desigilarea si descarcarea produsului, sa solicite autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi desfasoara activitatea desemnarea unui reprezentant al acesteia, care in maximum 48 de ore trebuie sa efectueze verificarea si certificarea datelor inscrise in documentul administrativ de insotire.

(13) Din cele 3 exemplare certificate de catre reprezentantul autoritatii fiscale teritoriale, exemplarul 3 se transmite de operatorul economic utilizator la antrepozitul fiscal expeditor, iar exemplarul 4 se transmite autoritatii fiscale teritoriale in raza careia primitorul isi desfasoara activitatea. Exemplarul 2 ramane la operatorul economic utilizator.

(14) Daca in termen de 45 de zile lucratoare de la expedierea produsului, antrepozitul fiscal expeditor nu primeste copia documentului administrativ de insotire certificat, va instiinta despre acest fapt autoritatea fiscala emitenta a autorizatiei in termen de 5 zile. Autoritatea fiscala emitenta va verifica in urmatoarele 3 zile realitatea informatiei si in cazul in care aceasta se va dovedi reala, va analiza motivele care au generat acest fapt si va decide asupra masurii de executare a garantiei.

(15) In situatia in care antrepozitul fiscal expeditor nu comunica neindeplinirea prevederii de la alin. (14), operatiunea respectiva se considera eliberare pentru consum si dupa expirarea termenului de 5 zile acciza devine exigibila.

(16) Trimestrial, pana la data de 15 a lunii imediat urmatoare trimestrului, detinatorii de autorizatii de utilizator final sunt obligati sa prezinte autoritatii fiscale emitente a autorizatiei, o situatie centralizatoare privind cantitatile de produse energetice achizitionate in decursul unui trimestru, cantitatile utilizate in scopul desfasurarii activitatilor pentru care se acorda scutirea si stocul de produse energetice ramas neutilizat.

(17) Neprezentarea situatiilor prevazute la alin. (16) atrage anulara autorizatiilor.

(18) Operatorii inregistrati sau importatorii autorizati de Ministerul Economiei si Comertului, 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, vor livra produsele catre aceste centrale la preturi fara accize si vor solicita autoritatii fiscale teritoriale restituierea accizelor aferente cantitatilor livrate cu aceasta destinatie, care au fost platite la momentul receptiei sau al importului.

(19) In vederea restituirii accizelor in situatia prevazuta la alin. (18), operatorul inregistrat sau importatorul autorizat va depune la autoritatea fiscala teritoriala unde este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, o cerere de restituire. Cererea va fi insotita de copia autorizatiei de utilizator final a centralei beneficiare a scutirii si de documentul care atesta plata accizelor de catre operatorul inregistrat sau importatorul autorizat.

(20) Autorizatia de utilizator final se anuleaza daca ea a fost emisa pe baza unor date inexacte sau incomplete si:

- a) daca solicitantul cunostea sau trebuia in mod rezonabil sa cunoasca caracterul inexact sau incomplet; si
- b) daca autorizatia nu a fost emisa pe baza unor elemente exacte si complete.

(21) Decizia de anulare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte incepand cu data emiterii autorizatiei.

(22) Nu se elibereaza autorizatie de utilizator final atunci cand persoana a comis o infractiune grava sau infractiuni repetate la reglementarile vamale sau fiscale.

(23) Atunci cand in situatiile prevazute la art. 201 alin. (1) lit. c) si d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.

23.3 (1) In situatia prevazuta la art. 201 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, scutirea se acorda direct, cu conditia ca produsele sa fie achizitionate direct de la operatorii economici inregistrati la autoritatea fiscala centrala in calitate de furnizori de produse energetice, ori - in cazul gazului natural provenit dintr-un stat membru - direct de la un distribuitor/furnizor autorizat/licentiat de autoritatea competenta din acel stat membru.

(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.

(3) In intelesul prezentelor norme metodologice organizatiile de caritate sunt organizatiile care au inscise in obiectul de activitate si care desfasoara efectiv activitati caritabile cu titlu gratuit in domeniul sanatatii, al protectiei mamei si copilului, al protectiei batranilor, al persoanelor cu handicap, al persoanelor care traiesc in saracie sau in cazuri de calamitati naturale.

(4) In cazul organizatiilor de caritate, pentru aplicarea scutirii de la alin. (1), acestea vor solicita autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi au sediul, autorizatii de utilizator final.

(5) Autorizatiile de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a organizatiei de caritate, insotita de:

a) actul de constituire - in copie si original - din care sa rezulte ca societatea desfasoara una din 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 fiscala teritoriala le considera necesare pentru eliberarea autorizatiilor.

(6) Autorizatiile de utilizator final se emit de autoritatea fiscala teritoriala, dupa modelul prevazut in anexa nr. 20 si au o valabilitate de 3 ani consecutivi.

(7) Autorizatiile de utilizator final se emit in trei exemplare, cu urmatoarele destinatii:

a) primul exemplar se pastreaza de catre utilizatorul final;

b) al doilea exemplar se pastreaza de catre autoritatea fiscala teritoriala emitenta;

c) exemplarul trei se pastreaza de catre furnizorul produselor energetice.

(8) Dupa eliberarea autorizatiilor, autoritatile fiscale teritoriale vor tine o evidenta stricta a acestora prin inscrierea in registrele speciale a autorizatiilor de utilizatori finali eliberate in domeniul produselor energetice.

(9) Beneficiarii scutirilor vor tine evidente contabile privind intrarile si consumurile efective de produse achizitionate in regim de scutire.

(10) 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 fiscale 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.

(11) Neprezentarea situatiei centralizatoare prevazute la alin. (10), atrage anularea autorizatiei de utilizator final si odata cu aceasta plata accizelor aferente cantitatilor achizitionate si utilizate in scopul pentru care a fost emisa autorizatia de utilizator final.

(12) Autorizatia de utilizator final se anuleaza daca ea a fost emisa pe baza unor date inexacte sau incomplete si:

a) daca solicitantul cunostea sau trebuia in mod rezonabil sa cunoasca caracterul inexact sau incomplet; si

b) daca autorizatia nu a fost emisa pe baza unor elemente exacte si complete.

(13) Decizia de anulare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte incepand cu data emiterii autorizatiei.

(14) Nu se elibereaza autorizatie de utilizator final atunci cand persoana a comis o infractiune grava sau infractiuni repetate la reglementarile vamale sau fiscale.

23.4. (1) In situatiile prevazute la art. 201 alin. (1) lit. f) si g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 face o cerere la autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea. Cererea va fi insotita de un memoriu in care va fi descrisa operatiunea pentru care este necesar consumul de combustibil pentru motor si se vor mentiona: perioada de desfasurare a operatiunii, numarul orelor de functionare ale motoarelor si ale instalatiilor de dragare si consumul normat de combustibil pentru motor.

(3) Trimestrial, operatorii economici pot solicita compensarea/restituirea accizelor potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(4) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii vor depune la autoritatea fiscala teritoriala, cererea de scutire 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.

(5) Modelul cererii de scutire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) In intelesul prezentelor norme, combustibilii pentru motor utilizati in domeniul productiei, dezvoltarii, testarii si mentenantei aeronavelor si vapoarelor inseamna inclusiv combustibili pentru motor utilizati in domeniul testarii si mentenantei motoarelor ce echipaza aeronavele si vapoarele.

23.5. In cazul scutirii de la art. 201 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in intelesul prezentelor norme metodologice:

a) 'rezervor standard' inseamna: www.numeris.com.ro - accounting and beyond

- 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 ca si 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 carui 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.

23.6. In situatia prevazuta la art. 201 alin. (1) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, scutirea se acorda direct, in baza actelor normative emise pentru gratuitati in scop de ajutor umanitar.

23.7. (1) In situatia prevazuta la art. 201 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 pe baza autorizatiei de utilizator final emisa de autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea beneficiarul scutirii.

(3) Autorizatia de utilizator final se emite in trei exemplare, cu urmatoarele destinatii:

a) primul exemplar se pastreaza de catre utilizatorul final;

b) al doilea exemplar se pastreaza de catre autoritatea fiscala teritoriala emitenta;

c) exemplarul trei se pastreaza de catre operatorul economic furnizor.

(4) Cantitatile de produse scutite de plata accizelor, inscrise in autorizatii, vor reprezenta media anuala a cantitatilor utilizate in ultimii 3 ani. Pentru operatorii economici care nu au activitate de minimum 3 ani, cantitatile vor fi estimate pe baza datelor determinate in functie de perioada de utilizare a combustibilului pentru incalzire si de parametrii tehnici ai instalatiilor.

(5) Dupa eliberarea autorizatiilor, autoritatile fiscale teritoriale vor tine o evidenta stricta a acestora prin inscrierea in registrele speciale ale autorizatiilor de utilizatori finali eliberate in domeniul produselor energetice.

(6) Beneficiarii scutirilor vor tine evidente contabile privind intrarile si consumurile efective de produse achizitionate in regim de scutire.

(7) Livrarea produselor energetice se face la preturi fara accize.

(8) Deplasarea produselor energetice de la antrepozitul fiscal catre operatorul economic utilizator este obligatoriu insotita de exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului administrativ de insotire, prevazut la pct. 14.

(9) La sosirea produsului la utilizator, acesta trebuie sa completeze toate cele 3 exemplare ale documentului administrativ de insotire la rubricile aferente primitorului si, inainte de desigilarea si descarcarea produsului, sa solicite autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi desfasoara activitatea desemnarea unui reprezentant al acesteia, care in maximum 48 de ore trebuie sa efectueze verificarea si certificarea datelor inscrise in documentul administrativ de insotire.

(10) Din cele 3 exemplare certificate de catre reprezentantul autoritatii fiscale teritoriale, exemplarul 3 se transmite de operatorul economic utilizator la antrepozitul fiscal expeditor, iar exemplarul 4 se transmite autoritatii fiscale teritoriale in raza careia primitorul isi desfasoara activitatea. Exemplarul 2 ramane la operatorul economic utilizator.

(11) Daca in termen de 45 de zile lucratoare de la expedierea produsului, antrepozitul fiscal expeditor nu primeste copia documentului administrativ de insotire certificat, va instiinta despre acest fapt autoritatea fiscala emitenta a autorizatiei in termen de 5 zile. Autoritatea fiscala emitenta va verifica in urmatoarele 3 zile realitatea informatiei si in cazul in care aceasta se va dovedi reala, va analiza motivele care au generat acest fapt si va stabili obligatia de plata a accizelor in sarcina utilizatorului.

(12) In situatia in care antrepozitul fiscal expeditor nu comunica neindeplinirea prevederii de la alin. (11), operatiunea respectiva se considera eliberare pentru consum si dupa expirarea termenului de 5 zile acciza devine exigibila.

(13) In intelesul prezentelor norme metodologice prin lacasuri de cult se inteleg lacasurile asa cum sunt definite potrivit legislatiei in domeniul cultelor.

(14) Trimestrial, pana la data de 15 a lunii imediat urmatoare trimestrului, detinatorii de autorizatii de utilizator final sunt obligati sa prezinte autoritatii fiscale emitente a autorizatiei, o situatie centralizatoare privind cantitatile de produse energetice achizitionate in decursul unui trimestru, cantitatile utilizate in scopul desfasurarii activitatilor pentru care se acorda scutirea si stocul de produse energetice ramas neutilizat.

(15) Neprezentarea situatiei centralizatoare prevazute la alin. (14) atrage anularea autorizatiei de utilizator final si odata cu aceasta plata accizelor aferente cantitatilor achizitionate si utilizate in scopul pentru care a fost emisa autorizatia de utilizator final.

(16) Autorizatia de utilizator final se anuleaza daca ea a fost emisa pe baza unor date inexacte sau incomplete si:

- a) daca solicitantul cunostea sau trebuia in mod rezonabil sa cunoasca caracterul inexact sau incomplet; si
- b) daca autorizatia nu a fost emisa pe baza unor elemente exacte si complete.

(17) Decizia de anulare a autorizatiei de utilizator final se comunica detinatorului si produce efecte incepand cu data emiterii autorizatiei.

(18) Nu se elibereaza autorizatie de utilizator final atunci cand persoana a comis o infractiune grava sau infractiuni repetate la reglementarile vamale sau fiscale.

(19) In cazul produselor energetice achizitionate de la importatori sau de la alti operatori economici, scutirea de la plata accizelor se acorda indirect, prin restituire.

(20) Pentru restituirea accizelor, beneficiarul scutirii va depune la autoritatea fiscala teritoriala cererea de scutire de accize, insotita de:

- a) copia facturii de achizitie a produselor energetice;
- b) dovada cantitatii utilizate in scopul pentru care se acorda scutirea.

(21) Modelul cererii de scutire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finantelor publice.

23.8. (1) In situatia prevazuta la art. 201 alin. (1) lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, atunci cand produsele energetice utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor denumit si biocarburant, sunt produse in totalitate din biomasa, scutirea este totala.

(2) 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.

(3) Prin 'biocarburanti' se intelege combustibilii lichizi sau gazosi pentru transport, produsi din biomasa.

(4) Produsele considerate biocarburanti sunt prevazute la art. 3 din Hotararea Guvernului nr. 1.844/2005 privind promovarea utilizarii biocarburantilor si a altor carburanti regenerabili pentru transport.

(5) Amestecul in vrac dintre biocarburanti si carburantii traditionali in conformitate cu legislatia specifica se poate realiza numai in antrepozite fiscale sub supraveghere fiscala.

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

(6) Atunci cand produsele energetice contin un procent de minim 2% in volum produse obtinute din biomase, potrivit prevederilor Hotararii Guvernului nr. 1.844/2005 privind promovarea utilizarii biocarburantilor si a altor carburanti regenerabili pentru transport, se practica o acciza redusa dupa cum urmeaza:

- benzina cu plumb - 536,06 euro/tona
- benzina fara plumb - 412,77 euro/1000 litri
- motorina - 301,44 euro/tona
- motorina - 254,71 euro/1000 litri

(7) Ori de cate ori procentul minim de produse obtinute din biomase continut obligatoriu de produsele energetice se va modifica, Guvernul la propunerea Ministerului Finantelor Publice va stabili nivele corespunzatoare ale accizelor reduse ce urmeaza a fi practicate pentru carburanti.

23.9. In cazul scutirii de la plata accizelor a energiei electrice prevazuta la art. 201 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in intelesul prezentei 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.

23.10. (1) Scutirile de la plata accizelor pentru motorina si kerosenul utilizate drept combustibil pentru motor in situatiile prevazute la art. 201 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se acorda cu conditia ca aceste produse sa fie marcate potrivit prevederilor Directivei nr. 95/60/CE privind marcarea fiscala a motorinei si kerosenului, precum si celor din legislatia nationala specifica in domeniu.

(2) Marcarea motorinei si a kerosenului se face numai in antrepozite fiscale, sub supraveghere fiscala, potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.'

42. Alineatul (2) al pct. 24 se abroga.

43. Punctul 25 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Responsabilitatea marcarii

Art. 203. - Responsabilitatea marcarii produselor accizabile revine antrepozitarilor autorizati, operatorilor inregistrati sau importatorilor autorizati, potrivit precizarilor din norme.

Norme metodologice:

25. (1) Autorizatia de antrepozit fiscal si de operator 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, precum si operatorului neinregistrat care achizitioneaza produse supuse marcarii din alte state membre, in baza autorizatiilor emise de autoritatea fiscala competenta in vederea realizarii acestor achizitii.

(3) Autorizatia de importator se acorda de catre autoritatea fiscala centrala in conformitate cu prevederile pct. 27, modelul cererii de acordare a acestei autorizatii fiind prevazut in anexa nr. 23.

(4) In vederea realizarii achizitiilor de produse din tutun prelucrat din alte state membre, timbrele procurate de operatorii inregistrati sau de operatorii neinregistrati, se expediază pe adresa antrepozitului fiscal de productie care urmeaza sa le aplice pe produse.

(5) In vederea realizarii achizițiilor de bauturi alcoolice supuse marcarilor din alte state membre, banderolele procurate de operatorii inregistrati sau de operatorii neinregistrati, se expediază pe adresa antrepozitului fiscal de productie sau a unui antrepozit fiscal desemnat de catre acesta, care urmează sa le aplice pe produse.

(6) In vederea realizarii importurilor de produse supuse marcarilor, timbrele sau banderolele, după caz, procurate de importatori se expediază pe adresa producătorului extern care urmează sa le aplice pe produse.

(7) In situatiile prevazute la alin. (4), (5) si (6) expedierea marcajelor se face in maximum 15 zile de la executarea comenzii de catre unitatea autorizata cu tiparirea.

(8) După expirarea termenului de 15 zile, operatorii inregistrati, operatorii neinregistrati sau importatorii autorizati sunt obligati sa returneze unitatii specializate autorizate cu tiparirea, in vederea distrugerii, marcajele neexpediate in termen.

(9) In cazul importurilor de produse accizabile supuse marcarilor, expedierea marcajelor catre producătorii 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 producătorul marfurilor ce urmează a fi importate:

b) o copie de pe contractul incheiat intre importator si producătorul extern sau reprezentantul acestuia;

c) o copie de pe autorizatia de importator.

(10) 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.

(11) In cazul antrepozitelor fiscale de depozitare de produse supuse marcarilor, acestea solicita marcajele, atat in situatia in care marcajele se aplica de catre producător, cat si in situatia in care marcarea se realizează in antrepozitul fiscal de depozitare, dacă a fost autorizat in acest sens.'

44. Punctul 26 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'26. (1) Dimensiunile marcajelor sunt prezentate in anexa nr. 24.

(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 fumat;

c) seria si numarul care identifica in mod unic timbrul.

(4) Banderolele pentru marcarea 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 după caz, bauturi spirtoase, tuica, rachiuri din fructe, produse intermediare;

c) seria si numarul care identifica in mod unic banderola;

d) indicele de aplicare in forma de 'U' sau 'L';

e) cantitatea nominala exprimata in litri de produs continut;

(5) Inscriptiunea pe marcate 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 sau cutiilor de tetra pak, tetra brik si altele asemenea, in forma de 'U' sau 'L'. Sunt supuse marcarii prin banderole inclusiv buteliile si cutiile 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 situatia in care dimensiunile marcajelor nu permit includerea in intregime a denumirilor operatorilor economici cu drept de marcare, se vor inscripiona prescurtarile sau initialele stabilite de fiecare operator economic in parte, de comun acord cu Compania Nationala 'Imprimeria Nationala' - S.A.

(9) Fiecarui operator economic cu drept de marcare i se atribuie un cod special de 13 caractere care are la baza codul de acciza sau codul de identificare fiscala. Acest cod special se va regasi inscriptiunat pe marcarile tiparite ce vor fi aplicate pe produsele fabricate sau achizitionate din afara Romaniei.

(10) In cazul operatorilor economici importatori autorizati care nu au contracte incheiate direct cu producatorul extern, ci cu un reprezentant al acestuia, marcarile vor fi expediate producatorului extern, iar codul atribuit va contine indicativul tarii din care se face efectiv importul.'

45. Punctul 28 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'28. (1) Pentru fiecare solicitare de marcate, antrepozitarul autorizat pentru productie sau pentru depozitare, operatorul inregistrat, operatorul neinregistrat si importatorul autorizat depun nota de comanda la autoritatea fiscala teritoriala la care sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe.

(2) Modelul notei de comanda este prevazut in anexa nr. 25.

(3) In cazul antrepozitarului autorizat, operatorului inregistrat si importatorului autorizat, fiecare nota de comanda se aproba - total sau partial - de catre autoritatea fiscala competenta prevazuta la alin. (1), in functie de:

a) justificarea notelor de comanda aprobate anterior;

b) livrarile de produse accizabile marcate, efectuate in ultimele 60 de zile fata de data solicitarii unei noi note de comanda;

c) garantia constituita la autorizare care trebuie sa acopere valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse pentru care s-au comandat marcate. Atunci cand valoarea acestor accize depaseste garantia deja constituita, nota de comanda poate fi aprobata integral numai cu conditia constituirii de catre solicitantul marcajelor a unei garantii suplimentare care sa acopere diferenta de accize.

(4) In situatia in care se solicita o cantitate de marcate mai mare decat media livrarilor din ultimele 60 de zile, se va depune un memoriu justificativ in care vor fi explicate motivele oare au generat necesitatile suplimentare.

(5) In cazul operatorului neinregistrat nota de comanda de marcate se aproba de catre autoritatea fiscala competenta in baza garantiei constituite la un nivel egal cu valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse pentru care s-au comandat marcate.

(6) Notele de comanda se intocmesc de catre solicitant in 3 exemplare.

(7) Notele de comanda se aproba in termen de 7 zile lucratoare de la data inregistrarii la autoritatea fiscala competenta. 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 fiscala competenta care aproba notele de comanda.

(8) Operatorii economici cu drept de marcă au obligația utilizării marcajelor aprobate prin notele de comandă în termen de 6 luni consecutive de la eliberarea acestora de către Compania Națională 'Imprimeria Națională' S.A. După expirarea acestui termen marcajele neutilizate vor fi restituite Companiei Naționale 'Imprimeria Națională' S.A., în vederea distrugerii, operațiune care se va desfășura sub supraveghere fiscală, pe cheltuiala operatorului economic cu drept de marcă.

(9) Antrepozitarii autorizați, operatorii înregistrați și importatorii autorizați de produse supuse marcării sunt obligați să prezinte lunar, până la data de 15 a fiecărei luni, autorității fiscale competente cu aprobarea notelor de comandă de marcare, situația privind marcajele utilizate în luna anterioară celei în care se face raportarea, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 26. În cazul banderolelor, această situație se va întocmi pe fiecare tip de banderolă, potrivit dimensiunilor și caracteristicilor inscripționate pe acestea. În vederea confirmării realității datelor înscrise în documentele justificative privind utilizarea marcajelor pentru import, aceste documente vor fi certificate de către Autoritatea Națională a Vămilor.

(10) Procentul maxim admis de marcare distruse în procesul de producție și care nu pot fi recuperate pentru a fi evidențiate este de 0,5% din numărul marcajelor utilizate.

(11) Pentru cantitatea de marcare distruse în procesul de producție peste limita maximă admisă prevăzută la alin. (10), se datorează accizele aferente cantităților de produse care ar fi putut fi marcate.

(12) În situația prevăzută la alin. (11) acciza devine exigibilă în ultima zi a lunii în care s-a înregistrat distrugerea, iar termenul de plată al acesteia este până la data de 25 a lunii imediat următoare.

(13) Antrepozitarii autorizați, operatorii înregistrați și importatorii autorizați de produse supuse marcării vor ține o evidență distinctă a marcajelor distruse, precum și a celor deteriorate, conform modelului prevăzut în anexa nr. 27.

(14) Toate marcajele deteriorate vor fi lipite la sfârșitul fiecărei zile pe un formular special, destinat pentru aceasta, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 28.

(15) Semestrial, până la data de 15 a lunii următoare semestrului, marcajele deteriorate evidențiate în anexa nr. 28, vor fi distruse de către antrepozitarul autorizat, operatorul înregistrat sau importatorul autorizat, pe cheltuiala acestora, în condițiile prevăzute de legislația în domeniu, obligatoriu sub supraveghere fiscală.

(16) În cazul marcajelor pierdute sau sustrase, antrepozitarii autorizați, operatorii înregistrați, operatorii neînregistrați și importatorii autorizați au obligația ca, în termen de 15 zile de la înregistrarea declarației, procesului verbal de constatare sau a sesizării scrise a persoanei care a constatat dispariția marcajelor, să anunțe autoritatea fiscală competentă cu aprobarea notelor de comandă de marcare în vederea stabilirii obligației de plată privind accizele.

(17) În situația depășirii termenului prevăzut la alin. (16), acciza devine exigibilă în ziua imediat următoare depășirii termenului și se va plăti în 3 zile lucrătoare de la data depășirii termenului respectiv.'

46. Punctul 29 se modifică și va avea următorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 205. [...]

(4) Eliberarea marcajelor se face de către unitatea specializată pentru tipărirea acestora, desemnată de autoritatea fiscală competentă, potrivit prevederilor din norme.

(5) Contravaloarea marcajelor se asigură de la bugetul de stat din valoarea accizelor aferente produselor accizabile supuse marcării, conform prevederilor din norme.

Norme metodologice

29. (1) După aprobarea notelor de comandă de marcare de către autoritatea fiscală competentă, exemplarul 2 al notei de comandă se va transmite de către operatorul economic cu drept de marcă către Compania Națională 'Imprimeria Națională' - S.A. și va fi însoțit de dovada achitării contravalorii marcajelor comandate în contul acestei companii.

(2) Eliberarea marcajelor se face de catre Compania Nationala 'Imprimeria Nationala' - S.A.

(3) In cazul importatorilor autorizati, eliberarea marcajelor se face sub supraveghere vamala.

(4) 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.

(5) 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 fiscala competenta.

(6) Pana la eliberarea marcajelor catre beneficiari, acestea se depoziteaza la Compania Nationala 'Imprimeria Nationala' - S.A. in conditii de deplina securitate.

(7) 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 alin. (4) al pct. 1, vor deduce numai contravaloarea marcajelor aferente cantitatilor de produse efectiv eliberate in consum. Contravaloarea marcajelor ce urmeaza a se deduce din accize se determina pe baza preturilor fara t.v.a.;

b) operatorul inregistrat si neinregistrat, cu ocazia fiecarei operatiuni, din suma ce urmeaza a se vira bugetului de stat cu titlu de accize, determinata potrivit prevederilor alin. (4) al pct. 1, vor deduce numai contravaloarea marcajelor aferente cantitatilor de produse efectiv receptionate. Contravaloarea marcajelor ce urmeaza a se deduce din accize se determina pe baza preturilor fara t.v.a.;

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 alin. (4) al pct. 1, vor 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 t.v.a.'

47. Punctul 30 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Confiscarea tutunului prelucrat

Art. 206. [...]

(2) Repartizarea fiecarui lot de tutun prelucrat confiscat, preluarea acestuia de catre antrepozitarii autorizati, operatori inregistrati si importatori, precum si procedura de distrugere se efectueaza conform normelor.

Norme metodologice:

30. (1) Repartizarea fiecarui lot de produse de tutun prelucrat confiscat - altele decat cele din nomenclatoarele operatorilor economici cu drept de marcare -, catre antrepozitarii autorizati se face proportional cu cota de piata detinuta.

(2) Trimestrial, situatia privind cotele de piata se comunica de catre autoritatea fiscala centrala - prin directia cu atributii in elaborarea legislatiei in domeniul accizelor -, autoritatilor fiscale teritoriale, directiilor cu atributii de control din subordinea Ministerului Finantelor Publice, Autoritatii Nationale a Vamilor si Ministerului Administratiei si Internelor.

(3) In toate situatiile prevazute la art. 206 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.

(4) Distrugerea produselor din tutun prelucrat se va efectua prin metode specifice, care sa asigure denaturarea acestora, dincolo de orice posibilitate de reconstituire, sortare, pliere sau orice alta modalitate de recuperare a materiilor prime ce intra in componenta acestor produse. Distrugerea va avea loc, in baza aprobarii date de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - prin directia de specialitate cu atributii de control, la cererea operatorului economic cu drept de marcare, in prezenta unei comisii de distrugere constituite special in acest scop. Din aceasta comisie vor face parte un reprezentant al organelor de politie si un reprezentant al directiei cu atributii de control din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(5) 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.

48. Punctul 30¹ se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Nivelul si calculul accizei

Art. 208. [...]

(3) Pentru iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement, nivelul accizelor poate fi intre 0 si 50% si va fi stabilit diferentiat pe baza criteriilor prevazute in norme.

(4) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (3):

a) barcile cu sau fara motor cu lungime mai mica de 8 metri si cu motor mai mic de 25 CP;

b) iahturile si alte nave si ambarcatiuni destinate utilizarii in sportul de performanta, in conditiile prevazute in norme.

(5) Pentru motoare cu capacitate de peste 25 CP destinate iahturilor si altor nave si ambarcatiuni pentru agrement, nivelul accizelor poate fi intre 0 si 50% si va fi stabilit diferentiat pe baza criteriilor prevazute in norme.

Norme metodologice

30¹. (1) Accizele pentru iahturi si alte nave si ambarcatiuni cu sau fara motor pentru agrement sunt:

Nr. crt.	Denumire	Acciza (%)
1	Barci gonflabile, cu lungime cuprinsa intre 8 si 12 m	5
2	Barci gonflabile, cu lungime de peste 12 m	7
3	Nave cu vele, fara motor, cu lungime cuprinsa intre 8-12 m	7
4	Nave cu vele, fara motor, cu lungime cuprinsa intre 12-16 m	9
5	Nave cu vele, fara motor, cu lungime cuprinsa intre 16-24 m	10
6	Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsa intre 8-12 m	9
7	Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsa intre 12-16 m	10
8	Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsa intre 16-24 m	12
9	Nave cu motor, altele decat cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 8-12 m	9
10	Nave cu motor, altele decat cele cu motor suspendat, cu lungime	10

www.numeris.com.ro - accounting and beyond		
	cuprinsa intre 12-16 m	
11	Nave cu motor, altele decat cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 16-24 m	12
12	Alte nave si ambarcatiuni pentru agrement sau pentru sport din care:	
12.1	Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 8-12 m	9
12.2	Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 12-16 m	10
12.3	Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsa intre 16-24 m	12
12.4	Skyjet-uri	15

(2) Accizele pentru motoarele cu capacitatea de peste 25 CP destinate iahturilor si altor nave si ambarcatiuni pentru agrement sunt:

Nr. crt.	Tipul de motor	Acciza (%)
1	Motoare cu capacitatea intre 25 CP si 60 CP	5
2	Motoare cu capacitatea intre 60 CP si 120 CP	7
3	Motoare cu capacitatea peste 120 CP	9

49. Dupa punctul 30¹, se introduce un nou punct, pct. 30², cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Platitori de accize

Art. 209. - [...]

(3) Operatorii economici care achizitioneaza din teritoriul comunitar produsele prevazute la art. 207, inainte de primirea produselor, trebuie sa fie inregistrati la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme, si sa respecte urmatoarele cerinte:

- a) sa garanteze plata accizelor in conditiile fixate de autoritatea fiscala competenta;
- b) sa tina contabilitatea livrarilor de produse;
- c) sa prezinte produsele oricand i se cere aceasta de catre organele de control;
- d) sa accepte orice monitorizare sau verificare a stocului.

Norme metodologice

30². (1) Operatorul economic - persoana fizica sau juridica autorizata - in exercitarea activitatii acestuia, poate achizitiona din alte state membre ale Uniunii Europene, produse supuse accizelor de natura celor prevazute la art. 207 dm Codul fiscal, cu conditia detinerii unei autorizatii pentru achizitii intracomunitare de astfel de produse emise de autoritatea fiscala teritoriala la care este inregistrat ca platitor de impozite si taxe.

(2) Pentru obtinerea autorizatiei prevazute la alin. (1) operatorul economic trebuie sa depuna o cerere care sa contina informatiile si sa fie insotita de documentele prevazute in anexa nr. 29.

(3) Autoritatea fiscala teritoriala poate sa solicite operatorului economic solicitant al autorizatiei orice informatie si documente pe care le considera necesare, dupa caz, cu privire la:

- a) identitatea operatorului economic;
- b) amplasarea locurilor unde se receptioneaza produsele accizabile;
- c) tipurile de produse accizabile ce urmeaza a fi receptionate in fiecare locatie;
- d) capacitatea operatorului economic de a asigura garantia financiara.

(4) Nu va fi autorizata pentru achizitii intracomunitare persoana care a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva in Romania sau intr-un alt stat pentru o infractiune dintre cele reglementate de legislatia vamala sau fiscala.

(5) Autorizatia de operator inregistrat are valabilitate 3 ani, cu incepere de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care operatorul inregistrat face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma prevazute in autorizatie.

(6) In situatia in care intervin modificari fata de datele initiale mentionate in autorizatie, operatorul economic are obligatia de a solicita autoritatii fiscale emitente a autorizatiei modificarea acesteia, dupa cum urmeaza:

- a) pentru fiecare noua locatie in care urmeaza a se realiza receptia de produse supuse accizelor, cu cel putin 15 zile inainte de receptia produselor;
- b) daca se modifica datele de identificare ale operatorului economic, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii modificarii;
- c) daca modificarile intervenite se refera la tipul produselor supuse accizelor, cu cel putin 60 de zile inainte de receptia produselor.

(7) Operatorul economic nu poate realiza receptia de produse supuse accizelor, intr-o locatie daca nu face dovada inregistrarii acesteia la autoritatea fiscala teritoriala.

(8) Produsele supuse accizelor, primite de catre operatorul economic sunt insotite de documentul comercial care atesta achizitia intracomunitara.

(9) Autorizatia poate fi revocata in situatia in care operatorul economic savarseste o infractiune la reglementarile vamale sau fiscale.

(10) Decizia de revocare se comunica operatorului economic si isi produce efecte de la data la care a fost adusa la cunostinta operatorului economic.

(11) In cazuri exceptionale cand interesele legitime ale operatorului economic impun aceasta, autoritatea fiscala emitenta a autorizatiei poate decala termenul de intrare in vigoare a deciziei de revocare, la o data ulterioara.

(12) Operatorul economic nemulțumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei in vigoare.

(13) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de operator economic pentru achizitii intracomunitare, suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(14) In cazul in care operatorul economic 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 isi produce efecte.'

50. Punctul 31 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Art. 210. - [...]

(2) Operatorii economici exportatori de cafea prajita, obtinuta din operatiuni proprii de prajire a cafelei verzi importate direct de acestia, pot solicita autoritatilor fiscale competente, pe baza de documente justificative, restituierea accizelor platite in vama, aferente numai cantitatilor de cafea verde utilizata ca materie prima pentru cafeaua exportata.

Norme metodologice

31. (1) In cazul exportatorilor de cafea prajita obtinuta din operatiuni proprii de prajire a cafelei verzi importate direct de catre acestia, restituierea accizelor platite in vama, aferente cantitatilor de cafea verde utilizata ca materie prima pentru cafeaua exportata, se face pe baza prezentarii de catre exportator autoritatii fiscale teritoriale in raza careia isi desfasoara activitatea a urmatoarelor documente justificative:

- a) documentul vamal de import al cafelei verzi;
- b) documentul care atesta plata accizelor in vama, confirmat de banca la care platitorul are contul deschis;
- c) documentul vamal de export al cafelei prajite.

(2) Restituirea accizelor se efectueaza potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(3) In cazul in care nu sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (1), nu se beneficiaza de regimul de restituire.'

51. Dupa punctul 31 se introduce un nou punct, punctul 31¹, cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Nivelul taxei speciale

Art. 214¹. - (1) Intra sub incidenta taxei speciale autoturismele si autovehiculele, inclusiv comerciale, cu exceptia celor special echipate pentru persoanele cu handicap.

[...]

(5) Vechimea autoturismului/autovehiculului rulat se calculeaza in functie de data fabricarii acestuia.

Norme metodologice

31¹. (1) Taxa speciala se aplica atat autoturismelor si autovehiculelor noi cat si celor rulate.

(2) Vechimea autovehiculului rulat se calculeaza in functie de anul de fabricatie.

(3) Pentru autoturismele si autoturismele de teren a caror prima inmatriculare in Romania se realizeaza dupa data de 1 ianuarie 2007, si pentru care accizele au fost platite cu ocazia importului sau a achizitionarii de pe piata interna in cursul anului 2006, taxa speciala nu se mai datoreaza.

(4) Pentru autoturismele introduse in Romania pe baza unor contracte de leasing initiate inainte de 1 ianuarie 2007 si a caror incheiere se va realiza dupa aceasta data, se datoreaza bugetului de stat accizele in vigoare la momentul initierii contractului de leasing. In acest caz nu datoreaza taxa speciala prevazuta la art. 214¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(5) In intelesul prezentelor norme, hibridele reprezinta autovehiculele cu propulsie dubla, astfel cum sunt reglementate de legislatia in domeniu.

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
(6) In intelesul prezentelor norme, autoturismele special echipate pentru persoanele cu handicap reprezinta autoturismele care sunt destinate exclusiv utilizarii de catre aceste persoane.

(7) In intelesul prezentelor norme, autovehiculele istorice sunt cele pentru care Registrul Auto Roman inscrie in cartea lor de identitate mentiunea: <vehicul istoric>.'

52. Dupa punctul 31¹ se introduce un nou punct, punctul 31², cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Exigibilitatea si plata taxei speciale la bugetul de stat

Art. 214². - Taxele speciale se platesc cu ocazia primei inmatriculari in Romania.

Norme metodologice:

31². (1) Taxa speciala se plateste cu ocazia primei inmatriculari in Romania, cu exceptia autovehiculelor care sunt inmatriculate temporar in Romania pe o perioada de timp egala cu durata de valabilitate a asigurarii internationale (cartea verde).

(2) Taxa speciala se plateste de catre persoana fizica sau juridica care face inmatricularea, in numerar sau prin virament, pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT), la unitatile trezoreriei statului din cadrul unitatilor fiscale in a caror evidenta acestia sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe, raspunderea privind suma de plata aferenta taxei speciale revenind platitorului. In documentul de plata la rubrica 'Reprezentand' se va inscrie obligatoriu seria cartii de identitate a autoturismului sau a autovehiculului.

(3) In masura in care aplicarea prevederilor privind taxa speciala vor impune precizari suplimentare, acestea vor fi emise prin ordin al ministrului finantelor publice sau ordin comun al ministrului finantelor publice, ministrului transporturilor, constructiilor si turismului si al ministrului administratiei si internelor, dupa caz.'

53. Punctul 33 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Obligatiile platitorilor

Art. 219. - [...]

(3) Platitorii au obligatia sa tina evidentiile 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.

Normele metodologice:

33. (1) Evidentierea in contabilitate a accizelor si a impozitului la titeiul din productia interna se efectueaza conform reglementarilor contabile aplicabile de catre operatorii economici.

(2) Sumele datorate drept accize si impozit la titeiul din productia interna, se vireaza de catre platitori in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului de stat deschise la unitatile trezoreriei statului din cadrul unitatilor fiscale in a caror evidenta acestia sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe, cu exceptia accizelor datorate pentru importuri de produse accizabile care se achita in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului de stat deschise la unitatile trezoreriei statului in raza carora functioneaza birourile vamale prin care se deruleaza operatiunile de import. Codurile IBAN aferente conturilor de venituri ale bugetului de stat in care se achita aceste obligatii sunt publicate pe pagina de web a Ministerului Finantelor Publice, la adresa: [www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistenta contribuabililor](http://www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistenta%20contribuabililor).'

'Codul fiscal:

Derogare pentru produse energetice

Art. 221. - Prin derogare de la art. 193, livrarea produselor energetice din antrepozitele fiscale se efectueaza numai in momentul in care cumparatorul prezinta documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata. Cu ocazia depunerii declaratiei lunare de accize se vor regulariza eventualele diferente dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de catre beneficiarii produselor, in numele antrepozitului fiscal, si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse energetice efectiv livrate de acesta, in decursul lunii precedente.

Norme metodologice:

37. (1) Eliberarea in consum a produselor energetice din antrepozitele fiscale se efectueaza numai in momentul in care cumparatorul prezinta documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata.

(2) Ordinele de plata pentru trezoreria statului care atesta virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata, prezentate de catre cumparatori antrepozitarilor autorizati, trebuie sa fie confirmate prin stampila si semnatura autorizata a unitatii bancare care a debitat contul platitorului cu suma respectiva si copie de pe extrasul de cont.

(3) Accizele aferente produselor energetice livrate din antrepozitele fiscale se achita de catre cumparatori in contul corespunzator de venituri al bugetului de stat, deschis la unitatile trezoreriei statului in raza carora isi au sediul antrepozitarii autorizati, in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor nr. 246/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind utilizarea si completarea ordinului de plata pentru Trezoreria Statului (OPT).

(4) Livrarea de produse energetice se face numai pe baza de comanda depusa de cumparator.

(5) Pe baza comenzii depuse de cumparator, antrepozitarii autorizati emit cumparatorilor o factura pro-forma (cod 14-4-10/aA) in care vor fi mentionate: denumirea produsului, cantitatea, valoarea accizei datorate, precum si informatii cu privire la denumirea si codul de identificare fiscala al antrepozitarului autorizat, in numele caruia se efectueaza plata accizelor, precum si cele privind unitatea trezoreriei statului in raza careia acesta isi are sediul.

(6) In cazul in care cantitatile livrate se determina prin cantarire, se solicita comenzi exprimate in tone. Pentru transformarea in litri la temperatura de +15°C se vor utiliza densitatile aferente temperaturii de +15°C.

(7) In cazul in care livrarile se fac in vase calibrate si/sau cantitatile se determina prin metoda volum - densitate, se solicita comenzi exprimate in litri, care sa corespunda cu capacitatea din documentul de calibrare.

(8) Cantitatea din comanda exprimata in litri la temperatura efectiva, se va corecta cu densitatea la temperatura de +15°C, rezultand cantitatea exprimata in litri la temperatura de +15°C.

(9) Valoarea accizei datorate de cumparator conform facturii pro-forma va fi cantitatea exprimata in litri la temperatura de +15°C, determinata potrivit prevederilor alin. (9), inmultita cu acciza pe litru.

(10) La livrarea efectiva se recalculeaza acciza conform procedeului de mai sus, iar valoarea obtinuta va fi evidentiata distinct.

(11) Pentru celelalte tipuri de produse energetice calculul valorii accizei datorate se face pe baza densitatilor inscrise in registrul de densitati in momentul intocmirii facturii pro-forma, recalculate la temperatura de +15°C, dupa cum urmeaza:

- acciza (euro/tona): $1.000 = \text{acciza (euro/kg)} \times \text{densitatea la } +15^{\circ}\text{C (kg/litru)} = \text{acciza (euro/litru)}$;

- cantitatea in kg: $\text{densitatea la } +15^{\circ}\text{C} = \text{cantitatea in litri la } +15^{\circ}\text{C}$;

- valoarea accizei = $\text{cantitatea in litri la } +15^{\circ}\text{C} \times \text{acciza (euro/litru)}$.

(12) Eventualele diferente intre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de catre beneficiar, conform facturii pro-forma, si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse energetice efectiv livrate de antrepozitarii autorizati, conform facturii fiscale, determinate de variatia de densitate, se vor regulariza cu ocazia depunerii declaratiei lunare privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

(13) Unitatile trezoreriei statului vor elibera zilnic, la solicitarea antrepozitarilor autorizati, copii ale extraselor contului de venituri al bugetului de stat in care au fost evidentiata accizele virate in numele acestora, fara de care furnizorul nu poate efectua livrarea.'

DISPOZITII TRANZITORII

55. Punctul 36¹ se abroga.

56. Punctul 42 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'42. (1) Anexele nr. 1, 2, 10, 13, 22 si 23 se abroga.

(2) Anexele nr. 1-29 fac parte integranta din prezentele norme metodologice.

(3) Anexele nr. 3, 4, 5, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 si 21 se inlocuiesc cu anexele nr. 4, 6, 9, 15, 17, 20, 23, 24, 25, 26, 27 si 28 la prezentele norme metodologice.'

57. Antrepozitarii autorizati pentru productia de produse accizabile supuse marcarii si importatorii de astfel de produse, carora autorizatia le-a fost revocata sau anulata, si care la momentul revocarii sau anularii autorizatiei, detin marcate neutilizate, deteriorate sau inregistreaza marcate distruse, sunt obligati sa plateasca in termen de 15 zile de la data revocarii sau anularii, in contul Companiei Nationale 'Imprimeria Nationala' S.A., contravaloarea tuturor marcajelor achizitionate, precum si a celor executate si aflate in stoc la Compania Nationala 'Imprimeria Nationala S.A.', neachitate pana la acea data. Dupa data achitarii, in termen de 15 zile marcajele neutilizate vor fi returnate pentru distrugere Companiei Nationale 'Imprimeria Nationala' S.A., iar cheltuielile legate de distrugere vor fi suportate de catre operatorii economici in cauza.

58. (1) Autorizatiile de utilizator final emise in anul 2006, in cazul scutirilor directe de la plata accizelor, cu valabilitate pana la data de 31 decembrie 2006, isi mentin valabilitatea pana la data de 1 martie 2007, exclusiv, in limita unor cantitati determinate la nivelul a doua luni din cantitatea totala aprobata inscrisa in autorizatie.

(2) Incepand de la 1 martie 2007, aceste autorizatii de utilizator final isi pierd valabilitatea, scutirea directa urmand a se acorda potrivit prevederilor pct. 22 si 23.

59. Toate gospodariile individuale, producatoare de tuica, rachiuri de fructe, rachie de vin si rachiuri din subproduse de vinificatie, care la data de 1 ianuarie 2007 detin stocuri de astfel de produse destinate consumului propriu, vor declara aceste stocuri la autoritatea fiscala teritoriala prin administratia finantelor publice in raza careia isi au domiciliul, odata cu inregistrarea instalatiilor detinute pentru producerea de astfel de produse.

60. Documentele administrative de insotire inregistrate in stoc la data de 1 ianuarie 2007 atat la antrepozitarii autorizati cat si la C.N. 'Imprimeria Nationala' S.A. pot fi utilizate in continuare pana la epuizarea acestora, dar numai pentru miscarea produselor accizabile in regim suspensiv pe teritoriul Romaniei.

61. Toti antrepozitarii autorizati care detin autorizatii valabile dupa data de 1 ianuarie 2007, au obligatia ca pana la data de 31 martie 2007, inclusiv, sa-si constituie garantii potrivit prevederilor pct. 20.

62. (1) Pentru acele tranzactii cu produse accizabile cu statele membre care au inceput inainte de data de 1 ianuarie 2007 si care sunt terminate dupa aceasta data, se vor aplica reglementarile in vigoare la data inceperii tranzactiei.

(2) Miscarea produselor accizabile care a inceput si care se afla intrate in birourile vamale de iesire din Comunitate inainte de 1 ianuarie 2007 si sunt supuse regimului vamal comunitar asa cum este stabilit la art. 5 al Directivei 92/12/CEE la data aderarii, va continua sa fie supusa acelui regim pana la incheierea lui in Comunitatea largita.

(3) Pentru operatiunile de import de produse accizabile supuse marcam, care au inceput inainte de data de 1 ianuarie 2007, care sunt terminate dupa aceasta data si pentru care accizele au fost deja platite, se vor aplica reglementarile in vigoare la data inceperii operatiunii de import.

63. Operatorii economici producatori de produse supuse accizelor armonizate, pentru care incepand cu data de 1 ianuarie 2007 intervine obligatia autorizarii locului de productie ca antrepozit fiscal, pot desfasura in continuare activitatea de productie pana la autorizarea locului respectiv ca antrepozit fiscal de productie, dar nu mai tarziu de 31 martie 2007.

64. Conditia prevazuta la pct. 23.10 devine obligatorie incepand cu data de 1 aprilie 2007.

ANEXA Nr. 1

Nr. inregistrare	Data
------------------------	------------

DECLARATIE
pentru inregistrarea gospodariei individuale care realizeaza bauturi alcoolice
destinate consumului propriu

1. Numele si prenumele persoanei fizice	
2. Adresa	Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj ... Ap. ... Cod postal
3. Telefon	
4. Codul numeric personal	
5. Descrierea activitatii ce urmeaza a se desfasura	Productie ☐ Bere ☐ Vinuri ☐ Bauturi fermentate ☐ Tuica ☐ Rachiuri ☐ Alte spirtoase altele decat bere si vinuri
6. Mentionati cantitatea (in litri) estimata a fi obtinuta la nivelul unui an si perioada de desfasurare a activitatii: 6.1. - bere 6.2. - vinuri 6.3. - bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri	
7. Mentionati instalatiile de productie detinute pentru productie de tuica si rachiuri de fructe*) 7.1. - tuica 7.2. - rachiuri 7.3. - alte spirtoase	
8. Mentionati cantitatea estimata a fi obtinuta la nivelul unui an, in litri si concentratia alcoolica, precum si perioada de desfasurare a activitatii: 8.1. - tuica 8.2. - rachiuri 8.3. - alte spirtoase	

Nota: *) se vor anexa si copiile autorizatiilor pentru detinerea instalatiilor pentru productie de tuica si rachiuri de fructe. Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

.....
Semnatura solicitantului

.....
Data

Nr. inregistrare		Data	
CERERE			
privind inregistrarea operatorului economic autorizat: furnizor de gaz natural/pentru extractia carbunelui/pentru productie de cocs/furnizor de energie electrica			
1. Numele operatorului economic			
2. Adresa		Judetul	Sectorul
		Localitatea	
		Strada	Nr.
		Bloc Scara ... Etaj ... Ap.	
		Cod postal	
3. Telefon			
4. Fax			
5. Adresa e-mail			
6. Codul de identificare fiscala			
7. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact			
8. Descrierea activitatii economice desfasurate in Romania		☐ Furnizare gaz natural ☐ Extractie carbune ☐ Productie cocs ☐ Furnizare energie electrica	
9. Anexati copia legalizata a autorizatiei eliberate de autoritatea de reglementare in domeniu			
10. Anexati confirmarea autoritatii fiscale cu privire la calitatea de platitor de accize			
Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.			
Semnatura solicitantului sau a reprezentantului fiscal		Data	

[illegible]

www.numeris.com.ro - accounting and beyond			
TOTAL			

Certificata de conducerea antrepozitarului autorizat/operatorului
autorizat/importatorului autorizat

Data
Semnatura

ANEXA Nr. 4
(Anexa nr. 3 la normele metodologice de aplicare
a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/operatorul
inregistrat/operatorului neinregistrat/importatorului
.....
Numarul de inmatriculare in registrul comertului/anul
Judetul Sectorul
Localitatea
Strada Nr.
Bloc Scara Etaj Ap.
Cod postal
Codul de accize
Codul de identificare fiscala

DECLARATIE
privind preturile maxime de vanzare cu amanuntul pe sortimente de tigarete

Incepand cu data de preturile maxime de vanzare cu amanuntul, practicate
pe sortimente, vor fi urmatoarele:

Nr. crt.	Denumirea sortimentului	Numarul tigaretelor/pachet	Pretul maxim de vanzare cu amanuntul (lei/pachet)
0	1	2	3

Director general,
.....

Director economic,
.....

ANEXA Nr. 5

Nr. inregistrare	Data
------------------------	------------

DECLARATIE
privind productia de vinuri linistite realizata in calitate de mic producator
trimestrul anul

1. Numele persoanei juridice/ persoanei fizice autorizate	
2. Adresa	Judetul Sectorul Localitatea

Strada		Nr.	
Bloc		Scara Etaj	
Cod postal		Ap.	
3. Telefon			
4. Codul de identificare fiscala/ Codul numeric personal			
5. Cantitatea realizata in trimestrul de raportare (in litri):			
6. Cantitatea realizata cumulata de la inceputul anului (in litri)			
7. Cantitatea livrata in trimestrul de raportare, catre:			
7.1. magazine specializate in vanzarea vinurilor			
7.2. unitati de alimentatie publica			
7.3. antrepozite fiscale			
8. Total cantitate livrata in trimestrul de raportare			

Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

.....
Semnatura declarantului

.....
Data

ANEXA Nr. 6

Nr. inregistrare	Data
------------------------	------------

CERERE
privind acordarea autorizatiei de antrepozit fiscal

(atasati numarul suplimentar de pagini necesar pentru a asigura informatiile complete)

I. INFORMATII PRIVIND ANTREPOZITARUL AUTORIZAT PROPU			
1. Numele			
2. Adresa		Judetul	Sectorul
		Localitatea	Nr.
		Strada	Ap.
		Bloc	Scara Etaj
		Cod postal	
3. Telefon			
4. Fax			
5. Adresa e-mail			
6. Codul de identificare fiscala			
7. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact			
8. Activitatile economice desfasurate in Romania			
9. Numele, adresa si codul fiscal al persoanelor afiliate cu antrepozitarul			
10. Daca antrepozitarul este persoana juridica: numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui administrator; se vor anexa si cazierile judiciare ale administratorilor			
11. Aratati daca antrepozitarul (sau in cazul in care antrepozitarul este persoana juridica, oricare dintre administratorii sai) a fost condamnat definitiv in ultimii 5 ani pentru infractiunile prevazute in legislatia fiscala.		☐ Da	☐ Nu

12. Anexati certificatul de atestare fiscala an, cuprind obligatiile fiscale la bugetul de stat, precum si cazierul fiscal al antrepozitarului.	
13. Anexati copia situatiilor financiare anuale (bilant) din ultimii doi ani.	
14. Anexati confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize.	
15. Anexati un certificat constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care sa rezulte: capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, precum si copia certificatului de inregistrare eliberat potrivit reglementarilor legale in vigoare.	
II. INFORMATII PRIVIND ANTREPOZITUL FISCAL (pentru fiecare antrepozit fiscal se depune separat cate o parte a II-a precum si orice alte informatii necesare)	
1. Adresa antrepozitului fiscal	Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal
2. Descrierea activitatilor ce urmeaza a se desfasura in antrepozitul fiscal (inclusiv natura activitatilor si tipurile de produse accizabile)	
3. Aratati daca anterior a fost respinsa, revocata sau anulata vreo autorizatie de antrepozit fiscal pentru locul respectiv	
4. Enumerati tipurile si cantitatile de produse accizabile produse si/sau depozitate in locul respectiv in fiecare din ultimele 12 luni (daca este cazul), precum si tipurile si cantitatile estimate pentru fiecare din urmatoarele 12 luni. Tipurile de produse accizabile urmeaza a fi detaliate in functie de acciza unitara pe produs. Codificarea tipurilor de produse	Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod) Tip produs (denumire produs) - (cod si subcod)
5. In cazul unui loc care urmeaza a fi folosit exclusiv pentru depozitarea produselor accizabile, specificati capacitatea maxima de depozitare (cantitatea de produse accizabile care poate fi depozitata la un moment dat in locul respectiv)	
6. Anexati un plan de amplasare a antrepozitului fiscal.	
7. Anexati copiile licentelor, autorizatiilor sau avizelor privind desfasurarea activitatilor din antrepozitul fiscal.	
8. Daca locul se afla in proprietatea antrepozitarului autorizat, anexati copia actelor de proprietate.	
9. Daca locul se afla in proprietatea altei persoane, anexati urmatoarele: Copia contractului de leasing sau dovada detinerii sub orice forma legala. O declaratie semnata de proprietar care confirma permisiunea de acces pentru personalul cu atributii de control.	
III. INFORMATII PRIVIND GARANTIA	
1. Tipul de garantie propusa	
2. Suma propusa pentru garantia pentru fiecare antrepozit fiscal (si descrierea metodei de calcul)	
3. In cazul unui depozit in bani, anexati scrisoarea de bonitate bancara.	
4. In cazul unei garantii bancare, anexati urmatoarele: Numele, adresa si telefonul garantului propus. Declaratia garantului propus cu privire la intentia de a asigura garantia bancara pentru o suma si perioada de timp specificata. (Scrisoare de garantie bancara).	
Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.	
..... Semnatura solicitantului sau a reprezentantului fiscal	 Data

ANEXA Nr. 7

CERERE DE AUTORIZARE OPERATOR INREGISTRAT	Nr.
--	----------

www.numeris.com.ro - accounting and beyond		Anexa rezervata autoritatii fiscale teritoriale	
1. Nume si prenume sau denumirea societatii si adresa exacta		Codul unic de inregistrare	
		Numar de identificare TVA	
		Numar de telefon	
		Numar de fax	
		adresa de e_mail	
2. In cazul persoanelor juridice, se va inscrie numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui administrator:			
3. Adresa locatiei/locatiilor de receptie a produselor:			
4. Natura produselor si cantitatea medie lunara de produse estimata a fi receptionata intr-un an, dupa caz:			
bauturi alcoolice bere _____ litri vin linistit _____ litri produse intermediare _____ litri bauturi fermentate linistite _____ litri bauturi fermentate spumoase _____ litri bauturi alcoolice _____ litri spirtoase _____ litri		produse energetice combustibili _____ litri carburanti _____ litri tutun prelucrat tigarete _____ bucati tigari si tigari de foi _ bucati tutun de fumat _____ kg	
5. Daca sunteti deja titularul unei autorizatii eliberata de autoritatea fiscala competenta, va rugam sa indicati data si obiectul autorizatiei:			
Numar _____ din _____		_____	
Numar _____ din _____		_____	
6. In cazul in care anterior a fost respinsa, revocata sau anulata vreo autorizatie de operator inregistrat, precizati acest fapt:			
7. Documente de anexat:			
+-----+ certificatul de atestare fiscala sau, dupa caz, extrasul de rol privind obligatiile fiscale la			
+-----+ bugetul de stat, precum si cazierul fiscal al solicitantului			
+-----+ cazierul judiciar ale administratorilor			
+-----+ bilantul pe ultimii doi ani			
+-----+ confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize			
+-----+ certificatul constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care sa rezulte:			
+-----+ capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, punctele de lucru in care			
+-----+ urmeaza a se realiza receptia produselor accizabile, precum si copia certificatului			
+-----+ de inregistrare eliberat potrivit reglementarilor legale in vigoare			
+-----+ copia contractelor incheiate direct intre operatorul inregistrat propus si persoana autorizata			
+-----+ din alt stat membru			
+-----+ lista cantitatilor de produse accizabile receptionate in fiecare luna din anul precedent			
+-----+ scrisoarea de bonitate bancara, in cazul in care garantia se constituie prin consemnarea			
+-----+ de mijloace banesti la Trezoreria statului			
+-----+ numele, adresa si telefonul garantului propus, precum si declaratia garantului cu privire la			
+-----+ intentia de a asigura garantia bancara pentru o suma si o perioada de timp specificata			
(scrisoarea de garantie bancara), atunci cand se constituie o garantie bancara.			
Cunoscand dispozitiile art. 292 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.			
Prevazut pentru validarea semnaturii responsabilului societatii		Data, numele si calitatea acestuia (proprietar, asociat)	
2			

ANEXA Nr. 8

Nr. inregistrare		Data
------------------------	--	------------

DECLARATIE
pentru obtinerea autorizatiei de operator neinregistrat

1. Denumirea societatii	
2. Adresa	Judetul Sectorul Localitatea Nr. Strada Scara Etaj Ap. Bloc Cod postal
3. Telefon/Fax	
4. Codul de identificare fiscala	
5. Numarul de TVA	
6. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact	
7. Perioada in care urmeaza a se realiza operatiunea	
8. Anexati copiile licentelor, autorizatiilor sau avizelor cu privire la desfasurarea activitatii	
9. Precizati adresa la care urmeaza sa fie primite produsele accizabile	Judetul Sectorul Localitatea Nr. Strada Scara Etaj Ap. Bloc Cod postal
10. Denumirea si adresa antrepozitului fiscal furnizor	
11. Categoria si cantitatea de produse accizabile	
12. Nivelul garantiei constituite Anexati scrisoare de bonitate bancara	

Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Semnatura declarantului
.....

Data
.....

ANEXA Nr. 9
(Anexa nr. 5 la normele metodologice de aplicare a prevederilor
titlului VII din Codul fiscal)

PRODUSE ACCIZABILE		DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE	
1.	1. Expeditor	2. Cod accize expeditor	3. Nr. referinta
	[]	4. Cod accize primitor	5. Nr. factura
		6. Data facturii	
	7. Primitor	8. Autoritatea competenta a locului de expediere	
	7a Locul livrarii		
	9. Transportator	10. Garantia	
		12. Tara de expeditie	13. Tara de primire

11. Alte informatii privind transportul - accounting and beyond		14. Reprezentant fiscal	
1.	15. Locul de expediere	16. Data expedierii	17. Durata transportului
18a Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor			19a. Codul produsului (cod NC)
			20a. Cantitate
			21a. Greutate bruta (kg)
			22a. Greutate neta (kg)
18b Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor			19b. Codul produsului (cod NC)
			20b. Cantitate
			21b. Greutate bruta (kg)
			22b. Greutate neta (kg)
18c Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor			19c. Codul produsului (cod NC)
			20c. Cantitate
			21c. Greutate bruta (kg)
			22c. Greutate neta (kg)
23 Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii)			
A. Inregistrarea controalelor. Se completeaza de autoritatile competente.		24 Casutele 1-22 certificarea completarii corecte	
		Societatea semnata si nr. de telefon	
		Numele semnatarului	
		Locul si data	
Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4)		Semnatura	

Instructiuni de completare

1. Observatii generale

1.1. Documentul administrativ de insotire este utilizat in scopul aplicarii accizelor, potrivit prevederilor art. 18 si 19 din Directiva Consiliului nr. 92/12/CEE, din 25 februarie 1992.

1.2. Documentul trebuie completat in mod lizibil in asa fel incat inscrisurile sa nu poata fi sterse. Informatiile pot fi pretiparite. Nu sunt permise stersaturi sau taieturi.

1.3. Caracteristicile generale ale documentului si dimensiunile casutelor sunt cele prevazute in Jurnalul Oficial al Comunitatii Europene nr. C 164 din 1.07.1989 pag. 3.

Hartia trebuie sa fie de culoare alba pentru toate exemplarele si sa aibe formatul 210 x 297 mm; este admisa o toleranta maxima de 5 mm in minus sau 8 mm in plus in ceea ce priveste lungimea.

1.4. Orice spatiu neutilizat in casutele 18a-22c va fi barat, astfel incat sa nu mai poata fi adaugiri. In document, pot fi introduse trei descrieri distincte ale produselor, care trebuie sa fie din aceeasi categorie de accize. Aceste categorii sunt produse energetice, produse din tutun si alcool/bauturi alcoolice.

1.5. Documentul de insotire consta in 5 exemplare:

exemplarul 1. trebuie pastrat de expeditor;

exemplarul 2. trebuie pastrat de primitor;

exemplarul 3. trebuie returnat expeditorului pentru descarcare a operatiunii impreuna cu certificatul sau aprobarea autoritatii fiscale competente din Statul membru de destinatie, daca este necesar;

exemplarul 4. trebuie prezentat de catre primitor autoritatii competente a Statului membru de destinatie;

exemplarul 5. trebuie transmis de catre expeditor autoritatii sale fiscale, la momentul expedierii produselor.

1.6. Exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului trebuie sa insoteasca produsele pe parcursul transportului.

1.7. In situatiile in care acest document este utilizat pentru circulatia prin conducte fixe, exemplarele 2, 3 si 4 se transmit primitorului prin mijloacele cele mai rapide de care dispune antrepozitarul expeditor. In toate cazurile, documentul trebuie sa soseasca la locul livrarii in termen de 24 de ore de la primirea produselor la care se refera.

2. Rubrici

Casuta 1. Expeditor: numele si adresa, complete.

Casuta 2. Codul de acciza al expeditorului: codul de inregistrare pentru accize atribuit expeditorului de catre autoritatea fiscala competenta.

Casuta 3. Nr. referinta: numarul de referinta care identifica expedierea in inregistrările expeditorului (ex. nr facturii poate fi utilizat in acest sens).

Casuta 4. Codul de acciza al primitorului: in cazul unui antrepozitar sau operator inregistrat, codul de inregistrare al accizei. In cazul unui operator neinregistrat se va indica numarul de autorizare al expeditiei atribuit de catre autoritatea sa fiscala.

Casuta 5. Nr. factura: numarul facturii aferenta produselor. Daca nu, numarul avizului de expeditie sau orice alt document de transport.

Casuta 6. Data facturii: dau emiterii documentului indicat la casuta nr. 5.

Casuta 7. Primitor: numele si adresa complete iar in cazul in care destinatarul este un operator neinregistrat, numarul de identificare TVA. In cazul marfurilor exportate, trebuie indicat numele persoanei care actioneaza in contul expeditorului la locul exportului.

Casuta 7a. Locul livrării: locul unde se livreaza efectiv produsele, daca produsele nu sunt livrate la adresa indicata, la casuta 7.

In cazul produselor exportate se va mentiona 'EXPORT IN AFARA COMUNITĂȚII' si locul de export. Pentru produsele care urmeaza a fi plasate intr-o procedura vamala comunitara (alta decat punerea in libera circulatie), se va inscrie mentiunea 'IN PROCEDURA VAMALĂ' precum si locul in care produsele vor fi supuse unui control vamal.

Casuta 8. Autoritatea competenta a locului de expediere: numele si adresa autoritatii fiscale competente responsabile cu controlul privind accizele la locul de expediere.

Casuta 9. Transportator: numele si adresa persoanei responsabile cu primul transport, daca ea este alta decat expeditorul.

Casuta 10. Garantia: datele de identificare a partii sau partilor responsabile pentru garantie. Se va indica numai 'expeditor', 'transportator' sau 'primitor'.

Casuta 11. Alte informatii privind transportul: numele transportatorului, mijlocul de transport, numarul de inmatriculare al vehiculului, numarul, tipul si identificarea eventualelor sigilii comerciale.

Casuta 12. Tara de expeditie. Statul membru din care pleaca transportul. Se utilizeaza o abreviere:

BE	Belgia	LU	Luxemburg
BG	Bulgaria	HU	Ungaria
CZ	Cehia	MT	Malta
DK	Danemarca	NL	Olanda
DE	Germania	AT	Austria
EE	Estonia	PL	Polonia
GR	Grecia	PT	Portugalia
ES	Spania	RO	Romania
FR	Franta	SI	Slovenia
IE	Irlanda	SK	Slovacia
IT	Italia	FI	Finlanda
CY	Cipru	SE	Suedia
LV	Letonia	GB	Regatul Unit al Marii Britanii.
LT	Lituania		

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

Casuta 13. Tara de primire: statul membru in care se inchide transportul. Se vor utiliza aceleasi abrevieri prevazute la casuta 12.

Casuta 14. Reprezentant fiscal: daca expeditorul a desemnat un reprezentant fiscal in statul membru de destinatie, se va inscrie in casuta numele sau, adresa, numarul de identificare TVA si codul de acciza (daca este cazul).

Casuta 15. Locul de expediere: numarul de inregistrare al antrepozitului (daca exista).

Casuta 16. Data expedierii: data, si daca se solicita de autoritatile fiscale ale statului de plecare, ora la care produsele parasesc antrepozitul expeditorului.

Casuta 17. Durata transportului: perioada de timp normala, necesara pentru a efectua traseul, avand in vedere mijlocul de transport si distanta.

Casuta 18a. Colete si descrierea produselor: numere de identificare si numarul de colete (ex. containere); numarul de ambalaje din interiorul cotelor (ex. 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. Alcoolul si bauturile alcoolice, altele decat berea, trebuie sa aiba o concentratie alcoolica prevazuta (procent in volum de 20°C). pentru bere, concentratia alcoolica va fi mentionata fie in grade Plato, fie procente in volum la 20°C, fie amandoua, potrivit solicitarii statului membru de destinatie si a statului membru de expediere. Pentru uleiuri minerale se va mentiona densitatea la 15°C.

Casuta 19a. Codul produsului: codul NC.

Casuta 20a. Cantitatea:

- numarul produselor exprimate in mii (tigarete)
- greutatea neta (tigari si tigari de foi)
- litri de produs la temperatura de 20°C cu doua zecimale (alcool si bauturi alcoolice)
- litri la temperatura de 15°C (uleiuri minerale cu exceptia pacurii).

Casuta 21a. Greutatea bruta: greutatea bruta a transportului.

Casuta 22a. Greutate neta: se va indica greutatea fara ambalaje a produselor accizabile in cazul alcoolului si bauturilor alcoolice, uleiurilor minerale si in cazul produselor din tutun cu exceptia tigaretelor. Casutele 18b-22b si 18c-22c se utilizeaza daca transportul contine produse diferite de cele descrise la casutele 18a-22a.

Casuta 23. 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 produsa de mici 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 produsul descris a fost fabricat 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 24. Societatea semnatarului, etc.: documentul se completeaza de catre, sau in numele expeditorului societatea semnatarului documentului trebuie sa fie identificata. Documentul trebuie semnat, cu exceptia cazului in care expeditorul a fost autorizat sa inlocuiasca semnatura cu o stampila speciala. In acest caz se face mentiunea 'DISPENSĂ DE SEMNĂTURĂ'.

Casuta A Inregistrarea controalelor: autoritatile competente inregistreaza controalele efectuate pe exemplarele 2, 3 si 4. Daca spatiul este insuficient pe fata documentului, inregistrările pot continua pe verso. Toate mentiunile trebuiesc semnate, datate si stampilate de functionarul competent.

Daca produsele sunt supuse unui regim vamal, controalele efectuate trebuiesc inregistrate de functionarul competent. In cazul in care a fost autorizata o dispensa de semnatura, stampila speciala se aplica, de asemenea, in coltul din dreapta sus al casutei A.

Casuta B Daca, pe parcursul transportului se modifica destinatia produselor fata de cea mentionata la casetele 7 sau 7a, expeditorul sau agentul sau de livrare trebuie sa indice la casuta B noul loc de livrare. In plus, expeditorul trebuie sa notifice imediat la autoritatea fiscala competenta, schimbarea locului de livrare.

Casuta C Certificat de receptie: acest certificat trebuie emis de catre destinatar. Atunci cand receptia produselor intr-un antrepozit este supusa unui control fiscal sau atunci cand produsele sunt exportate sau plasate intr-un regim vamal comunitar (altul decat punerea in libera circulatie), autoritatea fiscala sau biroul vamal, dupa caz, va elibera certificatul pentru conformitate. Se recomanda ca receptia produselor sa fie, de asemenea, certificata pe verso-ul exemplarului 2, care urmeaza a se pastra de catre destinatar. Astfel, in cazul pierderii exemplarului 3 cu ocazia retransmiterii catre expeditor, acesta din urma poate solicita inchiderea transportului, prin intermediul unei copii a cerficarii de pe exemplarul 2.

PRODUSE ACCIZABILE		DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE	
2.	1. Expeditor Cod unic de inregistrare	2. Cod acciza expeditor	3. Nr. referinta
	[]	4. Cod accize primitor	5. Nr. factura
		6. Data facturii	
Exemplar pentru primitor	7. Primitor Cod unic de inregistrare	8. Autoritatea competenta a locului de expediere	
	7a Locul livrării		
		10. Garantia	
	9. Transportator	12. Tara de expeditie	13. Tara de primire
	11. Alte informatii privind transportul	14. Reprezentantul fiscal	
2.	15. Locul de expediere	16. Data expedierii	17. Durata transportului
18a	19a. Codul produsului (cod NC)		
Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor	20a. Cantitate		
	21a. Greutate bruta (kg)		
	22a. Greutate neta (kg)		
18b	19b. Codul produsului (cod NC)		
Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor	20b. Cantitate		
	21b. Greutate bruta (kg)		
	22b. Greutate neta (kg)		
18c	19c. Codul produsului (cod NC)		
Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor	20c. Cantitate		
	21c. Greutate bruta (kg)		
	22c. Greutate neta (kg)		
23. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii)			
A. Mentiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatea fiscala competenta.		24. Casutele 1-22 certificarea completarii corecte	
		Societatea semnatară si nr. de telefon	
		Numele semnatarului	
		Locul si data	
Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4)		Semnatura	

B. SCHIMBAREA LOCULUI LIVRARII			
Noua adresa		Trebuie informata imediat autoritatea indicata la casuta 8	
Numele semnatarului			
Locul si data		Semnatura	
C. CERTIFICAREA RECEPTIEI SAU EXPORTULUI			
☐ Produse primite de destinatar Data Locul Nr. referinta Descrierea produselor Plusuri Minusuri			
☐ Transport verificat Mijloc de transport			
☐ Produse exportate*)/plasate intr-o procedura vamala comunitara (alta decat punerea in libera circulatie)*) Data			
☐ Numele semnatarului Societatea semnatarului		Locul si data Semnatura	
☐ Autoritatea fiscala sau biroul vamal Nume Adresa		Aprobat de autoritatea fiscala sau de biroul vamal	
*) taiati varianta care nu se aplica			
A Inregistrarea controalelor (continuare)			
PRODUSE ACCIZABILE		DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE	
3.	1. Expeditor Cod unic de inregistrare	2. Cod acciza expeditor	3. Nr. referinta
	☐	4. Cod accize primitor	5. Nr. factura
		6. Data facturii	
Exemplar de returnat expeditorului	7. Primitor Cod unic de inregistrare	8. Autoritatea competenta a locului de expediere	
	7a Locul livrarii		
		10. Garantia	
	9. Transportator	12. Tara de expeditie 13. Tara de primire	
	11. Alte informatii privind transportul	14. Reprezentantul fiscal	
3.	15. Locul de expediere	16. Data expedierii	17. Durata transportului
18a	19a. Codul produsului (cod NC)		
Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor	20a. Cantitate 21a. Greutate bruta (kg)		
	22a. Greutate neta (kg)		
18b	19b. Codul produsului (cod NC)		
Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor	20b. Cantitate 21b. Greutate bruta (kg)		
	22b. Greutate neta (kg)		
18c	19c. Codul produsului (cod NC)		
Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor	20c. Cantitate 21c. Greutate bruta (kg)		
	22c. Greutate neta (kg)		
23. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii)			
A. Mentiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatea fiscala competenta.		24. Casutele 1-22 certificarea completarii corecte	
		Societatea semnata si nr. de telefon	
		Numele semnatarului	
		Locul si data	
Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4)		Semnatura	
B. SCHIMBAREA LOCULUI LIVRARII			
Noua adresa		Trebuie informata imediat autoritatea indicata la casuta 8	
Numele semnatarului			
Locul si data		Semnatura	
C. CERTIFICAREA RECEPTIEI SAU EXPORTULUI			

☐ Produse primite de destinatar Data Locul Nr. referinta Descrierea produselor Plusuri Minusuri	
☐ Transport verificat Mijloc de transport	
☐ Produse exportate*)/plasate intr-o procedura vamala comunitara (alta decat punerea in libera circulatie*) Data	
☐ Numele semnatarului Locul si data Societatea semnatarului Semnatura	
☐ Autoritatea fiscala sau biroul vamal Nume Aprobata de autoritatea fiscala sau de biroul vamal Adresa	
*) taiati varianta care nu se aplica	
A Inregistrarea controalelor (continuare)	

PRODUSE ACCIZABILE DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE	
4.	1. Expeditor Cod unic de inregistrare
☐	
Exemplar pentru autoritatea fiscala a primitorului	2. Cod acciza expeditor
	3. Nr. referinta
	4. Cod acciza primitor
	5. Nr. factura
	6. Data facturii
7. Primitor Cod unic de inregistrare	8. Autoritatea competenta a locului de expediere
7a Locul livrarii	
9. Transportator	10. Garantia
11. Alte informatii privind transportul	12. Tara de expeditie
	13. Tara de primire
14. Reprezentantul fiscal	
4.	15. Locul de expediere
	16. Data expedierii
	17. Durata transportului
18a Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor	19a. Codul produsului (cod NC)
18b Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor	20a. Cantitate
	21a. Greutate bruta (kg)
18c Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor	22a. Greutate neta (kg)
	19b. Codul produsului (cod NC)
20b. Cantitate	21b. Greutate bruta (kg)
	22b. Greutate neta (kg)
19c. Codul produsului (cod NC)	
20c. Cantitate	21c. Greutate bruta (kg)
	22c. Greutate neta (kg)
23. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii)	
A. Mentiiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatea fiscala competenta.	
24. Casutele 1-22 certificarea completarii corecte	
Societatea semnatarului si nr. de telefon	
Numele semnatarului	
Locul si data	
Semnatura	
Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4)	

B. SCHIMBAREA LOCULUI LIVRARII	
Noua adresa	Trebuie informata imediat autoritatea indicata la casuta 8
Numele semnatarului	
Locul si data	Semnatura

C. CERTIFICAREA RECEPTIEI SAU EXPORTULUI	
☐ Produse primite de destinatar Data Locul Nr. referinta Descrierea produselor Plusuri Minusuri	
☐ Transport verificat Mijloc de transport	
☐ Produse exportate*)/plasate intr-o procedura vamala comunitara (alta decat punerea in libera circulatie*) Data	

www.numeris.com.ro - accounting and beyond			
[] Numele semnatarului		Locul si data	
Societatea semnatarului		Semnatura	
[] Autoritatea fiscala sau biroul vamal		Aprobat de autoritatea fiscala sau de biroul	
Nume		vamal	
Adresa			
*) taiati varianta care nu se aplica			
A Inregistrarea controalelor (continuare)			
PRODUSE ACCIZABILE		DOCUMENT ADMINISTRATIV DE INSOTIRE	
5.	1. Expeditor	Cod unic de inregistrare	2. Cod acciza expeditor
	3. Nr. referinta		
	4. Cod acciza primitor	5. Nr. factura	
	6. Data facturii		
Exemplar pentru autoritatea fiscala a expeditorului	7. Primitor	Cod unic de inregistrare	8. Autoritatea competenta a locului de expediere
	7a Locul livrarii		
	9. Transportator		10. Garantia
	11. Alte informatii privind transportul	12. Tara de expeditie	13. Tara de primire
5.	15. Locul de expediere	16. Data expedierii	17. Durata transportului
18a Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor			19a. Codul produsului (cod NC)
			20a. Cantitate
			21a. Greutate bruta (kg)
			22a. Greutate neta (kg)
18b Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor			19b. Codul produsului (cod NC)
			20b. Cantitate
			21b. Greutate bruta (kg)
			22b. Greutate neta (kg)
18c Descrierea produselor numere de identificare cantitatea si tipul ambalajelor			19c. Codul produsului (cod NC)
			20c. Cantitate
			21c. Greutate bruta (kg)
			22c. Greutate neta (kg)
23. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii)			
A. Mentiiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatea fiscala competenta.		24. Casutele 1-22 certificarea completarii corecte	
		Societatea semnatarului si nr. de telefon	
		Numele semnatarului	
		Locul si data	
Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4)		Semnatura	

ANEXA Nr. 10

DOCUMENT DE INSOTIRE SIMPLIFICAT
pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile deja
eliberate pentru consum

- fata -			
1.	1. Expeditor	nr. de TVA	2. Nr. referinta al operatiunii

		www.numeris.com.ro - accounting and beyond	
Exemplar pentru expeditor	(Nume si adresa)	3. Autoritatea competenta a statului de destinatie (Nume si adresa)	
	4. Primitor (Nume si adresa)	nr. de TVA	
1.	5. Transportator/mijloace de transport	6. Numarul de referinta si data declaratiei	
	7. Locul livrării		
	8. Marci si numar de identificare, nr. si tipul ambalajelor, descrierea bunurilor	9. Codul produsului (codul NC)	
		10. Cantitate	
		11. Greutatea bruta (kg)	
		12. Greutatea neta (kg)	
		13. Pretul de facturare/valoarea comerciala	
	14. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii)	15. Casutele 1-13 corect completate	
		Restituirea exemplarului 3 solicitata Da [] Nu [] (*)	
	A. Mentii privind verificarea. Se completeaza de autoritatile competente.	Societatea semnatară si numarul de telefon	
		Numele semnatarului	
		Locul si data	
		Semnatura	
Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4)			

(*) Bifati casuta corespunzatoare

INSTRUCTIUNI DE COMPLETARE (verso-ul exemplarului 1)

Circulatia intracomunitara a produselor supuse accizelor
care au fost eliberate in consum in statul membru de livrare

1. Observatii generale

1.1. Documentul de insotire simplificat este utilizat in scopul aplicarii accizelor, potrivit prevederilor art. 7 din Directiva Consiliului nr. 92/12/CEE, din 25 februarie 1992

1.2. Documentul trebuie completat in mod lizibil in asa fel incat inscrisurile sa nu poata fi sterse. Informatiile pot fi pretiparite. Nu sunt permise stersaturi sau taieturi.

1.3. Caracteristicile generale ale documentului si dimensiunile casutelor sunt cele prevazute in Jurnalul Oficial al Comunitatii Europene nr. C 164 din 1 iulie 1989 pagina 3.

Hartia trebuie sa fie de culoare alba pentru toate exemplarele si sa aiba formatul 210 mm pe 297 mm; este admisa o toleranta maxima de 5 mm in minus sau 8 mm in plus in ceea ce priveste lungimea.

1.4. Orice spatiu neutilizat trebuie sa fie barat, astfel incat sa nu se mai poata face adaugiri.

1.5. Documentul de insotire consta in 3 exemplare:

exemplarul 1 - trebuie pastrat de expeditor

exemplarul 2 - insoteste produsele si trebuie 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;

Casuta 1. Expeditor: numele si adresa complete, numarul de TVA (daca exista) al persoanei care livreaza produse intr-un alt stat membru. Daca exista un numar de accize trebuie de asemenea indicat.

Casuta 2. Numar de referinta al operatiunii: numarul de referinta comunicat de persoana care livreaza produsele si care va identifica miscarea cu inregistrările sale comerciale. In mod normal, acesta va fi numarul si data facturii.

Casuta 3. Autoritatea competenta a statului de destinatie: numele si adresa autoritatii din statul membru de destinatie, careia i-a fost declarata anticipat expeditia.

Casuta 4. Primitor: numele si adresa complete, numarul de TVA (daca exista) al persoanei care primeste produsele. Daca exista un numar de accize trebuie de asemenea indicat.

Casuta 5. Transportator/mijloc de transport: se completeaza cu 'expeditor', 'primitor' sau numele si adresa persoanei responsabile cu prima expediere, daca este diferita de persoanele indicate in casuta 1 sau casuta 4, se va indica de asemenea mijlocul de transport.

Casuta 6. Numar de referinta si data declaratiei:

Declaratia si/sau autorizatia care trebuie data de autoritatea competenta din statul membru de destinatie inainte de de inceperea expeditiei.

Casuta 7. Locul livrării: adresa livrării dacă este diferită de cea din casuta 4.

Casuta 8. Descrierea completa a produselor, marcaje si numere si tipul ambalajelor: marcaje si numerele exterioare ale pachetelor, ex. containere; numarul pachetelor din interior, ex. 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°C).

Pentru bere, concentratia alcoolica va fi mentionata fie in grade Plato, fie procente in volum la 20°C, fie amandoua, potrivit solicitarii statului membru de destinatie si a statului membru de expediere.

Pentru uleiuri minerale se va mentiona densitatea la 15°C.

Casuta 9. Codul produsului: codul NC.

Casuta 10. Cantitate: numarul, greutatea sau volumul, dupa caz, in functie de accizele din statul membru de destinatie, de exemplu:

- tigarete, numarul de bucati, exprimat in mii,
- tigari si tigari de foi, greutatea neta,
- alcool si bauturi alcoolice, litri la temperatura de 20°C cu doua zecimale,
- produse energetice cu exceptia pacurei, litri la temperatura de 15°C.

Casuta 11. Greutate bruta: greutatea bruta a transportului.

Casuta 12. Greutate neta: se va indica greutatea fara ambalaje a produselor.

Casuta 13. Pretul facturii/valoarea comerciala: suma totala a facturii care include si acciza. In cazul in care circulatia nu are nici o legatura cu vanzarea, trebuie introdusa si valoarea comerciala. In acest caz se adauga mentiunea 'nu in scop de vanzare'.

Casuta 14. Certificate: acest spatiu este rezervat pentru anumite certificate care sunt cerute numai pe exemplarul 2.

1. In cazul anumitor vinuri, atunci cand se considera necesar, certificatul referitor la originea si calitatea produselor, conform legislatiei comunitare.

2. In cazul anumitor bauturi spinoase, certificatul referitor la locul de productie, conform legislatiei comunitare.

3. In cazul berii produsa de mici producatori independenti conform definitiei din directiva specifica a Comisiei privind structura accizelor la alcool si bauturi alcoolice, pentru care se intentioneaza solicitarea unei cote reduce a accizei in statul membru de destinatie, certificarea expeditorului astfel: 'Prin prezenta se certifica faptul ca berea a fost produsa de o mica berarie independenta cu o productie a anului anterior de hectolitri de bere.'

4. In cazul alcoolului etilic produs de o mica distilerie, conform definitiei din directiva specifica a Comisiei privind structura accizelor la alcool si bauturi alcoolice, pentru care se intentioneaza solicitarea unei cote reduce a accizei in statul membru de destinatie, certificarea expeditorului astfel: 'Prin prezenta se certifica faptul ca produsul descris a fost fabricat de o mica distilerie cu o productie a anului anterior de hectolitri de alcool pur.'

Casuta 15. Societatea semnatarului, etc.: documentul trebuie completat de catre sau in numele persoanei responsabile pentru circulatia produselor. Daca expeditorul solicita sa i se returneze exemplarul 3 cu un certificat de receptie, acesta va fi mentionat.

Casuta A 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 SIMPLIFICAT
pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile
deja eliberate pentru consum

- fata -			
Exemplar pentru primitor	2.	1. Expeditor (Nume si adresa)	nr. de TVA
			2. Nr. referinta al operatiunii
			3. Autoritatea competenta a statului de destinatie (Nume si adresa)
			4. Primitor (Nume si adresa)
			nr. de TVA
		5. Transportator/mijloace de transport	6. Numarul de referinta si data declaratiei
2.	7. Locul livrarii		
	8. Marci si numar de identificare, nr. si tipul ambalajelor, descrierea bunurilor	9. Codul produsului (codul NC)	
		10. Cantitate	11. Greutate bruta (kg)
			12. Greutate neta (kg)
		13. Pretul de facturare/valoarea comerciala	
	14. Certificate (pentru unele vinuri si bauturi spirtoase, mici producatori de bere si mici distilerii)		
	A. Mentiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatile competente.		15. Casutele 1-13 corect completate
			Restituirea exemplarului 3 solicitata Da [] Nu [] (*)
			Societatea semnatar si numarul de telefon
			Numele semnatarului
			Locul si data
	Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4)		Semnatura
- verso -			
B. CERTIFICAREA RECEPTIEI			
Produse receptionate de primitor			

Data	Locul	www.numeris.com.ro, accounting and beyond
Accizele au fost platite(*)/declarate pentru plata autoritatii competente		
Data	Numarul de referinta	
Alte observatii ale primitorului:		
Locul/Data	Numele semnatarului	
Semnatura		
(*) Taiati mentiunea inutila		
A. Mentiuni privind verificarea (continuare)		

DOCUMENT DE INSOTIRE SIMPLIFICAT
pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile
deja eliberate pentru consum

- fata -				
Exemplar de returnat expeditorului	3.	1. Expeditor (Nume si adresa)	nr. de TVA	2. Nr. referinta al operatiunii
	3.	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 producatori de bere si mici distilerii)			
	A. Mentiuni privind verificarea. Se completeaza de autoritatile competente.			
	15. Casutele 1-13 corect completate			
	Restituirea exemplarului 3 solicitata Da [] Nu [] (*)			
Societatea semnatar si numarul de telefon				
Numele semnatarului				
Locul si data				
Semnatura				
Continua pe verso (exemplarele 2, 3 si 4)				

- 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)			

ANEXA Nr. 11

Denumirea operatorului economic

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

Strada Nr. ... Blocul ... Scara ... Etaj ... Ap.

Codul postal Telefon/fax

Codul de identificare fiscala

CERERE
de restituire a accizelor
in luna anul

Nr. crt.	Numarul documentului de insotire simplificat	Simbolul statului membru de destinatie	Denumirea destinatarului si codul de identificare fiscala	Descrierea produselor expediate	Codul NC al produsului	Cantitatea*)	Nivelul accizei**)	Data receptiei produselor	Cantitatea receptionata	Date privind plata accizelor in statul membru de destinatie	Suma de restituit
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
TOTAL											

*) Pentru produsele energetice volumul va fi masurat la temperatura de 15°C; pentru alcool si bauturi alcoolice volumul se stabileste la 20°C; in cazul tigaretelor se va mentiona pe un rand 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.

Semnatura si stampila
.....

Data
.....

ANEXA Nr. 12
repetă datele comune.

Denumirea operatorului economic

Sediul:

Judetul Sectorul ... Localitatea

Strada Nr. ... Blocul ... Scara ... Etaj ... Ap. ...

Codul postal Telefon/fax

CERERE

de rambursare a accizelor

in cazul vanzarii la distanta

in trimestrul anul

Nr. crt.	Statul membru de destinatie	Numarul de ordine corespunzator livrarii	Codul NC al produsului	PRODUSE Cantitatea*)	Suma solicitata a fi rambursata**)
0	1	2	3	4	5
	TOTAL				

*) Pentru produsele energetice volumul va fi masurat la temperatura de 15°C; pentru alcool si bauturi alcoolice volumul se stabileste la 20°C; in cazul tigaretelor se va mentiona pe un rand numitul de pachete de tigarete si pe urmatorul valoarea acestora in lei, cu un singur numar de ordine si fara a repeta datele comune.

**) Se va consuma suma efectiv suportata. In cazul in care aceasta nu se poate determina cu exactitate, se va calcula prin aplicarea nivelului accizelor in vigoare in ultimele 3 luni anterioare de la data platii in starul membru de destinatie

Semnatura si stampila

Data
.....

ANEXA Nr. 13

Nr. inregistrare	Data
------------------------	------------

CERERE

privind acordarea autorizatiei de reprezentant fiscal

1. Numele	
2. Adresa	Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal
3. Telefon	
4. Fax	
5. Adresa e-mail	

6. Codul de identificare fiscala		
7. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact		
8. Descrierea activitatilor economice desfasurate in Romania		
9. Numele, adresa si codul fiscal al persoanelor afiliate cu solicitantul		
10. Daca solicitantul este persoana juridica, numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui administrator; se vor anexa si 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 contractului de reprezentare incheiat cu antrepozitarul autorizat expeditor		
14. Anexati confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize		
15. Nivelul garantiei Anexati scrisoarea de bonitate bancara		

Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.

Semnatura solicitantului sau a reprezentantului fiscal

Data

.....

.....

ANEXA Nr. 14

Denumirea operatorului inregistrat/
operatorului nelnregistrat/reprezentantului fiscal

Autoritatea fiscala teritoriala

Localitatea judetul/sector

Strada Nr.

Bloc Scara Etaj ... Ap. ... Cod postal

**SITUATIE CENTRALIZATOARE
PRIVIND ACHIZITIILE ŞI LIVRĂRILE DE PRODUSE ACCIZABILE
in luna anul**

Document	Achizitie/ Livrare	Provenienta/ Destinatia	Cod accize expeditor/ Cod identif. fiscala destinatar	Codul NC al produsului	Starea produsului (vrac/ imbuteliat) (V/I)	Densitate la 15°C Kg/l (4)	Concentratie grad alcoolic/ grad plato (5)	Recipienti (5) Capacitate nominala	Cantitate	Acciza datorata
Tip (1)	Numar (2)	Data (3)						nr. kg litri		

ANEXA Nr. 15

NOTA DE COMANDĂ
pentru documente fiscale speciale
numarul din data de

Denumire

Cod de identificare fiscala

Localitatea judetul/sectorul

Strada Nr. ... Bl. ... Sc. ... Et. ... Ap.

Cod postal Sector

Domiciliul fiscal

Telefon/fax

247

```

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+

```

Autoritatea fiscala teritoriala
 Data aprobarii comenzii
 Numarul documentelor aprobate
 Modalitatea de plata

(semnatura si stampila solicitantului)

(semnatura si stampila)

.....

.....

ANEXA Nr. 16.1.

```

+-----+
|Autoritatea fiscala teritoriala|
+-----+

```

Denumirea antrepozitului fiscal

Cod accize

Localitatea judetul/sectorul

Strada Nr.

Cod postal

Domiciliul fiscal

Situatia
 privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal
 de productie de alcool si bauturi spirtoase
 in luna anul

I. Materii prime (exprimate in hectolitri alcool pur)

Tipul produsului	Stoc initial (A)	Intrari (B)				Utilizat (C)	Stoc final (D)	Diferenta (E)
		Operatii interne		U.E.				
		Din productie proprie	Alte achizitii	Import				
	1	2	3	4	5	6	7	8

II. Livrari (exprimate in hectolitri alcool pur)

Anexa nr. 1 - Declarație privind activitatea de comerț exterior													
Tipul produsului	Stoc initial (A)	Cantitati produse (B)	Intrari (C)			Iesiri (D)				Utilizate in activitatea proprie (E)	Stoc final (F)	Diferenta (G)	
			Achizitii interne (RO)	Alte achizitii (UE)	Import	Cu accize	Fara accize		Scutire				
							Regim suspensiv	Export					
													Teritoriul national
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Data Conducatorul antrepozitului fiscal
Semnatura si stampila

```
+-----+
|Autoritatea fiscala teritoriala|
+-----+
```

Domiciliul fiscal

I. Materii prime

A - cantitatile de materii prime existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatile de materii prime si de produse in curs de fabricatie intrate in antrepozit - se va avea in vedere data receptiei inregistrata in DAI; C - cantitati de materie prima utilizate pe parcursul lunii in procesul de productie al produselor intermediare; D - Stoc final - cantitatile de materii prime existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta = cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula: $\text{stoc initial} + \text{intrari} - \text{utilizari} - \text{stoc final} (E = A + B - C - D)$

II. Produse in curs de fabricatie

Tip produs	Stoc initial	Intrari	Iesiri		Stoc final	Diferenta
			Catre alte depozite	Pentru prelucrare finala		

III. Produse obtinute

Tipul produsului	Stoc initial (A)	Cantitati produse (B)	Intrari (C)			Iesiri (D)				Utilizate in operatiuni proprii (E)	Stoc Final (F)	Diferenta (G)	
			Achizitii interne (RO)	Alte achizitii (UE)	Import	Cu accize	Fara accize						
							Regim suspensiv						
							Teritoriul national	Restul U.E.	Export				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

A - cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatea de produse fabricate in antrepozit pe parcursul perioadei; C - Cantitatile de produse intrate in regim suspensiv in antrepozit. Se va avea in vedere data de receptie inscrisa pe D.A.I.; D - Iesiri ca accize - cantitatile de produse eliberau in consum; Iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produse intermediare iesite in regim suspensiv sau in regim de scutire de la plata accizelor; E - cantitati de produse obtinute in antrepozit si care ulterior sunt utilizate ca materie prima in noul proces de productie. F - Stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare

$$G = A + B + C - D - E - F$$

Data

Conducatorul antrepozitului fiscal
Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 16.3.

.....
Autoritatea fiscala teritoriala
.....

Denumirea antrepozitului fiscal

Cod accize

Localitatea judetul/sectorul

Strada Nr.

Cod postal

Domiciliul fiscal

Situatia
privind operatiunile desfasurate in antrepozitul
fiscal de productie de bere
luna anul

I. Materii prime

Denumire	Kilograme	% extract sec	Denumire	Kilograme	% extract sec
Malt			Zahar si glucoza		
Orz			Alte materii de extractie		
Orez si gris			Malt colorat		
Porumb					

II. Bere fabricata in hectolitri

Tipul produsului	Stoc initial (A)	Cantitati produse (B)	Intrari (C)			Iesiri						Stoc final (E)	Diferenta (F)
			Achizitii interne (RO)	Alte achizitii (UE)	Import	Cu accize (D)		Fara accize					
						Grad Plato mediu	Consum	Regim suspensiv		Operatiuni scutite			
								Teritoriul national	U.E.	Export			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

A - cantitatile de bere existente in antrepozit la inceputul lunii trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul

lunii anterioare; B - Cantitatile de bere produse in antrepozit pe parcursul lunii; C - Cantitatile de bere intrate in antrepozit. Se va avea in vedere data de receptie inscrisa pe D.A.I.; D - Iesiri cu accize: Gradul Plato mediu - daca berea eliberata in consum prezinta diverse grade Plato, se va inscrie gradul mediu ponderat

Ex 1000 hl bere de 12 grade Plato: 2000 hl de bere de 13 grade Plato; 3000 hl de bere de 14 grade Plato

Gradul Plato mediu ponderat = (1000 x 12) + (2000 x 13) + (3000 x 14) = 13,33

$$\frac{1000 + 2000 + 3000}{3} = 13,33$$

F - Stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare $F = A + B + C - D - E$

Data Conducatorul antrepozitului fiscal
Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 16.4.

+-----+
|Autoritatea fiscala teritoriala|
+-----+

Denumirea antrepozitului fiscal

Cod accize

Localitatea judetul/sectorul

Strada Nr.

Cod postal

Domiciliul fiscal

Situatia
privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal
de productie de tutunuri prelucrate
in luna anul

Tipul produsului	Stoc initial (A)	Cantitati produse (B)	Intrari (C)			Iesiri								Scutire	Stoc final (F)	Diferenta (G)
			Achizitii interne (RO)	Alte achizitii (UE)	Import	Cu accize (D)		Fara accize (E)								
						Valoare	Cantitate	Teritoriu national	Regim suspensiv							
									Valoare	Cantitate	Valoare	Cantitate	Valoare			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

In cazul tigaretelor, al tigarilor si tigarilor de foi cantitatile vor fi exprimate in mii bucati iar in cazul tutunurilor de fumat se vor exprima in kg.

A - cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din documentul lunii anterioare; B - Cantitatea de produse fabricate in antrepozit pe parcursul perioadei care se considera finite; C - Cantitatile de produse intrate in regim suspensiv in antrepozit. Se va avea in vedere data de receptie inscrisa pe D.A.I.; D - Iesiri cu accize - cantitatile de produse eliberate in consum; E - Iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produs iesit in regim suspensiv sau in regim de scutire de la plata accizelor; F - Stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul lunii; G - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare $G = A + B + C - D - E - F$

Data

Conducatorul antrepozitului fiscal
Semnatura si stampila

ANEXA Nr. 16.5.

+-----+
|Autoritatea fiscala teritoriala|
+-----+

Denumirea antrepozitului fiscal

Cod accize

Localitatea judetul/sectorul

Strada Nr.

Cod postal

Domiciliul fiscal

Situatia
privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal
de productie de produse energetice
in luna anul

Tipul produsului	Stoc initial (A)	Cantitati produse (B)	Intrari (C)			Iesiri						Autoconsum (F)		Stoc Final (G)	Diferenta (H)
			Achizitii interne (RO)	Alte achizitii (UE)	Import	Cu accize (D)	Fara accize			Scutire	Cu accize	Fara accize			
							Regim suspensiv								
							Teritoriul national	U.E.	Export						
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	

Cantitatile de produse se vor inscrie in tone sau 1000 litri, potrivit anexei de la titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind

Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care sunt stabilite nivelurile accizelor.

A - cantitatile de produse existente in antrepozit la inceputul perioadei, si care trebuie sa corespunda cu stocul final din

documentul lunii anterioare; B - Cantitatea de produse fabricate in antrepozit pe parcursul perioadei care se considera finite;

C - Cantitatile de produse intrate in regim suspensiv in antrepozit. Se va avea in vedere data de receptie inscrisa pe D.A.I.;

D - Iesiri cu accize - cantitatile de produse eliberate in consum; E - Iesiri fara accize - cantitatile fiecarui produs iese in

regim suspensiv sau in regim de scutire de la plata accizelor; F - Autoconsum - cantitatile de produse consumate sau utilizate

in cadrul antrepozitului fiscal; Stocul final - cantitatile pe fiecare tip de produs existente in antrepozit la sfarsitul

lunii; O - Diferenta - cantitatile de produse rezultate, stabilite dupa formula urmatoare $H = A + B + C - D - E - F - G$

6. CERTIFICAREA DE CATRE AUTORITATEA COMPETENTA

Livrarea produselor descrise la casuta 5 indeplineste

- in totalitate
- pana la cantitatea de (numar)⁽⁴⁾ conditiile de scutire de accize

.....

Locul, data STAMPILA Numele si statutul semnatarului

..... Semnatura

6. PERMISIUNEA DE A FOLOSI STAMPILA (doar in caz de scutire pentru uz oficial)

Prin scrisoarea nr. din (data)

..... (referire la dosar) i se acorda permisiunea de catre

..... (denumirea institutiei beneficiare)

..... de a folosi stampila in cadrul casutei 6

..... (denumirea autoritatii competente)

.....

Locul, data STAMPILA Numele si statutul semnatarului

..... Semnatura

(¹) Taiati daca este cazul.

(²) Bifati rubrica potrivita.

(³) Taiati spatiul care nu este utilizat. Aceasta obligatie se aplica si in cazul in care este anexat formularul de comanda.

(⁴) Bifati bunurile care nu sunt scutite la casuta 5.

Instructiuni de completare la Anexa nr. 17

1. Pentru antrepozitarul autorizat, acest certificat este utilizat ca document justificativ pentru scutirea de la plata accizelor a produselor destinate institutiilor/persoanelor beneficiare, in sensul art. 199 al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal. In acest sens, se va emite un certificat distinct pentru fiecare antrepozitar. Antrepozitarul trebuie sa pastreze acest certificat in evidentele proprii.

2. (a) Hartia trebuie sa fie alba pentru toate exemplarele si trebuie sa aiba 210 mm x 297 mm cu o toleranta maxima de 5 mm in minus sau 8 milimetri in plus in ceea ce priveste lungimea.

Certificatul de scutire se emite in doua exemplare:

- un exemplar care se pastreaza de expeditor,
- un exemplar care insoteste transportul.

(b) Orice spatiu neutilizat in casuta 5.B. se va bara, astfel incat sa nu fie posibile adaugiri.

(c) Documentul trebuie completat ligibil si intr-o maniera care sa nu permita stergerea datelor. Nu sunt permise stersaturi sau corecturi. Documentul trebuie completat in limba romana.

3. Prin declaratia din casuta 3 a certificatului, institutia/persoana beneficiara furnizeaza informatiile necesare pentru evaluarea solicitarii de scutire.

4. Prin declaratia de la casuta 4 a certificatului, institutia confirma detaliile in casutele 1 si 3 (a) ale documentului si certifica faptul ca persoana beneficiara face parte din personalul institutiei.

5. (a) Trimiterea la formularul de comanda (casuta 5.B) trebuie sa contina cel putin data si numarul comenzii. Formularul de comanda trebuie sa contina toate elementele inscrite in casuta 5 a certificatului, si sa fie si el vizat de autoritatea competenta.

(b) Indicatia privind codul de accize al antrepozitarului autorizat

(c) Moneda se indica folosind un cod din 2 litere.

6. Declaratia institutiei/persoanei beneficiare mentionata anterior se autentifica la casuta 6 prin stampila autoritatii competente a acesteia. Autoritatea respectiva poate conditiona aprobarea de acordul unei alte autoritati. Obtinerea acestui acord depinde de autoritatea fiscala competenta.

7. Pentru a simplifica procedura, autoritatea competenta poate dispensa institutia beneficiara de obligatia de a solicita stampila in cazul scutirii pentru utilizare oficiala. Instructiunile de completare ale formularului cererii de eliberare a actelor de stare civila sunt disponibile la adresa www.mec.ro. Instructiunile de completare ale formularului cererii de eliberare a actelor de stare civila sunt disponibile la adresa www.mec.ro.

Institutia beneficiara mentioneaza aceasta dispensa la casuta 7 a certificatului.

ANEXA Nr. 18

CERTIFICAT DE SCUTIRE DE ACCIZE
[Regulamentul Comisiei nr. 96/31/CEE]

Seria nr. (optional)						
1. INSTITUTIA/PERSOANA BENEFICIARA Denumirea/numele Strada si numarul Codul postal, locul Statul membru (gazda)						
2. AUTORITATEA COMPETENTA PENTRU VIZARE (Denumire, adresa si numarul de telefon)						
3. DECLARATIA BENEFICIARULUI Institutia/persoana beneficiara ⁽¹⁾ declara: (a) ca produsele prevazute la casuta 5 sunt destinate ⁽²⁾ : ☐ Pentru uzul oficial al: ☐ Unei misiuni diplomatice straine ☐ Unei reprezentante consulare straine ☐ Unei organizatii internationale ☐ Fortei armate a unui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord (NATO) ☐ Pentru uzul personal al: ☐ Unui membru al unei misiuni diplomatice Straine ☐ Unui membru al unei reprezentante consulare straine ☐ Unui membru din conducerea unei organizatii internationale (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 scutirii pentru uz personal) Locul, data STAMPILA (Continua pe verso) Numele si statutul semnatarului Semnatura						
5. DESCRIEREA PRODUSELOR LIVRATE PENTRU CARE SE SOLICITA SCUTIREA DE ACCIZE A. Informatii cu privire la antrepozitarul autorizat/furnizorul de gaz natural si electricitate (1) Numele si adresa (2) Statul membru (3) 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	Valoarea unitara	Valoarea totala	Moneda

www.numeris.com.ro - accounting and beyond								
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 <table> <tr> <td>..... Locul, data</td> <td>STAMPILA</td> <td>Numele si statutul semnatarului</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>..... Semnatura</td> </tr> </table>			 Locul, data	STAMPILA	Numele si statutul semnatarului			 Semnatura
..... Locul, data	STAMPILA	Numele si statutul semnatarului						
		 Semnatura						
7. PERMISIUNEA DE A FOLOSI STAMPILA (doar in caz de scutire pentru uz oficial) Prin scrisoarea nr. din (referire la dosar) (data) i se acorda permissiunea de catre (denumirea institutiei beneficiare) de a folosi stampila in cadrul casutei 6 (denumirea autoritatii competente din statul gazda) <table> <tr> <td>..... Locul, data</td> <td>STAMPILA</td> <td>Numele si statutul semnatarului</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>..... Semnatura</td> </tr> </table>			 Locul, data	STAMPILA	Numele si statutul semnatarului			 Semnatura
..... Locul, data	STAMPILA	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 daca 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. 18

1. Pentru antrepozitarul autorizat, acest certificat este utilizat ca document justificativ pentru scutirea de la plata accizelor a produselor destinate institutiilor/persoanelor beneficiare, in sensul art. 23 alin. (1) al Directivei 92/12/CEE. In acest sens, se va emite un certificat distinct pentru fiecare antrepozitar. Antrepozitarul trebuie sa pastreze acest certificat in evidentele proprii potrivit prevederilor legale aplicabile in statul sau membru.

2. (a) Specificatiile generale cu privire la hartia ce trebuie utilizata sunt stabilite in Jurnalul Oficial al Comunitatii Europene nr. C 164 din 1.7.1989.

Hartia trebuie sa fie alba pentru toate exemplarele si trebuie sa aiba 210 mm x 297 mm cu o toleranta maxima de 5 mm in minus sau 8 milimetri in plus in ceea ce priveste lungimea.

Certificatul de scutire se emite in doua exemplare:

- un exemplar care se pastreaza de expeditor,
- un exemplar care insoteste documentul administrativ de insotire.

(b) Orice spatiu neutilizat in casuta 5.B. se va bara, astfel incat sa nu fie posibile adaugiri.

(c) Documentul trebuie completat ligibil si intr-o maniera care sa nu permita stergerea datelor. Nu sunt permise stersaturi sau corecturi. Documentul trebuie completat intr-o limba recunoscuta de statul membru gazda.

(d) Daca descrierea produselor (casuta 5.B a certificatului) se refera la un formular de comanda intocmit in alta limba decat cea recunoscuta de statul membru gazda, institutia/persoana beneficiara va trebui sa ataseze o traducere.

(e) Pe de alta parte, daca certificatul este intocmit in alta limba decat cea recunoscuta de statul membru al antrepozitarului, institutia/persoana beneficiara va anexa o traducere a informatiilor cu privire la produsele din casuta 5.B,

(f) Limba recunoscuta inseamna una dintre limbile oficiale utilizate in statul membru sau orice alta limba oficiala din Comunitate, pe care statele membre o declara ca fiind utilizabila in acest sens,

3. Prin declaratia din casuta 3 a certificatului, institutia/persoana beneficiara furnizeaza informatiile necesare pentru evaluarea solicitarii de scutire in statul membru gazda.

4. Prin declaratia de la casuta 4 a certificatului, institutia confirma detaliile in casutele 1 si 3 (a) ale documentului si certifica faptul ca persoana beneficiara face parte din personalul institutiei.

5. (a) Trimiterea la formularul de comanda (casuta 5.B) trebuie sa contina cel putin data si numarul comenzii. Formularul de comanda trebuie sa contina toate elementele 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 numarul de accize al antrepozitarului autorizat, conform art. 15(a) alin. (2) al Directivei 92/12/EEC.

(c) Moneda se indica folosind un cod din 3 litere, potrivit standardului international ISO IDIS 4127, stabilit de Organizatia Internationala de Standardizare.

6. Declaratia institutiei/persoanei beneficiare mentionata anterior se autentifica la casuta 6 prin stampila autoritatii competente din statul membru gazda. Autoritatea respectiva poate conditiona aprobarea de acordul unei alte autoritati din statul membru in care se gaseste. Obtinerea acestui acord depinde de autoritatea fiscala competenta.

7. Pentru a simplifica procedura, autoritatea competenta poate dispensa institutia beneficiara de obligatia de a solicita stampila in cazul scutirii pentru utilizare oficiala. Institutia beneficiara mentioneaza aceasta dispensa la casuta 7 din certificat.

ANEXA Nr. 19

CERERE

de restituire a accizei in baza prevederilor art. 199 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. 199 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

Semnatura solicitantului

Data

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Autoritatea fiscala teritoriala

.....

AUTORIZATIE DE UTILIZATOR FINAL
nr./(ZZ)/(LL)/(AA)

..... 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 utilizator final de produse accizabile.

Aceasta autorizatie permite achizitionarea de la*)

in regim de scutire de la plata accizelor, in scopul prevazut de Codul fiscal la art.

alin. lit., a urmatoarelor produse:

- denumire produs, cod NC si cantitate
- denumire produs, cod NC si cantitate
- denumire produs, cod NC si cantitate

Autorizatia este valabila incepand cu data de

Conducatorul autoritatii fiscale,

*) se vor inscrie numele si adresa furnizorului, respectiv antrepozit fiscal expeditor, sau importator

ANEXA Nr. 21

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie

.....

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

Strada Nr. Blocul Scara Etaj Ap.

Codul postal Telefon/fax

Codul de accize/Codul de identificare fiscala

www.numeris.com.ro accounting and beyond
JURNAL
privind livrarile de combustibil pentru motor destinat
utilizarii exclusive pentru aeronave/vapoare
in luna anul

Nr. crt.	Tipul produsului	U.M.	Beneficiarul livrării								Cantitatea totala livrata (6+10)	Destinatia produselor (aeronave/ vapoare)
			Antrepozite de depozitare				Alti beneficiari					
			Denumirea operatorului	Codul de identificare fiscala	Numarul si data facturii	Cantitatea livrata	Denumirea operatorului	Codul de identificare fiscala	Numarul si data facturii	Cantitatea livrata		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
TOTAL												
Certificata de conducerea antrepozitarului												
Stampila												
								</				

ANEXA Nr. 22

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru depozitare

.....

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

Strada Nr. Blocul Scara Etaj Ap.

Codul postal Telefon/fax

Codul de accize/Codul de identificare fiscală

JURNAL
privind achizițiile/livrarile de combustibil pentru motor
destinat utilizării exclusive pentru aeronave/vapoare
in luna anul

Nr. crt.	Numarul si data facturii	Tipul produsului	U.M.	Antrepozitul fiscal de la care s-a facut achizitia			Beneficiarul livrarii			Destinatia produselor (aeronave/ vapoare)
				Denumirea	Codul de identificare fiscală	Cantitatea achizitionata	Denumirea companiei	Nr. de inmatriculare al aeronavei/vaporului	Cantitatea	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Certificata de conducerea antrepozitarului										
.....										
Stampila										
.....										
Data										

Nr. din

CERERE
privind acordarea autorizatiei de importator

Societatea importatoare, cu sediul social
in str. nr., inregistrat in registrul
comertului la nr. din data de, codul de identificare
fiscala telefon, fax,
e-mail, reprezentata prin,
domiciliat in, str. nr., bl.,
sc., et., ap., sectorul, judetul, posesorul
buletinului/cartii de identitate seria nr., eliberat/a de,
avand functia de, pe baza pieselor anexate la dosar, solicit eliberarea
autorizatiei de importator pentru urmatoarele produse:

1.
2.
3.

Data
.....Semnatura si stampila
.....MACHETELE
timbrei si banderolei

a) Timbre pentru marcarea tigaretelor si produselor din tutun prelucrat

- 45 mm -
+-----+
| | - 22 mm -
+-----+

b) Banderole pentru marcarea produselor intermediare si alcoolului etilic

- butelii sau cutii tip tetra pak, tetra brik etc., peste sau egale cu 500 ml:
 • aplicare in forma de 'U'
 - 160 mm -
 +-----+ - 18 mm -
 +-----+
 • aplicare in forma de 'L'
 - 80 mm -
 +-----+ - 18 mm -
 +-----+
 - butelii sau cutii tip tetra pak, tetra brik etc., sub 500 ml:
 • aplicare in forma de 'U'
 - 120 mm -
 +-----+ - 18 mm -
 +-----+
 • aplicare in forma de 'L'
 - 60 mm -
 +-----+ - 18 mm -
 +-----+
 - butelii sau cutii tip tetra pak, tetra brik etc., sub sau egale cu 50 ml:
 • aplicare in forma de 'U'
 - 60 mm -
 +-----+ - 18 mm -
 +-----+
 • aplicare in forma de 'L'
 - 40 mm -
 +-----+ - 18 mm -
 +-----+

ANEXA Nr. 25
 (Anexa nr. 18 la normele metodologice de aplicare a
 prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

NOTA DE COMANDĂ Nr.
 pentru timbre si banderole din

 (ziua)/(luna)/(anul)

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/antrepozitarului autorizat pentru depozitare/operatorului
 inregistrat/operatorului neinregistrat/ importatorului autorizat

Codul de identificare fiscala

Codul de accize

Codul de marcare

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

Strada Nr.

Bloc Scara Etaj Ap.

Cod postal

Telefon/fax

+-----+-----+ www.numeris.com.ro - accounting and beyond +-----+
 |Tipul marcajului|Tipul de produs|Cantitatea de marcaje| U.M. |Pretul unitar|T.V.A.|Valoarea totala|
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 Semnatura si stampila solicitantului Data aprobarii comenzii
 Numarul marcajelor aprobate
 Modalitatea de plata

ANEXA Nr. 26
 (Anexa nr. 19 la normele metodologice de aplicare a
 prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

EVIDENTA
 achizitionarii, utilizarii si returnarii marcajelor
 in luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/antrepozitarului autorizat pentru depozitare/operatorului
 inregistrat/importatorului autorizat

.....

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

Strada Nr. Blocul Scara Etaj Ap.

Codul postal Telefon/fax

Codul de identificare fiscala

Codul de accize Codul de marcare

Nr. crt.		Numarul de timbre	Numarul de banderole
	Pentru productia interna		
1	Stoc la inceputul lunii		
2	Cumparari in cursul lunii		
3	TOTAL (rd. 1 + rd. 2)		
4	Marcaje utilizate pentru produsele din productia interna		
5	Marcaje deteriorate		
6	TOTAL MARCAJE UTILIZATE (rd. 4 + rd. 5)		
7	Stoc la sfarsitul lunii (rd. 3 - rd. 6)		
	Pentru achizitii intracomunitare sau achizitii din import		

www.numeris.com.ro - accounting and beyond			
1	Stoc la inceputul lunii (la producator)		
2	Stoc la inceputul lunii (la operator/importator)		
3	Cumparari in cursul lunii, din care:		
3.1	expediate producatorului		
3.2	ramase de expediat		
4	TOTAL marcaje la producator (rd. 2+ rd. 3.1)		
5	Marcaje reintroduse in tara		
6	Marcaje deteriorate in procesul de productie		
7	TOTAL MARCAJE UTILIZATE de producator (rd. 5 + rd. 6)		
8	Stoc la producator la sfarsitul lunii (rd. 4 - rd. 7)		
9	Stoc la operator/importator la sfarsitul lunii (rd. 2 + rd. 3.2.)		

Verificat de
 Data
 Certificata de conducerea antrepozitarului autorizat/
 operatorului autorizat/importatorului autorizat
 Data
 Semnatura

ANEXA Nr. 27
 (Anexa nr. 20 la normele metodologice de aplicare a
 prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

EVIDENTA
 marcajelor deteriorate si a celor distruse
 in luna anul

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/antrepozitarului autorizat pentru depozitare/operatorului
 inregistrat/importatorului autorizat

.....

Sediul:

Judetul Sectorul Localitatea

Strada Nr. Blocul Scara Etaj Ap.

Codul postal Telefon/fax

Codul de identificare fiscala

Codul de accize Codul de marcare

Nr.	Cauzele deteriorarii	Numarul de timbre	Numarul de banderole
crt.			

www.numeris.com.ro - accounting and beyond			
TOTAL	X		

Certificata de conducerea antrepozitarului/
operatorului inregistrat/importatorului autorizat

Data

Semnatura

Organul fiscal

Verificat de

Semnatura

Data

ANEXA Nr. 28
(Anexa nr. 21 la normele metodologice de aplicare a
prevederilor titlului VII din Codul fiscal)

Denumirea antrepozitarului autorizat pentru productie/antrepozitarului autorizat pentru depozitare/operatorului
inregistrat/importatorului autorizat

.....

MARCAJE DETERIORATE

	Loc pentru lipire		

Numele si prenumele persoanei care le-a utilizat

Semnatura sefului de sectie

.....

.....

Semnatura

ANEXA Nr. 29

Nr. inregistrare	Data
------------------------	------------

CERERE
privind acordarea autorizatiei de operator economic
cu produse supuse accizelor nearmonizate
(atasati numarul suplimentar de pagini necesar
pentru a asigura informatiile complete)

1. Numele	
2. Adresa	Judetul Sectorul Localitatea Strada Nr. Bloc Scara Etaj Ap. Cod postal
3. Telefon	
4. Fax	
5. Adresa e-mail	
6. Codul de identificare fiscala	
7. Numele si numarul de telefon al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact	

www.numeris.com.ro - accounting and beyond		
8. Descrierea activitatilor economice desfasurate in		
Romania		
9. Numele, adresa si codul fiscal al persoanelor		
afiliate cu operatorul economic		
10. Daca operatorul economic este persoana juridica,		
numele, adresa si codul numeric personal al fiecarui		
administrator; se vor anexa si cazierele judiciare		
ale administratorilor		
11. Aratati daca operatorul economic (sau in cazul in care operatorul economic		
este persoana juridica, oricare dintre administratorii sai) a fost condamnat	☐	☐
definitiv in ultimii 5 ani pentru infractiunile prevazute in legislatia fiscala	Da	Nu
12. Anexati certificatul de atestare fiscala sau, dupa caz, extrasul de rol privind		
obligatiile fiscale la bugetul de stat, precum si cazierul fiscal al operatorului economic		
13. Anexati copia situatiilor financiare anuale (bilant) din ultimii doi ani.		
14. Anexati confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize.		
15. Anexati un certificat constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comertului, din care		
sa rezulte: capitalul social, asociatii, obiectul de activitate, administratorii, precum si		
copia certificatului de inregistrare eliberat potrivit reglementarilor legale in vigoare.		
II. INFORMATII PRIVIND LOCUL UNDE URMEA SA FIE RECEPTIONATE PRODUSELE		
(pentru fiecare locatie se depune separat cate o parte a II-a)		
1. Adresa locului unde se receptioneaza	Judetul	Sectorul
produsele	Localitatea	
	Strada	Nr.
	Bloc	Scara Etaj Ap.
	Cod postal	

www.numeris.com.ro - accounting and beyond	
2. Enumerati tipurile de produse accizabile ce	
urmeaza a fi achizitionate si tarile de provenienta	
III. INFORMATII PRIVIND GARANTIA	
1. Tipul de garantie propusa	
2. Suma propusa pentru garantie	
3. In cazul unui depozit in bani, anexati scrisoarea de bonitate bancara	
4. In cazul unei garantii bancare, anexati urmatoarele:	
Numele, adresa si telefonul garantului propus.	
Declaratia garantului propus cu privire la intentia de a asigura garantia bancara pentru o	
suma si perioada de timp specificata. (Scrisoare de garantie bancara).	
Cunoscand dispozitiile art. 474 privind falsul in declaratii, din Codul penal, declar ca	
datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete.	
.....	
Semnatura solicitantului	Data

H. Titlul IX 'Impozite si taxe locale':

'Codul fiscal

Art. 248. - Impozitele si taxele locale sunt dupa cum urmeaza:

- a) impozitul si taxa pe cladiri
- b) impozitul si taxa pe teren
- c) impozitul pe mijloacele de transport
- d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor,
- e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate;
- f) impozitul pe spectacole;

g) taxa hoteliera;

h) taxe speciale;

i) alte taxe locale.'

Norme metodologice

1. La punctul 11, alineatul (1), la sub punctul A literele, a) - c) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'a) impozitul si taxa pe cladiri

b) impozitul si taxa pe teren

c) impozitul pe mijloacele de transport'

2. La punctul 11, alineatul (1), partea introductiva a subpunctului D se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'D. impozitele si taxele instituite prin:'

3. La punctul 11, alineatul (1), la subpunctul D litera b) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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;'

4. La punctul 17, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

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.

(3) Pentru cladirile proprietate publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, persoanelor juridice, se stabileste taxa pe cladiri, care reprezinta sarcina fiscala a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, in conditii similare impozitului pe cladiri.

(4) In cazul in care o cladire se afla in proprietatea comuna a doua sau mai multe persoane, fiecare dintre proprietarii comuni ai cladirii datoreaza impozitul pentru spatiile situate in partea din cladire aflata in proprietatea sa. In cazul in care nu se pot stabili partile individuale ale proprietarilor in comun, fiecare proprietar in comun datoreaza o parte egala din impozitul pentru cladirea respectiva.

(5) In intelesul prezentului titlu, cladire este orice constructie situata deasupra solului si/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosinta sa, si care are una sau mai multe incaperi ce pot servi la 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 cladirii.

Norme metodologice

17. [...] (2) In cazul cladirilor proprietate publica sau privata a Statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, se stabileste taxa pe cladiri, care reprezinta sarcina fiscala doar pentru persoanele juridice, concesionari, locatari, titulari ai dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, in conditii similare impozitului pe cladiri.'

5. La punctul 18, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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.'

6. La punctul 22, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Art. 250. - (1) Cladirile pentru care nu se datoreaza impozit, prin efectul legii, sunt dupa cum urmeaza:

1. cladirile proprietate a statului, a unitatilor administrativ-teritoriale sau a oricaror institutii publice, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

2. cladirile care potrivit legii, sunt clasate ca monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, muzee ori case memoriale, indiferent de titularul dreptului de proprietate sau de administrare, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

3. cladirile care prin destinatie, constituie lacasuri de cult, apartinand cultelor religioase recunoscute oficial in Romania si componentelor locale ale acestora, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

4. cladirile care constituie patrimoniul unitatilor si institutiilor de invatamant de stat, confesional sau particular, autorizate sa functioneze provizoriu ori acreditate, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

5. cladirile unitatilor sanitare publice, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

6. cladirile care sunt afectate centralelor hidroelectrice, termoelectrice si 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;

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

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
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.

(2) Nu intra sub incidenta impozitului pe cladiri constructiile care nu au elementele constitutive ale unei cladiri.

(3) Scutirea de impozit prevazuta la alin. (1) pct. 10-13 se aplica pe durata pentru care proprietarul este obligat sa mentina afectatiunea de interes public.

Norme metodologice

22. (1) Prin sintagma 'incaperilor 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 fapte de comert, astfel cum sunt definite in Codul comercial, altele decat destinatiile specifice categoriilor de cladiri care nu sunt supuse impozitului pe cladiri.'

7. Punctul 24 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'(1) Nu intra sub incidenta impozitului pe cladiri, constructiile care nu intrunesc elementele constitutive ale unei cladiri, prevazute de art. 249 alin. (5).

(2) Constructiile care pana la data de 1 ianuarie 2007 au fost avizate prin hotararile adoptate de catre consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucuresti ca fiind de natura similara constructiilor speciale, pentru care nu s-a datorat impozitul pe cladiri pe durata existentei constructiei si care nu au elementele constitutive ale unei cladiri, sunt scutite pana la data cand intervin modificari care determina datorarea de impozit. In aceasta ultima situatie, contribuabilii in cauza au obligatia ca in termen de 30 de zile calendaristice de la data aparitiei modificarii sa depuna declaratia fiscala.

(3) In cazul constructiilor care pana la data de 1 ianuarie 2007 aveau elementele constitutive ale cladirii si pentru care, prin hotarare a consiliului local/Consiliului General al Municipiului Bucuresti adoptata pana la aceasta data s-a respins cererea, contribuabilul respectiv datoreaza impozitul pe cladiri in conditiile Titlului IX din Codul fiscal.

(4) Cladirile aflate in domeniul public al statului si in administrarea Regiei Autonome 'Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat', atribuite conform legii, prevazute la art. 250 alin. (1) pct. 7 din Codul fiscal, sunt cele ce intra sub incidenta prevederilor Hotararii Guvernului nr. 533/2002 privind organizarea si functionarea Regiei Autonome 'Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat', cu modificarile si completarile ulterioare.

(5) Constructiile speciale situate in subteran, prevazute la art. 250 alin. (1) pct. 19 care nu intra sub incidenta impozitului pe cladiri, sunt acele constructii care nu au elementele constitutive ale unei cladiri.'

8. Punctele 25 si 26 se abroga.

9. Punctul 27 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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.'

10. Punctul 28 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

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.

(2) In cazul unei cladiri care are peretii exteriori din materiale diferite, pentru stabilirea valorii impozabile a cladirii se identifica in tabelul prevazut la alin. (3), valoarea impozabila cea mai mare corespunzatoare tipului cladirii respective.

(3) Valoarea impozabila a cladirii, exprimata in lei, se determina prin inmultirea suprafetei construite desfasurate a acesteia, exprimate in metri patrati, cu valoarea impozabila corespunzatoare, exprimata in lei/m², din tabelul urmator:

+-----+-----+-----+-----+			
	Valoarea impozabila		
	- lei/m ² -		
	+-----+-----+-----+-----+		
	Tipul cladirii	Cu instalatii de apa, Fara instalatii de	
		canalizare, electrice apa, canalizare,	
		si incalzire electricitate sau	
		(conditii cumulative) incalzire	
+-----+-----+-----+-----+			
	0	1	2
+-----+-----+-----+-----+			
A. Cladire cu cadre din beton armat sau cu pereti	669	397	
exteriori din caramida arsa sau din orice alte			
materiale rezultate in urma unui tratament termic			
si/sau chimic			
+-----+-----+-----+-----+			
B. Cladire cu peretii exteriori din lemn, din	182	114	
piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci			
sau din orice alte materiale nesupuse unui			
tratament termic si/sau chimic			
+-----+-----+-----+-----+			
C. Cladire-anexa cu cadre din beton armat sau cu	114	102	

pereti exteriori din caramida arsa sau din orice			
alte materiale rezultate in urma unui tratament			
termic si/sau chimic			
+-----+-----+-----+			
D. Cladire-anexa cu peretii exteriori din lemn,		68	
din piatra naturala, din caramida nearsa, din			
valatuci sau din orice alte materiale nesupuse			
unui tratament termic si/sau chimic			
+-----+-----+-----+			
E. In cazul contribuabilului care detine la		75% din suma care	
aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol, la		s-ar aplica cladirii	
demisol si/sau la mansarda, utilizate ca locuinta,			
in oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la			
lit. A-D			
+-----+-----+-----+			
F. In cazul contribuabilului care detine la		50% din suma care	
aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol		s-ar aplica cladirii	
+-----+-----+-----+			

(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:

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
	Zona in cadrul		Rangul localitatii					
	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		2,20	
					1,05		1,00	
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
C			2,40		2,30		2,20	
					2,10		1,00	

+-----+-----+www.dumeris.com.ro-accounting and beyond+-----+						
D	2,30	2,20	2,10	2,00	0,95	1,00
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+						

(6) In cazul unui apartament amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente, coeficientul de corectie prevazut la alin. (5) se reduce cu 0,10.

(7) Valoarea impozabila a cladirii, determinata in urma aplicarii prevederilor alin. (1)-(6), se reduce in functie de anul terminarii acesteia, dupa cum urmeaza:

a) cu 20% pentru cladirea care are o vechime de peste 50 de ani la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta;

b) cu 10% pentru cladirea care are o vechime cuprinsa intre 30 de ani si 50 de ani inclusiv, la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta.

(8) In cazul cladirii utilizate ca locuinta, a carei suprafata construita depaseste 150 de metri patrati, valoarea impozabila a acesteia, determinata in urma aplicarii prevederilor alin. (1)-(7), se majoreaza cu cate 5% pentru fiecare 50 metri patrati sau fractiune din acestia.

(8¹) In cazul cladirii la care au fost executate lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, din punct de vedere fiscal, anul terminarii se actualizeaza, astfel ca acesta se considera ca fiind cel in care au fost terminate aceste ultime lucrari.

(9) Daca dimensiunile exterioare ale unei cladiri nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, atunci suprafata construita desfasurata a cladirii se determina prin inmultirea suprafetei utile a cladirii cu un coeficient de transformare de 1,20.

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.'

11. La punctul 29, alineatul (1), litera a) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'(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;'

12. La punctul 29 alineatul (1) litera b) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
'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.'

13. La punctul 29, alineatul (3) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'(3) In situatia in care, pe parcursul anului fiscal, cladirea incadrata pentru aplicarea valorilor impozabile prevazute in coloana 'Cladire fara instalatii de apa, canalizare, electricitate sau incalzire (lei/m²)' din tabelul prevazut la art. 251 alin. (3) din Codul fiscal, face obiectul aplicarii valorilor impozabile prevazute in coloana 1-a, ca efect al dotarii cu toate cele patru instalatii, modificarea impozitului pe cladiri se face incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care a aparut aceasta situatie, necesitand depunerea unei noi declaratii fiscale. In mod similar se procedeaza si in situatia in care la cladirea dotata cu toate cele patru instalatii, pe parcursul anului fiscal, se elimina din sistemul constructiv oricare dintre aceste instalatii, prevazute la alin. (1) lit. a), pe baza de autorizatie de desfiintare eliberata in conditiile legii.'

14. La punctul 33 litera g) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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.'

15. La punctul 33 dupa litera (h) se introduce o noua litera, lit. (h¹) cu urmatorul cuprins:

'(h¹) majorarea stabilita in conditiile art. 251 alin. (8) din Codul fiscal;'

16. Dupa punctul 33 se introduce un nou punct, pct. 33¹ cu urmatorul cuprins:

'(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.'

17. La punctul 34, alineatul (1). subpunctul A, lit. i) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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%.'

18. La punctul 34, alineatul (1) subpunctul B, punctul 2, subpunctele, 2.1., 2.2., 2.3 si 2.4 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'2. Se determina valoarea impozabila a acestei cladiri:

2.1. suprafata construita desfasurata prevazuta la pct. 1 se inmulteste cu valoarea impozabila a cladirii cu pereti din caramida arsa, dotata cu toate cele patru instalatii, respectiv cea din tabloul prevazut la pct. 11 alin. (3) 'Nivelurile stabilite in anul 2006 pentru anul 2007 - art. 296 alin. (1)', corespunzator randului 1 si coloanei 2, astfel: $368,23 \text{ m}^2 \times 669 \text{ lei/m}^2 = 246.345,87 \text{ lei}$;

2.2. se identifica coeficientul de corectie din tabelul prevazut la art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator zonei A si rangului 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: $246.345,87 \text{ lei} \times 1,05 = 258.663,16 \text{ lei}$;

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 cu 10%, sau, pentru usurarea calculului, valoarea impozabila

se inmulteste cu 0,90, respectiv: $258.663,16 \text{ lei} \times 0,90 = 232.796,84 \text{ lei}$, 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.'

19. La punctul 34, alineatul (1) subpunctul B, punctul 3, precum si alineatul (2) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'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: $232.797 \text{ lei} \times 0,001 = 232,797 \text{ lei}$;

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: $232,797 \text{ lei} \times 1,20 = 279,35 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea de 0,35 fiind sub 50 de bani inclusiv, se neglijeaza, iar impozitul pe cladiri astfel determinat se rotunjeste la 279 lei.

(2) In luna mai 2006, cand s-au adoptat hotararile prin care s-au stabilit impozitele si taxele locale pentru anul 2004, autoritatea deliberativa se intitula Consiliul Local al Comunei Saliste. Prin Legea nr. 336/2003, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 498 dm 10 iulie 2006, comuna Saliste, judetul Sibiu, a fost declarata oras, astfel ca, potrivit prevederilor pct. 6 alin. (2), incepand cu data de 1 ianuarie 2007, impozitul pe cladiri in cazul persoanelor fizice, se determina potrivit noii ierarhizari.'

20. La punctul 34, alineatul (1) dupa litera B, se introduce un nou subpunct, subpct. C, cu urmatorul cuprins:

'C.(1) Pentru aplicarea prevederilor art. 251 alin. (8) din Codul fiscal, in cazul cladirii utilizate ca locuinta, a carei suprafata construita depaseste 150 de metri patrati, se are in vedere ca valoarea impozabila a acesteia, determinata in urma aplicarii prevederilor alin. (1)-(7), se majoreaza cu cate 5% pentru fiecare 50 metri patrati sau fractiune din acestia care depasesc cei 150 m.

(2) Exemplu de calcul al impozitului pe cladiri pentru anul 2007, in cazul unei locuinte cu pereti exteriori din caramida arsa, ce are toate instalatiile, construita in anul 2000, situata intr-o localitate de rangul III, zona B, pentru care consiliul local nu a hotarat majorarea impozitelor si taxelor locale conform art. 287 din Codul fiscal:'

+-----+	
Suprafata construita desfasurata	Impozit datorat in anul fiscal 2007
mp	lei/an
+-----+	
150 mp inclusiv	150 m ² x 669 RON/m ² x 2,20 (coeficientul
calcul pentru 150 mp	de corectie) x 0,1% = 221 RON
+-----+	
cuprinsa intre	175 m ² x 669 RON/m ² x 2,20 x 105% x 0,1%
151 mp - 200 mp, inclusiv	= 270 RON
calcul pentru 175 mp	
+-----+	
cuprinsa intre	225 m ² x 669 RON/m ² x 2,20 x 110% x 0,1%
201 mp - 250 mp, inclusiv	= 364 RON
calcul pentru 225 mp	
+-----+	

Cuprinsa intre	www.numeris.com.ro-accounting-and-beyond	
251 mp - 300 mp inclusiv	$275 \text{ mp} \times 65 \text{ RON/mp} \times 2,20 \times 115\% \times 0,1\%$	
calcul pentru 275 mp	= 465 RON	
+-----+		
In continuare, in functie de marimea suprafetei	x	
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%.		
+-----+		

21. La punctul 38, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Art. 252. - (1) Daca o persoana fizica are in proprietate doua sau mai multe cladiri utilizate ca locuinta, care nu sunt inchiriate unei alte persoane, impozitul pe cladiri se majoreaza dupa cum urmeaza:

- a) cu 15% pentru prima cladire in afara celei de la adresa de domiciliu;
- b) cu 50% pentru cea de-a doua cladire in afara celei de la adresa de domiciliu;
- c) cu 75% pentru cea de-a treia cladire in afara celei de la adresa de domiciliu;
- d) cu 100% pentru cea de-a patra cladire si urmatoarele in afara celei de la adresa de domiciliu.

(1¹) Nu intra sub incidenta alin. (1) persoanele fizice care detin in proprietate cladiri dobandite prin succesiune legala.

(2) 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.

(3) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) au obligatia sa depuna o declaratie speciala la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in raza carora isi au domiciliul, precum si la cele in raza carora sunt situate celelalte cladiri ale acestora. Modelul declaratiei speciale va fi cel prevazut prin norme metodologice aprobate prin hotarare a Guvernului.

Norme metodologice

38. [...] (2) Exemplu de calcul pentru impozitul pe cladiri aferent anului 2007, in cazul unui apartament utilizat ca locuinta, care este prima in afara celei de la adresa de domiciliu, proprietatea unei persoane fizice:

A. Date despre apartament, potrivit structurii prevazute la pct. 33:

- a) rangul localitatii unde este situat apartamentul: 0;
- b) teritoriul unde se afla: in intravilan;
- c) zona in cadrul localitatii, potrivit incadrarii de la lit. b): A;

d) suprafata utila a apartamentului: 107,44 m², ^{www.numeris.com.ro - accounting and beyond}

e) tipul cladirii: cu pereti din caramida arsa si dotata cu toate cele patru instalatii mentionate la pct. 29 alin. (1) lit. a);

f) amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente;

g) data finalizarii: 31 decembrie 1950;

h) prima cladire in afara celei de la adresa de domiciliu si nu este inchiriata;

i) Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat, in anul 2006 pentru anul 2007, 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. Se determina suprafata construita desfasurata a apartamentului: deoarece dimensiunile exterioare ale apartamentului nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, acesta avand pereti comuni cu apartamentele invecinate, potrivit prevederilor art. 251 alin. (9) din Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 31 din prezentele norme metodologice, suprafata construita desfasurata se determina prin inmultirea suprafetei utile cu coeficientul de transformare de 1,20, respectiv: $107,44 \text{ m}^2 \times 1,20 = 128,928 \text{ m}^2$.

2. Se determina valoarea impozabila a acestui apartament:

2.1. suprafata construita desfasurata prevazuta la pct. 1 se inmulteste cu valoarea corespunzatoare cladirii cu pereti din caramida arsa, dotata cu toate cele patru instalatii, respectiv cea din tabloul prevazut la pct. 11 alin. (3) 'Nivelurile stabilite in anul 2006 pentru anul 2007 - art. 296 alin. (1)', 3, astfel: $128,928 \text{ m}^2 \times 669 \text{ lei/m}^2 = 86.252,832 \text{ lei}$;

2.2. se identifica coeficientul de corectie din tabelul prevazut la art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator zonei A si rangului 0, respectiv 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: $2,60 - 0,10 = 2,50$;

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: $86.252,832 \text{ lei} \times 2,50 = 215.632,08 \text{ lei}$;

2.4. apartamentul fiind finalizat inainte de 1 ianuarie 1951, potrivit prevederilor art. 251 alin. (7) din Codul fiscal, valoarea impozabila determinata la subpct. 2.3 se reduce cu 20% sau, pentru usurarea calculului, valoarea impozabila se inmulteste cu 0,80, respectiv: $215.632,08 \text{ lei} \times 0,80 = 172.505,664 \text{ lei}$.

3. Se determina impozitul pe cladiri anual:

3.1. potrivit art. 251 alin. (1) din Codul fiscal, asupra valorii impozabile a apartamentului, determinata la subpct. 2.4, se aplica cota de impozitare prevazuta la art. 251 alin. (2) din Codul fiscal de 0,1% sau, pentru usurarea calculului, valoarea impozabila se inmulteste cu 0,001, respectiv: $172.505,664 \text{ lei} \times 0,001 = 172,506 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (2) si alin. (3) lit. c) fractiunea de 0,506 lei se rotunjeste, iar impozitul astfel calculat este de 173 lei;

3.2. deoarece apartamentul este prima cladire in afara celei de la adresa de domiciliu, potrivit prevederilor art. 252 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, impozitul pe cladiri determinat la subpct. 3.1 se majoreaza cu 15% sau, pentru usurarea calculului, impozitul pe cladiri se inmulteste cu 1,15, respectiv: $173 \text{ lei} \times 1,15 = 198,95 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (2) si alin. (3) lit. c) fractiunea de 0,95 lei se rotunjeste, iar impozitul astfel calculat este de 199 lei;

3.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul 2006 pentru anul 2007, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe cladiri cu 20%, impozitul determinat la subpct. 3.2 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, impozitul pe cladiri se inmulteste cu 1,20, respectiv: $199 \text{ lei} \times 1,20 = 238,8 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1) fractiunea de 0,81 lei depasind 50 de bani se majoreaza la 1 leu, impozitul pe cladiri astfel determinat se rotunjeste la 239 lei.'

22. La punctul 45 se introduce un nou alineat, alin. (3) cu urmatorul cuprins:

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

(3) Impozitul pe cladiri datorat de persoanele fizice care detin in proprietate mai multe cladiri utilizate ca locuinta, dobandite prin succesiune legala nu se majoreaza.

23. La punctul 52, alineatul (1), se introduce o noua litera, lit. f) cu urmatorul cuprins:

Codul fiscal

Art. 253. - (1) In cazul persoanelor juridice, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de impozitare asupra valorii de inventar a cladirii.

(2) Cota de impozit se stabileste prin hotarare a consiliului local si poate fi cuprinsa intre 0,25% si 1,50% inclusiv. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(3) Valoarea de inventar a cladirii este valoarea de intrare a cladirii in patrimoniu, inregistrata in contabilitatea proprietarului cladirii, conform prevederilor legale in vigoare.

(3) In cazul cladirii la care au fost executate lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, de catre locatar, din punct de vedere fiscal, acesta are obligatia sa comunice locatorului valoarea lucrarilor executate pentru depunerea unei noi declaratii fiscale, in termen de 30 de zile de la data terminarii lucrarilor respective.

(4) In cazul unei cladiri a carei valoare a fost recuperata integral pe calea amortizarii, valoarea impozabila se reduce cu 15%.

(5) In cazul unei cladiri care a fost reevaluada, conform reglementarilor contabile, valoarea impozabila a cladiri este valoarea contabila rezultata in urma reevaluarii, inregistrata ca atare in contabilitatea proprietarului - persoana juridica.

(6) In cazul unei cladiri care nu a fost reevaluada in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referinta, cota impozitului pe cladiri se stabileste de consiliul local/Consiliul General al Municipiului Bucuresti intre 5% si 10% si se aplica la valoarea de inventar a cladirii inregistrata in contabilitatea persoanelor juridice, pana la sfarsitul lunii in care s-a efectuat prima reevaluare. Fac exceptie cladirile care au fost amortizate potrivit legii, in cazul carora cota impozitului pe cladiri este cea prevazuta la alin. (2).'

(7) In cazul unei cladiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe intreaga durata a acestuia se aplica urmatoarele reguli:

a) impozitul pe cladiri se datoreaza de locatar;

b) valoarea care se ia in considerare la calculul impozitului pe cladiri este valoarea din contract a cladirii, asa cum este ea inregistrata in contabilitatea locatorului sau a locatarului, conform prevederilor legale in vigoare;

c) in cazul in care contractul de leasing inceteaza altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe cladiri este datorat de locator.

(8) Impozitul pe cladiri se aplica pentru orice cladire detinuta de o persoana juridica aflata in functiune, in rezerva sau in conservare, chiar daca valoarea sa a fost recuperata integral pe calea amortizarii.

Norme metodologice

52. (1) [...] f) in cazul persoanelor juridice care aplica Reglementarile contabile armonizate cu Directiva a IV-a a CEE si cu Standardele Internationale de Contabilitate, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de impozitare asupra valorii de inventar a cladirii. Potrivit alin. (3) al art. 253 din Codul fiscal valoarea de inventar a cladirii este valoarea de intrare a cladirii in patrimoniu, inregistrata in contabilitatea proprietarului, valoare care nu se diminueaza cu amortizarea calculata potrivit legii, cu exceptia cladirilor a caror valoare a fost recuperata integral pe calea amortizarii, pentru care legea prevede ca valoarea impozabila se reduce cu 15%.

24. Punctul 53 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'53. Pentru anul fiscal 2007, in termen de pana la 45 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a hotararii Guvernului prevazute la art. III alin (2) din Legea nr. 343/2006 pentru modificarea si

completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, consiliile locale adopta hotarari privind stabilirea cotei pe baza careia se calculeaza impozitul pe cladiri datorat de persoanele juridice, in conditiile legii. In cazul municipiului Bucuresti aceasta atributie se indeplineste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti.'

25. La punctul 54, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'(2) In cazul cladirilor a caror valoare a fost recuperata integral pe calea amortizarii, potrivit prevederilor Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 242 din 31 mai 1999, cu modificarile si completarile ulterioare, impozitul pe cladiri se calculeaza pe baza cotei stabilite intre 0,25% si 1,50% inclusiv, care se aplica la valoarea de inventar a cladirii inregistrata in contabilitatea persoanelor juridice, redusa cu 15%.'

26. La punctul 54 dupa alineatul (3) se introduc doua noi alineate, alin. (4) si (5), cu urmatorul cuprins:

'(4) In cazul cladirilor care fac obiectul contractelor de concesiune sau de inchiriere, valoarea lucrarilor executate de catre locatar, de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, prevazuta de art. 253 alin. (3)¹ din Codul fiscal, este valoarea reala declarata a lucrarilor pentru regularizarea taxei pentru eliberarea autorizatiei de construire.

(5) Din punct de vedere fiscal, locatorul depune o noua declaratie fiscala in termen de 30 de zile de la data intocmirii procesului-verbal de receptie, dupa cum acesta este persoana fizica sau juridica, dupa caz.'

27. La punctul 55, litera b) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'55. [...] b) In cazul cladirii care a fost reevaluat conform prevederilor legale in vigoare, valoarea de inventar a cladirii este valoarea inregistrata in contabilitatea proprietarului. Dupa reevaluare, daca in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal prin procesul verbal incheiat in urma sedintei Consiliului de Administratie s-a aprobat noua valoare a cladirii ca urmare a efectuarii reevaluarii si aceasta a fost inregistrata in contabilitate, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite potrivit prevederilor pct. 53 asupra valorii de inventar a cladirii. Sunt considerate ca fiind reevaluate si cladirile la care s-au executat lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, cu aprobarea Consiliului de Administratie.'

28. Punctul 56 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Pentru cladirile ce fac obiectul contractelor de leasing financiar pe intreaga durata a acestuia, impozitul pe cladiri se datoreaza de locatar.'

29. Punctul 57 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'57. (1) Impozitul pe cladiri datorat de persoanele juridice pe perioada de leasing financiar se determina pe baza valorii negociate intre parti, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, si inscrise in contract, asa cum este ea inregistrata in contabilitatea locatorului sau a locatarului. In cazul contractelor in care valoarea negociata este in valuta, plata impozitului pe cladiri se face in lei la cursul Bancii Nationale a Romaniei din data efectuarii platii.

(2) Pentru persoanele juridice, in cazul in care ulterior recunoasterii initiale ca activ a cladirii, valoarea este determinata pe baza reevaluarii, valoarea rezultata din reevaluare va sta la baza calcularii impozitului pe cladiri.

(3) In cazul in care contractul de leasing inceteaza altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe cladiri este datorat de locatar, iar impozitul pe cladiri se determina pe baza valorii inregistrata in contabilitate.

(4) Pentru contractele incheiate pana la data de 31 decembrie 2006, locatarul, dupa cum contribuabilul este persoana fizica sau persoana juridica are obligatia depunerii declaratiei fiscale la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in a carei raza de competenta se afla cladirea, pana la data de 31 ianuarie 2007, insotita de o copie a contractului de leasing.'

30. Punctul 69 se abroga.

31. Punctul 70 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Art. 254. - (1) In cazul unei cladiri care a fost dobandita sau construita de o persoana in cursul anului, impozitul pe cladire se datoreaza de catre persoana respectiva cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care cladirea a fost dobandita sau construita.

(2) In cazul unei cladiri care a fost instrainata, demolata sau distrusa, dupa caz, in cursul anului, impozitul pe cladire inceteaza a se mai datora de persoana respectiva cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care cladirea a fost instrainata, demolata sau distrusa.

(3) In cazurile prevazute la alin. (1) sau (2), impozitul pe cladiri se recalculeaza pentru a reflecta perioada din an in care impozitul se aplica acelei persoane.

(4) In cazul extinderii, imbunatatirii, distrugerii pariale sau al altor modificari aduse unei cladiri existente, impozitul pe cladire se recalculeaza incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care a fost finalizata modificarea.

(5) Orice persoana care dobandeste, construiește sau instraineaza o cladire are obligatia de a depune o declaratie fiscala la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in a carei raza de competenta se afla cladirea, in termen de 30 de zile de la data dobandirii, instrainarii sau construirii.

(6) Orice persoana care extinde, imbunatateste, demoleaza, distruge sau modifica in alt mod o cladire existenta are obligatia sa depuna o declaratie in acest sens la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in termen de 30 de zile de la data la care s-au produs aceste modificari.

(7) Instrainarea unei cladiri, prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege, nu poate fi efectuata pana cand titularul dreptului de proprietate asupra cladirii respective nu are stinse orice creante fiscale locale, cu exceptia obligatiilor fiscale aflate in litigiu, cuvenite bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este amplasata cladirea sau al celei unde isi are domiciliul fiscal contribuabilul in cauza, cu termene de plata scadente pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care are loc instrainarea. Atestarea achitarii obligatiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale. Actele prin care se instraineaza cladiri cu incalcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

Norme metodologice

70. (1) Contribuabilii persoane fizice si persoane juridice sunt obligati sa depuna declaratiile fiscale in conditiile prevazute la pct. 66-68, chiar daca acestia beneficiaza de reducere sau de scutire la plata impozitului pe cladiri, ori pentru cladirile respective nu se datoreaza impozit pe cladiri.

(2) Actele de transfer a dreptului de proprietate asupra imobilelor trebuie sa fie insotite de un certificat de atestare fiscala emis de organele fiscale locale in a caror raza teritoriala se afla inregistrat fiscal imobilul. Prin certificatul de atestare fiscala se atesta achitarea la zi a tuturor obligatiilor bugetare locale scadente la data de intai a lunii urmatoare instrainarii. In certificatul de atestare fiscala nu se cuprind creantele bugetare aflate in litigiu, in schimb se va mentiona despre faptul ca sunt in litigiu creante in cuantum de lei.

(3) Instrainarea imobilelor fara respectarea prevederilor alin. (2) conduce la nulitatea actelor de instrainare a dreptului de proprietate. Nulitatea se sesizeaza de orice persoana interesata la instanta de judecata competenta. Declararea nulitatii actului de instrainare se comunica organului fiscal, contribuabililor implicati si unitatilor teritoriale ale Agentiei de Cadastru si Publicitate Imobiliara in vederea rectificarii situatiei fiscale si cadastrale.'

32. Punctul 71 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Art. 255. - (1) Impozitul/ taxa pe cladiri se plateste anual, in doua rate egale, pana la datele de 31 martie si 30 septembrie, inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe cladiri, datorat pentru intregul an de catre contribuabili, pana la data de 31 martie a anului respectiv, se acorda o bonificatie de pana la 10%, stabilita prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(3) Impozitul anual pe cladiri, datorat aceluiasi buget local de catre contribuabili, persoane fizice sau juridice, de pana la 50 lei inclusiv, se plateste integral pana la primul termen de plata. In cazul in care contribuabilul detine in

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
proprietate mai multe cladiri amplasate pe raza acelorasi unitati administrativ-teritoriale, suma de 50 lei se refera la impozitul pe cladiri cumulat.

Norme metodologice

71. (1) Impozitul/taxa pe cladiri se plateste anual, in doua rate egale, respectiv:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv, si
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv.

(2) Calculul impozitului pe cladiri datorat pentru perioade mai mici de un an fiscal se face dupa cum urmeaza:

- a) impozitul anual determinat se imparte la 12, respectiv la numarul de luni dintr-un an fiscal;
- b) suma rezultata in urma impartirii prevazute la lit. a) se inmulteste cu numarul de luni pentru care se datoreaza impozitul pe cladiri.

(3) Pentru cladirile dobandite in cursul anului, impozitul pe cladiri, datorat de la data de intai a lunii urmatoare celei in care aceasta a fost dobandita si pana la sfarsitul anului respectiv, se repartizeaza la termenele de plata ramase, iar ratele scadente se determina pentru impozitul anual, proportional cu numarul de luni pentru care se datoreaza impozitul pe cladiri.

(4) Exemple de calcul privind determinarea ratelor, la termene de plata, in cazul impozitului pe cladiri:

Exemplul I. Considerand ca un contribuabil datoreaza impozitul pe cladiri anual de 188 lei, potrivit prevederilor art. 255 alin. (1) din Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 71 alin. (1) din prezentele norme metodologice, acesta se plateste in doua rate egale, astfel:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv, si
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv.

iar impozitul pe cladiri aferent unei luni se determina, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), prin impartirea impozitului anual la numarul de luni dintr-un an fiscal, respectiv: $188 \text{ lei} : 12 \text{ luni} = 15,66 \text{ lei}$, impozitul astfel calculat, potrivit prevederilor pct. 15 alin. (2) si alin. (3) lit. a), se rotunjeste la 16 lei, in sensul ca fractiunea de 0,66 lei se intregeste la un leu, prin adaos.

Exemplul II. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna ianuarie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 februarie, respectiv $16 \text{ lei lei/luna} \times 11 \text{ luni} = 176 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (3), la termenele de plata pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv 80 lei
- b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 96 lei

Exemplul III. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna februarie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 martie, respectiv: $16 \text{ lei lei/luna} \times 10 \text{ luni} = 160 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (3), la termenele de plata pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

- a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv 64 lei

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 96 lei

Exemplul IV. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna martie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 aprilie, respectiv: 16 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 ramas pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x lei

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 144 lei

Exemplul V. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna aprilie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 mai, respectiv: 16 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 ramase pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x lei

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 128 lei

Exemplul VI. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna mai.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 iunie, respectiv: 16 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 ramase pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 80 lei

Exemplul IX. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna august.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 septembrie, respectiv: $16 \text{ lei/luna} \times 4 \text{ luni} = 64 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (3), la termenul de plata ramas pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 64 lei

Exemplul X. Dreptul de proprietate se dobandeste intre 1 si 30 septembrie inclusiv.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 octombrie, respectiv: $16 \text{ lei/luna} \times 3 \text{ luni} = 48 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (3), la termenele de plata ramase pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 48 lei

Exemplul XI. Dreptul de proprietate se dobandeste in luna octombrie.

A. Se calculeaza impozitul pe cladiri datorat, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (2), proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, incepand cu data de 1 noiembrie, respectiv: $16 \text{ lei/luna} \times 2 \text{ luni} = 32 \text{ lei}$.

B. Impozitul pe cladiri prevazut la lit. A se plateste, potrivit prevederilor pct. 71 alin. (3), la termenele de plata ramase pana la sfarsitul anului fiscal, respectiv:

a) rata I, pana la data de 31 martie inclusiv x

b) rata a II-a, pana la data 30 septembrie inclusiv 32 lei

C. Avand in vedere prevederile art. 254 alin. (5) din Codul fiscal, cum ultimul termen de plata prevazut este depasit, plata se considera in termen daca impozitul datorat, mentionat la lit. A, se plateste pana la expirarea perioadei de 30 de zile de la dobandire, inaintur 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 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: $16 \text{ lei/luna} \times 1 \text{ luna} = 16 \text{ lei}$.

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, inaintur 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 cladiria a fost dobandita, adica incepand cu data de 1 ianuarie a anului fiscal urimator, pentru anul curent nu se datoreaza impozit pe cladiri.'

33. Punctul 72 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
'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 ou 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.'

34. La punctul 73, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

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.

(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.

(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.

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
(6) In cazul in care contractul de leasing inceteaza, altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe teren este datorat de locator.

Norme metodologice

73. (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.'

35. La punctul 73, dupa alineatul (2) al se introduc trei noi alineate, alin. (2¹), (2²) si (2³) cu urmatorul cuprins:

(2¹) Pentru terenurile ce fac obiectul contractelor de leasing financiar pe intreaga durata a acestuia, impozitul pe teren se datoreaza de locator. Pentru contractele incheiate pana la data de 31 decembrie 2006, locatarul, dupa cum contribuabilul este persoana fizica sau persoana juridica are obligatia de a depune declaratia fiscala la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in a carei raza de competenta se afla terenul, pana la data de 31 ianuarie 2007 insotita de o copie a contractului de leasing.

(2²) In cazul in care contractul de leasing inceteaza altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe teren este datorat de locator.

(2³) In cazul terenurilor proprietate publica si privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare sau in folosinta persoanelor fizice sau persoanelor juridice, se stabileste taxa pe teren in sarcina concesionarilor, locatarilor ori titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz.'

36. Punctul 75 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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).'

37. Alineatul (2) al pct. 77 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

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;
- b) orice teren al unui cult religios recunoscut de lege si al unei unitati locale a acestuia, cu personalitate juridica;
- c) orice teren al unui cimitir, crematoriu;
- d) orice teren al unei institutii de invatamant preuniversitar si universitar, autorizata provizoriu sau acreditata;
- e) orice teren al unei unitati sanitare de interes national care nu a trecut in patrimoniul autoritatilor locale;
- f) orice teren detinut, administrat sau folosit de catre o institutie publica, cu exceptia suprafetelor folosite pentru activitati economice;
- g) orice teren proprietate a statului, a unitatilor administrativ-teritoriale sau a altor institutii publice, aferent unei cladiri al carui titular este oricare din aceste categorii de proprietari, exceptand suprafetele acestuia folosite pentru activitati economice;
- h) orice teren degradat sau poluat, inclus in perimetrul de ameliorare, pentru perioada cat dureaza ameliorarea acestuia;
- i) terenurile care prin natura lor si nu prin destinatia data sunt improprie pentru agricultura sau silvicultura, orice terenuri ocupate de iazuri, balti, lacuri de acumulare sau cai navigabile, cele folosite pentru activitatile de aparare impotriva inundatiilor, gospodaria apelor, hidrometeorologie, cele care contribuie la exploatarea resurselor de

apa, cele folosite ca zone de protecție definite în lege, precum și terenurile utilizate pentru exploatarea din subsol, încadrate astfel printr-o hotărâre a consiliului local, în măsura în care nu afectează folosirea suprafeței solului;

j) terenurile legate de sistemele hidrotehnice, terenurile de navigație, terenurile aferente infrastructurii portuare, canalelor navigabile, inclusiv ecluzele și stațiile de pompare aferente acestora, precum și terenurile aferente lucrărilor de îmbunătățiri funciare, pe baza avizului privind categoria de folosință a terenului, emis de oficiul județean de cadastru și publicitate imobiliară;

k) terenurile ocupate de autostrăzi, drumuri europene, drumuri naționale, drumuri principale administrate de Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - S.A., zonele de siguranță a acestora, precum și terenurile din jurul pistelor reprezentând zone de siguranță;

l) terenurile parcurilor industriale, științifice și tehnologice, potrivit legii;

m) terenurile trecute în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale în lipsa de moștenitori legali sau testamentari;

n) terenurile aferente clădirilor prevăzute la art. 250 alin. (1) pct. 6 și 7, cu excepția celor folosite pentru activități economice;

o) terenul aferent clădirilor restituite potrivit art. 16 din Legea nr. 10/2001 pe durata pentru care proprietarul este obligat să mențină afectarea de interes public;

p) terenul aferent clădirilor retrocedate potrivit art. 1 alin. (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 pe durata pentru care proprietarul este obligat să mențină afectarea de interes public;

r) terenul aferent clădirilor restituite potrivit art. 6 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 83/1999 pe durata pentru care proprietarul este obligat să mențină afectarea de interes public.

Norme metodologice

77. [...] (2¹) În cazul terenurilor prevăzute la art. 257 lit. f) și g) din Codul fiscal, pentru calculul impozitului pe teren, în situația în care pe acesta se afla amplasată o clădire cu încăperi care sunt folosite pentru activități economice din cele prevăzute la art. 250 alin. (1) pct. 1, 3, 4 și 6 din Codul fiscal, se vor efectua următoarele operațiuni:

a) din suprafața terenului se scade suprafața construită la sol a clădirii respective;

b) suprafața prevăzută la lit. a), determinată în urma scaderii, se înmulțește cu cota procentuală prevăzută la pct. 22 alin. (2) lit. c), rezultând astfel suprafața terenului aferentă cotei-parte de clădire care corespunde încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;

c) se determină impozitul pe teren pentru suprafața terenului aferentă cotei-parte de clădire care corespunde încăperilor care sunt folosite pentru activități economice, prin înmulțirea suprafeței determinate la lit. b) cu nivelul impozitului corespunzător, potrivit prevederilor art. 258 din Codul fiscal.'

38. La punctul 78, litera b), alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

'Codul fiscal:

Calculul impozitului

Art. 258. - (1) Impozitul pe teren se stabilește luând în calcul numărul de metri patrati de teren, rangul localității în care este amplasat terenul și zona și/sau categoria de folosință a terenului, conform încadrării făcute de consiliul local.

(2) În cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la categoria de folosință terenuri cu construcții, impozitul pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu suma corespunzătoare prevăzută în următorul tabel:

+-----+-----+

| | Nivelurile impozitului/taxei, pe |

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

Zona in cadrul localitatii	Anul I de localitate					
	0	I	II	III	IV	V
A	7.404	6.148	5.401	4.681	636	509
B	6.148	4.683	3.768	3.180	509	382
C	4.648	3.180	2.385	1.511	382	254
D	3.180	1.511	1.261	880	249	127

(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).

(4) Pentru stabilirea impozitului pe teren, potrivit alin. (3), se folosesc sumele din tabelul urmator:

Nr. crt.		Zona	
C	D	A	B
1	Teren arabil	20	15
13	11		
2	Pasune	15	13
11	9		
3	Faneata	15	13
11	9		

(5) Suma stabilita conform alin. (4) se inmulteste cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut in urmatoarul tabel:

+-----+-----+	
Rangul localitatii	Coeficientul de corectie
+-----+-----+	
0	8,00
+-----+-----+	
I	5,00
+-----+-----+	
II	4,00

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

+-----+-----+-----+-----+-----+																			
	III					3,00													
+-----+-----+-----+-----+-----+																			
	III					3,00													
+-----+-----+-----+-----+-----+																			
	IV					1,10													
+-----+-----+-----+-----+-----+																			
	V					1,00													
+-----+-----+-----+-----+-----+																			

(5¹) Ca exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul contribuabililor persoane juridice, pentru terenul amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, impozitul pe teren se calculeaza conform prevederilor alin. (3)-(5) numai daca indeplinesc, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) au prevazut in statut, ca obiect de activitate, agricultura;

b) au inregistrate in evidenta contabila venituri si cheltuieli din desfasurarea obiectului de activitate prevazut la lit. a).

(5²) In caz contrar, impozitul pe terenul situat in intravilanul unitatii administrativ-teritoriale, datorat de contribuabilii persoane juridice, se calculeaza conform alin. (2).

(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.	Categoria de folosinta					ZONA							
crt.						LEI (RON)/HA							
+-----+-----+-----+-----+-----+													
0						A		B		C		D	
+-----+-----+-----+-----+-----+													
1	Teren cu constructii					22		20		18		16	
+-----+-----+-----+-----+-----+													
2	Arabil					36		34		32		30	
+-----+-----+-----+-----+-----+													
3	Pasune					20		18		16		14	
+-----+-----+-----+-----+-----+													

4	Faneata	20	18	16	14
+-----+-----+-----+-----+-----+					
5	Vie pe rod, alta decat				
	cea prevazuta la nr. crt.	40	38	36	34
	5.1				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
5.1	Vie pe rod, alta decat	X	X	X	X
	cea prevazuta la nr. crt.				
	5.1				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
6	Livada pe rod, alta				
	decat cea prevazuta la	40	38	36	34
	nr. crt. 6.1				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
6.1	Livada pana la intrarea	X	X	X	X
	pe rod				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
7	Padure sau alt teren cu				
	vegetatie forestiera, cu				
	exceptia celui prevazut	12	10	8	6
	la nr. crt. 7.1				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
7.1	Padure in varsta de pana	X	X	X	X
	la 20 de ani si padure				
	cu rol de protectie				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
8	Teren cu apa, altul				
	decat cel cu amenajari	4	3	2	1
	piscicole				

www.numeris.com.ro - accounting and beyond

+-----+-----+-----+-----+-----+					+-----+-----+-----+-----+-----+				
8.1	Teren cu amenajari piscicole	24	22	20	18				
+-----+-----+-----+-----+-----+					+-----+-----+-----+-----+-----+				
9	Drumuri si cai ferate	X	X	X	X				
+-----+-----+-----+-----+-----+					+-----+-----+-----+-----+-----+				
10	Drumuri si cai ferate	X	X	X	X				
+-----+-----+-----+-----+-----+					+-----+-----+-----+-----+-----+				

(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.

(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.

Norme metodologice

78. (1) [...] 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):'

39. Punctul 82 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'82. (1) Exemplu de calcul privind impozitul pe teren aferent anului 2007, in cazul unui teren amplasat in intravilan, avand categoria de folosinta 'terenuri cu constructii':

A. Datele despre teren, potrivit structurii prevazute la pct. 81 alin. (1):

a) rangul localitatii unde este situat terenul: 0;

b) zona in cadrul localitatii: A;

c) categoria de folosinta: terenuri cu constructii;

d) suprafata terenului: 598 m²;

e) suprafata construita la sol a cladirilor: 56 m²;

f) Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat, in anul 2006 pentru anul 2007, majorarea impozitului pe teren cu 19%.

B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe teren, astfel cum rezulta din economia textului art. 258 alin. (2) din Codul fiscal:

1. Se determina suprafata pentru care se datoreaza impozit pe teren: din suprafata terenului detinut in proprietate se scade suprafata construita la sol, respectiv: 598 m² - 56 m² = 542 m²;

2. Se determina impozitul pe teren: www.numeris.com.ro - accounting and beyond

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 O, respectiv: 7404 lei/ha, respectiv $0,7404 \text{ lei/m}^2$;

2.2. suprafata de teren pentru care se datoreaza impozit pe teren, prevazuta la pct. 1, se inmulteste cu suma prevazuta la subpct. 2.1, respectiv: $542 \text{ m}^2 \times 0,7404 \text{ lei/ha} = 401,296 \text{ lei}$;

2.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe teren cu 19%, impozitul determinat la subpct. 2.2 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, impozitul pe teren se inmulteste cu 1,19, respectiv: $\text{lei } 401,296 \times 1,19 = 477,54 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea depasind 50 de bani se majoreaza la 1 leu, impozitul pe teren astfel determinat se rotunjeste la 478 lei.

(2) Exemplu de calcul privind impozitul pe teren aferent anului 2007, in cazul unui teren amplasat in intravilan, avand categoria de folosinta 'faneata':

A. Datele despre teren, potrivit structurii prevazute la pct. 81 alin. (1):

a) rangul localitatii unde este situat terenul: 0;

b) zona in cadrul localitatii: C;

c) categoria de folosinta: faneata;

d) suprafata terenului: 1.214 m^2 ;

e) suprafata construita la sol a cladirilor: 0 m^2 ;

f) Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat, in anul 2006 pentru anul 2007, majorarea impozitului pe teren cu 19%.

B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe teren, astfel cum rezulta din economia textului art. 258 alin. (3)-(5) din Codul fiscal:

1. Se determina suprafata pentru care se datoreaza impozit pe teren: este efectiv suprafata terenului, respectiv: 1.214 m^2 ;

2. Se determina impozitul pe teren:

2.1. in tabloul prevazut la pct. 11 alin. (3), la cap. III - impozitul pe terenurile amplasate in intravilan - orice alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, in coloana 'Nivelurile stabilite in anul 2006 pentru anul 2007 - art. 296 alin. (1)' se identifica suma corespunzatoare unui teren avand categoria de folosinta 'faneata', amplasat in zona C, respectiv: 11 lei/ha, respectiv $0,0011 \text{ lei/m}^2$;

2.2. suprafata de teren pentru care se datoreaza impozit pe teren, prevazuta la pct. 1, se inmulteste cu suma prevazuta la subpct. 2.1, respectiv: $1.214 \text{ m}^2 \times 0,0011 \text{ lei/m}^2 = 13,354 \text{ lei}$;

2.3. suma stabilita la subpct. 2.2 se inmulteste cu coeficientul de corectie 8,00 din tabelul prevazut la art. 258 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator rangului 0 al localitatii unde este amplasat terenul, respectiv: $13,354 \text{ lei} \times 8,00 = 106,832 \text{ lei}$;

2.4. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe teren cu 19%, suma determinata la subpct. 2.3 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, aceasta suma se inmulteste cu 1,19, respectiv: $106,832 \text{ lei} \times 1,19 = 127,13 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea de 0, fiind sub 50 de bani se neglijeaza, impozitul pe teren astfel determinat se rotunjeste la 127 lei.

(3) Exemplu de calcul privind impozitul pe teren aferent anului 2007, in cazul unui teren amplasat in extravilan:

A. Datele despre teren, potrivit structurii prevazute la pct. 81 alin. (2).

a) suprafata terenului arabil, zona A, in Bucuresti, 0,0607 ha;

b) suprafata construita la sol a cladirilor: 245 m²;

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 m² - 245 m² = 362 m²;

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 m² se imparte la 10.000, respectiv: 0,0362 ha x 36 lei/ha = 1,303 lei;

2.2 suma stabilita la subpct. 2.1 se inmulteste cu coeficientul de corectie 8,00 din tabelul prevazut la art. 258 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator rangului 0 al localitatii unde este amplasat terenul, respectiv: 1.303 lei x 8,00 = 10,424 lei;

2.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe teren cu 19%, suma determinata la subpct. 2.1 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, aceasta suma se inmulteste cu 1,19, respectiv: 10,424 lei x 1,19 = 12,404 lei; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea de 0,508 lei fiind sub 50 de bani se neglijeaza, impozitul pe teren astfel determinat se rotunjeste la 12 lei.'

40. La pct. 85 se introduc doua noi alineate, alin. (2) si (3), cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

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 urmator celui in care a intervenit aceasta modificare.

(6) Orice persoana care dobandeste teren are obligatia de a depune o declaratie privind achizitia terenului la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in termen de 30 de zile, inclusiv, care urmeaza dupa data achizitiei.

(6) Instrainarea unui teren, prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege, nu poate fi efectuata pana cand titularul dreptului de proprietate asupra terenului respectiv nu are stinse orice creante fiscale locale, cu exceptia obligatiilor fiscale aflate in litigiu, cuvenite bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este amplasat

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
terenul sau al celei unde isi are domiciliul fiscal contribuabilul in cauza, cu termene de plata scadente pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care are loc instrainarea. Atestarea achitarii obligatiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale. Actele prin care se instraineaza terenuri cu incalcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

(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.

Norme metodologice

85. (1) In cazul in care terenul este administrat sau folosit de alte persoane decat titularul dreptului de proprietate si pentru care locatarul, concesionarul ori arendasul datoreaza chirie, redeventa sau arenda in baza unui contract de inchiriere, locatiune, concesiune sau arendare, dupa caz, impozitul/taxa pe teren se datoreaza de catre proprietar, in masura in care:

- a) proprietarul nu este scutit de aceasta obligatie; sau
- b) pentru terenul respectiv nu se datoreaza impozit/taxa, potrivit prevederilor titlului IX din Codul fiscal.

(2) Actele de transfer a dreptului de proprietate asupra imobilelor trebuie sa fie insotite de un certificat de atestare fiscala emis de organele fiscale locale in a caror raza teritoriala se afla inregistrat fiscal imobilul. Prin certificatul de atestare fiscala se atesta achitarea la zi a tuturor obligatiilor bugetare locale scadente la data de intai a lunii urmatoare instrainarii, in certificatul de atestare fiscala nu se cuprind creantele bugetare aflate in litigiu, in schimb se va mentiona despre faptul ca sunt in litigiu creante in cuantum de lei.

(3) Instrainarea imobilelor fara respectarea prevederilor alin. (2) conduce la nulitatea actelor de instrainare a dreptului de proprietate. Nulitatea se sesizeaza de orice persoana interesata la instanta de judecata competenta. Declararea nulitatii actului de instrainare se comunica organului fiscal, contribuabililor implicati si unitatilor teritoriale ale Agentiei de Cadastru si Publicitate Imobiliara in vederea rectificarii situatiei fiscale si cadastrale.'

41. Punctul 90 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Plata impozitului

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 aceleiasi 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.

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.'

42. Punctul 91 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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.'

44. La punctele 93, 94 si 95, sintagma 'taxa asupra mijloacelor de transport' se inlocuieste cu sintagma 'impozitul pe mijloacele de transport', iar dupa punctul 95 se introduce un nou punct, pct. 95¹ cu urmatorul cuprins:

'95. 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.'

45. La punctele 97 si 98, sintagma 'taxa asupra mijloacelor de transport' se inlocuieste cu sintagma 'impozitul pe mijloacele de transport'.

46. La punctul 101, sintagma 'taxa asupra mijloacelor de transport' se inlocuieste cu sintagma 'impozitul pe mijloacele de transport'.

47. La punctul 105, sintagma 'taxa asupra mijloacelor de transport' se inlocuieste cu sintagma 'impozitul pe mijloacele de transport'.

48. Dupa punctul 106, se introduce un nou punct, pct. 106¹ cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

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;

b) navele fluviale de pasageri, barcile si luntrele folosite pentru transportul persoanelor fizice cu domiciliul in Delta Dunarii, Insula Mare a Brailei si Insula Balta Ialomitei;

c) mijloacele de transport ale institutiilor publice;

d) mijloacele de transport ale persoanelor juridice, care sunt utilizate pentru servicii de transport public de pasageri in regim urban sau suburban, inclusiv transportul de pasageri in afara unei localitati, daca tariful de transport este stabilit in conditii de transport public.

e) vehiculele istorice definite conform prevederilor legale in vigoare.

Norme metodologice:

106¹. Prin vehiculele istorice definite conform prevederilor legale in vigoare, se au in vedere vehiculele definite prin Reglementarile privind conditiile tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca vehiculele rutiere in vederea admiterii in circulatie pe drumurile publice din Romania - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003. cu modificarile si completarile ulterioare.'

49. Punctul 107 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Art. 263. - (1) Impozitul pe mijloacele de transport se calculeaza in functie de tipul mijlocului de transport, conform celor prevazute in prezentul capitol.

(2) In cazul oricarui dintre urmatoarele autovehicule, impozitul pe mijlocul de transport se calculeaza in functie de capacitatea cilindrica a acestuia, prin inmultirea fiecarei grupe de 200 de cm sau fractiune din aceasta cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Nr. crt.	Tipuri de autovehicule	Suma, in lei, pentru fiecare grupa de 200 cm ³ sau fractiune din aceasta
	Motorete, scutere, motociclete si autoturisme cu capacitatea cilindrica de pana la 1600 cm ³ inclusiv	7
	Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 1601 cm ³ si 2000 cm ³ inclusiv	15
	Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 2001 cm ³ si 2600 cm ³ inclusiv	30
	Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 2601 cm ³ si 3000 cm ³ inclusiv	60
	Autoturisme cu capacitatea cilindrica de peste 3.001 cm ³	120
	Autobuze, autocare, microbuze	20
	Alte autovehicule cu masa totala maxima autorizata de pana la 12 tone inclusiv, precum si autoturismele de teren din productie interna	25
	Tractoare inmatriculate	15

(3) In cazul unui atas, impozitul pe mijloacele de transport este de 50% din taxa pentru motocicletele, motoretele si scuterele respective.

(4) In cazul unui autovehicul de transport marfa cu masa totala autorizata de peste 12 tone, impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	NIVELURILE APLICABILE IN ANUL FISCAL 2007 Impozitul, in lei	
	Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie
I. Vehicule cu doua axe	X	X
1. Masa peste 12 tone, dar nu mai mult de 13 tone	100	110
2. Masa peste 13		

tone, dar nu mai mult de 14 tone	110	218
3. Masa peste 14 tone, dar nu mai mult de 15 tone	218	307
4. Masa peste 15 tone	307	694
II. Vehicule cu trei axe	X	X
1. Masa peste 15 tone, dar nu mai mult de 17 tone	110	137
2. Masa peste 17 tone, dar nu mai mult de 19 tone	137	281
3. Masa peste 19 tone, dar nu mai mult de 21 tone	281	365
4. Masa peste 21 tone, dar nu mai mult de 23 tone	365	563
5. Masa peste 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone	563	874
6. Masa peste 25 tone	563	874
III. Vehicule cu patru axe	X	X
1. Masa peste 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone	365	370
2. Masa peste 25 tone, dar nu mai mult de 27 tone	370	578
3. Masa peste 27 tone, dar nu mai mult de 29 tone	578	917
4. Masa peste 29 tone, dar nu mai mult de 31 tone	917	1.361
5. Masa peste 31 tone	917	1.361

(5) In cazul unei combinatii de autovehicule (un autovehicul articulat sau tren rutier) de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	NIVELURILE APLICABILE IN ANUL FISCAL 2007 Impozitul, in lei	
	Axa/axe motoare cu suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Axa/axe motoare cu alt sistem de suspensie
I. Vehicule cu 2+1 axe	X	X
1. Masa peste 12 tone, dar nu mai mult de 14 tone	100	110
2. Masa peste 14 tone, dar nu mai mult de 16 tone	110	120
3. Masa peste 16 tone, dar nu mai mult de 18 tone	120	130

tone	www.numeris.com.ro - accounting and beyond	
4. Masa peste 18 tone, dar nu mai mult de 20 tone	130	140
5. Masa peste 20 tone, dar nu mai mult de 22 tone	140	190
6. Masa peste 22 tone, dar nu mai mult de 23 tone	190	246
7. Masa peste 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone	246	443
8. Masa peste 25 tone	443	778
II. Vehicule cu 2+2 axe	X	X
1. Masa peste 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone	120	177
2. Masa peste 25 tone, dar nu mai mult de 26 tone	177	291
3. Masa peste 26 tone, dar nu mai mult de 28 tone	291	428
4. Masa peste 28 tone, dar nu mai mult de 29 tone	428	517
5. Masa peste 29 tone, dar nu mai mult de 31 tone	517	849
6. Masa peste 31 tone, dar nu mai mult de 33 tone	849	1178
7. Masa peste 33 tone, dar nu mai mult de 36 tone	1178	1789
8. Masa peste 36 tone	1178	1789
III. Vehicule cu 2+3 axe	X	X
1. Masa peste 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone	938	1305
2. Masa peste 38 tone	1.305	1774
IV. Vehicule cu 3+2 axe	X	X
1. Masa peste 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone	829	1150
2. Masa peste 38 tone, dar nu mai mult de 40 tone	1150	1591
3. Masa peste 40 tone	1591	2354
V. Vehicule cu 3+3	X	X
1. Masa peste 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone	471	570
2. Masa peste 38 tone, dar nu mai mult de 40 tone	570	851
3. Masa peste 40 tone	851	1356

(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 mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Masa totala maxima autorizata	Impozitul (lei)
a) Pana la 1 tona inclusiv	7
b) Peste 1 tona, dar nu mai mult de 3 tone	24
c) Peste 3 tone, dar nu mai mult de 5 tone	37
d) Peste 5 tone	46

(7) In cazul mijloacelor de transport pe apa impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Mijlocul de transport pe apa	Impozitul lei
1. Luntre, barci fara motor, folosite pentru pescuit si uz personal	15
2. Barci fara motor, folosite in alte scopuri	40
3. Barci cu motor	150
4. Nave de sport si agrement*)	intre 0 si 800
5. Scutere de apa	150
6. Remorchere si impingatoare:	X
a) pana la 500 CP inclusiv	400
b) peste 500 CP si pana la 2.000 CP, inclusiv	650
c) peste 2.000 CP si pana la 4.000 CP, inclusiv	1.000
d) peste 4.000 CP	1.600
7. Vapoare - pentru fiecare 1.000 tdw sau fractiune din acesta	130
8. Ceamuri, slepuri si barje fluviale:	X
a) cu capacitatea de incarcare pana la 1.500 tone, inclusiv	130
b) cu capacitatea de incarcare de peste 1.500 tone si pana la 3.000 tone, inclusiv	200
c) cu capacitatea de incarcare de peste 3.000 tone	350

*) Criteriile de stabilire a cuantumului impozitului vor fi prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentului cod.

(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.

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.'

50. La punctul 108, sintagma 'taxa asupra mijloacelor de transport' se inlocuieste cu sintagma 'impozitul pe mijloacele de transport'.

51. Punctul 109 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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: $8 \times 7 \text{ lei/200 cm}^3 = 56 \text{ lei}$;

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 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: $2.500 \text{ cm}^3 : 200 \text{ cm} = 12,50$; pentru calcul se considera fractiunea de 0,50 la nivel de unitate, rezulta 13 fractiuni;

2. Se determina taxa asupra mijloacelor de transport:

2.1. in tabelul prevazut la art. 263, alin. (2) din Codul fiscal, se identifica suma corespunzatoare unui autoturism cu capacitatea cilindrica intre 2001 cm³ si 2600 cm³ inclusiv, respectiv: 30 lei/200 cm³;

2.2. numarul de unitati prevazut la pct. 1 se inmulteste cu suma prevazuta la subpct. 2.1, respectiv: 13 x 30 lei/200 cm³ = 390 lei;

2.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal si considerand ca, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, autoritatea deliberativa a hotarat majorarea impozitului asupra mijloacelor de transport cu 20%, suma determinata la subpct. 2.2 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, aceasta suma se inmulteste cu 1,20, respectiv: 390 lei x 1,20 = 468 lei.

52. La punctul 110 - 115, sintagma «taxa asupra mijloacelor de transport», se inlocuieste cu sintagma «impozitul pe mijloacele de transport».

53. Dupa punctul 115 se introduce un nou punct, pct. 115¹, cu urmatorul cuprins:

'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.'

54. La punctul 116-119, sintagma 'taxa asupra mijloacelor de transport' se inlocuieste cu sintagma 'impozitul pe mijloacele de transport'.

55. Dupa alineatul (1) al punctului 120 se introduce un nou alineat, alin. (2) cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Dobandiri si transferuri ale mijloacelor de transport

Art. 264. - (1) In cazul unui mijloc de transport dobandit de o persoana in cursul unui an, taxa asupra mijlocului de transport se datoreaza de persoana de la data de intai a lunii urmatoare celei in care mijlocul de transport a fost dobandit.

(2) In cazul unui mijloc de transport care este instrainat de o persoana in cursul unui an sau este radiat din evidenta fiscala a compartimentului de specialitate al autoritatii de administratie publica locala, taxa asupra mijlocului de transport inceteaza sa se mai datoreze de acea persoana incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care mijlocul de transport a fost instrainat sau radiat din evidenta fiscala.

(3) In cazurile prevazute la alin. (1) sau (2), taxa asupra mijloacelor de transport se recalculeaza pentru a reflecta perioada din an in care impozitul se aplica acelei persoane.

(4) Orice persoana care dobandeste/transfera un mijloc de transport sau isi schimba domiciliul/sediul/punctul de lucru are obligatia de a depune o declaratie 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.

(5) Instrainarea unui mijloc de transport, prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege, nu poate fi efectuata pana cand titularul dreptului de proprietate asupra mijlocului de transport respectiv nu are stinse orice creante fiscale locale, cu exceptia obligatiilor fiscale aflate in litigiu, cuvenite bugetului local al unitatii administrativ teritoriale unde este inregistrat mijlocul de transport, cu termene de plata scadente pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care are loc instrainarea. Atestarea achitarii obligatiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale. Actele prin care se instraineaza mijloace de transport cu incalcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

Norme metodologice

120. [...] (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

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
privind conditiile tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca vehiculele rutiere in vederea admitterii in circulatie pe drumurile publice din Romania - RNTR 2, cu modificarile si completarile ulterioare.'

56. La punctele 122-127, sintagma 'taxa asupra mijloacelor de transport' se inlocuieste cu sintagma 'impozitul pe mijloacele de transport', sintagma 'certificatul fiscal' se inlocuieste cu sintagma 'certificatul de atestare fiscala', iar 'Directia Generala de Evidenta Informatizata a Persoanei' se inlocuieste cu sintagma 'Inspectoratul National pentru Evidenta Persoanelor'. La pct. 122, dupa alin. (4) se introduc trei noi alineate, alin. (5), (6) si (7), cu urmatorul cuprins:

'(5) Actele de transfer al dreptului de proprietate asupra mijloacelor de transport trebuie sa fie insotite de un certificat de atestare fiscala emis de organele fiscale locale in a caror raza teritoriala se afla inregistrat fiscal mijlocul de transport. Prin certificatul de atestare fiscala se atesta achitarea la zi a tuturor obligatiilor bugetare locale scadente la data de intai a lunii urmatoare instrainarii. In certificatul de atestare fiscala nu se cuprind creantele bugetare aflate in litigiu, in schimb se va mentiona despre faptul ca sunt in litigiu creante in cuantum de lei.

(6) Instrainarea mijloacelor de transport fara respectarea prevederilor alin. (5) conduce la nulitatea actelor de instrainare a dreptului de proprietate. Nulitatea se sesizeaza de orice persoana interesata la instanta de judecata competenta. Declararea nulitatii actului de instrainare se comunica organului fiscal, contribuabililor implicati si unitatilor teritoriale ale Inspectoratului National pentru Evidenta Persoanelor in vederea rectificarii situatiei fiscale si evidentei privind inmatricularile auto.

(7) Mijloacele de transport noi, care nu au fost inmatriculate niciodata, inregistrate ca marfa in contabilitatea producatorilor sau dealerilor nu intra sub incidenta prevederilor alin. (5) si (6).'

57. La punctele 128 si 129 sintagma 'taxa asupra mijloacelor de transport' se inlocuieste cu sintagma 'impozitul pe mijloacele de transport'.

58. Alineatele (2) si (4) ale punctului 134 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizatiilor de construire si a altor avize asemanatoare

Art. 267. - [...] (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 exploatare 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 6 lei.

Norme metodologice:

134. [...] (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.

[...]

(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).'

59. La punctul 153, dupa alineatul (1), se introduc doua noi alineate, alin. (2) si (3), cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Art. 268. - (1) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii pentru desfasurarea unei activitati economice este stabilita de catre consiliul local in suma de pana la 11 lei, in mediul rural si de pana la 57 lei, in mediul urban.

(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).

(2) Taxa pentru eliberarea autorizațiilor sanitare de funcționare se stabilește de consiliul local și este de până la 14 lei.

(3) Taxa pentru eliberarea de copii heliografice de pe planuri cadastrale sau de pe alte asemenea planuri, deținute de consiliile locale, se stabilește de către consiliul local și este de până la 23 lei.

(4) Taxa pentru eliberarea certificatelor de producător se stabilește de către consiliile locale și este de până la 57 lei.

(5) Comercianții a căror activitate se desfășoară potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, în clasa 5530 - restaurante și 5540 - baruri, datorează bugetului local al comunei, orașului sau municipiului, după caz, în a cărei rază administrativ teritorială se află amplasată unitatea sau standul de comercializare, o taxă pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfasurarea activității de alimentație publică, stabilită de către consiliile locale în sumă de până la 3.000 lei. La nivelul municipiului București, această taxă se stabilește de către Consiliul General al Municipiului București și se face venit la bugetul local al sectorului în a cărei rază teritorială se află amplasată unitatea sau standul de comercializare.

(6) Autorizația privind desfasurarea activității de alimentație publică, în cazul în care comerciantul îndeplinește condițiile prevăzute de lege, se emite de către primarul în a cărei rază de competență se află amplasată unitatea sau standul de comercializare.

Norme metodologice:

153. [...] (2) Taxa de viză prevăzută la art. 268 alin. (1)¹ din Codul fiscal se face venit la bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului, după caz.

(3) Taxa pentru eliberarea autorizației privind desfasurarea activității de alimentație publică se stabilește prin hotărâri ale consiliilor locale, adoptate în condițiile art. 288 alin. (1) din Codul fiscal și se achită integral, anticipat eliberării acesteia, indiferent de perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal respectiv.'

60. Punctul 154 se modifică și va avea următorul cuprins:

'154. Taxele pentru eliberarea autorizațiilor sanitare de funcționare, prevăzute la art. 268 alin. (2) din Codul fiscal, sunt anuale și se achită integral, anticipat eliberării acestora, indiferent de perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal respectiv și se fac venit la bugetul local al unității administrativ-teritoriale unde se află situate obiectivele și/sau unde se desfășoară activitățile pentru care se solicită autorizarea. În cazul municipiului București, aceste taxe se fac venit la bugetul local al sectorului unde se află situate obiectivele și/sau unde se desfășoară activitățile pentru care se solicită autorizarea.'

61. La punctul 155, alineatul (1), litera b) se abrogă.

62. La punctul 155 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

'(2) La eliberarea autorizațiilor sanitare de funcționare, direcțiile de sănătate publică teritoriale vor solicita beneficiarilor autorizațiilor respective dovada efectuării plății taxelor, în contul unității administrativ-teritoriale unde se află situate obiectivele și/sau unde se desfășoară activitățile pentru care se solicită autorizarea.'

63. Punctul 157 se modifică și va avea următorul cuprins:

'157. Taxa prevăzută la pct. 156 se achită integral, anticipat eliberării copiilor heliografice de pe planurile cadastrale sau de pe alte asemenea planuri și se face venit la bugetul local administrat de către autoritatea deliberativă care deține planurile respective.'

64. La punctul 158, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

'(4) Autoritățile deliberative pot stabili taxe pentru eliberarea certificatelor de producător, între limitele din tabloul prevăzut în normele metodologice la pct. 11 alin. (3), diferențiate pe produse.'

65. După punctul 159, se introduce un nou punct, pct. 159¹, cu următorul cuprins:

'159¹. (1) Taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, prevăzută la art. 268 alin. (5) se datorează bugetului local al comunei, orașului sau municipiului, după caz, în a cărei rază administrativă se află amplasată unitatea sau standul de comercializare, Autorizația se emite de către primarul în a cărei rază de competență se află amplasată unitatea sau standul de comercializare.

(2) Taxele pentru eliberarea privind desfășurarea de activități de alimentație publică, sunt anuale, se stabilesc prin hotărâri ale consiliilor locale, adoptate în condițiile art. 268 alin. (5) și art. 288 alin. (1) din Codul fiscal, și se achită integral, anticipat eliberării acestora, indiferent de perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal respectiv.'

66. La punctul 195, se introduce un nou alineat, alin. (3), cu următorul cuprins:

'Codul fiscal:

CAPITOLUL IX Taxe speciale

Art. 282. - (1) Pentru funcționarea unor servicii publice locale create în interesul persoanelor fizice și juridice, consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot adopta taxe speciale.

(2) Domeniile în care consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot adopta taxe speciale pentru serviciile publice locale, precum și cuantumul acestora se stabilesc în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 45/2003 privind finanțele publice locale.

(3) Taxele speciale se încasează numai de la persoanele fizice și juridice care beneficiază de serviciile oferite de instituția/serviciul public de interes local, potrivit regulamentului de organizare și funcționare a acesteia/acestui, sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, să efectueze prestații ce intră în sfera de activitate a acestui tip de serviciu.

(4) Consiliile locale, județene sau Consiliul General al Municipiului București, după caz, nu pot institui taxe speciale concesionarilor din sectorul utilitatilor publice (gaze naturale, apă, energie electrică), pentru existența pe domeniul public/privat al unitatilor administrativ-teritoriale a rețelilor de apă, de transport și distribuție a energiei electrice și a gazelor naturale.

Norme metodologice:

195. [...] (3) Taxe speciale nu se pot institui concesionarilor din sectorul utilitatilor publice (gaze naturale, apă, energie electrică), pentru existența pe domeniul public/privat al unitatilor administrativ-teritoriale a rețelilor de apă, de transport și distribuite a energiei electrice și a gazelor naturale.'

67. La punctul 210, litera d) se abrogă.

68. La punctul 215, alineatele (2)-(4) și (13) se abrogă.

69. După punctul 215 se introduc două noi puncte, pct. 215¹ și 215² cu următorul cuprins:

'Codul fiscal:

CAPITOLUL XI Facilități comune

Art. 284. - (1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, precum si alte taxe prevazute la art. 282 si art. 283 nu se aplica pentru:

a) veteranii de razboi;

b) persoanele fizice prevazute la art. 1 al Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si in alte legi.

(2) Persoanele prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) si art. 4 alin. (1) din Legea recunostintei fata de eroii-martiri si luptatorii care au contribuit la victoria Revolutiei romane din decembrie 1989 nr. 341/2004, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 654 din 20 iulie 2004, nu datoreaza:

a) impozitul pe cladiri pentru locuinta situata la adresa de domiciliu;

b) impozitul pe teren aferent cladirii prevazute la lit. a);

c) taxa asupra mijloacelor de transport aferenta unui singur autoturism tip hycomat sau a unui mototriciclu.

(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.

(5) In cazul unei cladiri, al unui teren sau al unui mijloc de transport detinut in comun de o persoana fizica prevazuta la alin. (1), (2), (3) sau (4), scutirea fiscala se aplica integral pentru proprietatile detinute in comun de sotii.

(6) Scutirea de la plata impozitului pe cladiri se aplica doar cladirii folosite ca domiciliu de persoanele fizice prevazute la alin. (1), (2), (3) sau (4).

(7) Scutirea de la plata impozitului pe teren se aplica doar terenului aferent cladirii utilizate ca domiciliu de persoanele fizice prevazute la alin. (1), (2), (3) sau (4).

(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).

(8) Scutirea de la plata impozitului prevazuta la alin. (1), (2), (3) sau (4) se aplica unei persoane incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana depune documentele justificative in vederea scutirii.

(9) Persoanele fizice si/sau juridice romane care reabiliteaza sau modernizeaza termic cladirile de locuit pe care le detin in proprietate, in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 29/2000 privind reabilitarea termica a fondului construit existent si stimularea economisirii energiei termice, aprobata cu modificari prin Legea nr. 325/2002, sunt scutite de impozitul pentru aceste cladiri pe perioada de rambursare a creditului obtinut pentru reabilitarea termica, precum si de taxele pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru lucrarile de reabilitare termica.

(10) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, precum si alte taxe prevazute la art. 282 si 283 se reduc cu 50%, in conformitate cu Ordonanta Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea unor facilitati persoanelor care domiciliaza sau lucreaza in unele localitati din Muntii Apuseni si in Rezervatia Biosferei 'Delta Dunarii', republicata, cu modificarile ulterioare, pentru persoanele fizice care domiciliaza si traiesc in localitatile precizate in:

a) Hotararea Guvernului nr. 323/1996 privind aprobarea Programului special pentru sprijinirea dezvoltarii economico-sociale a unor localitati din Muntii Apuseni, cu modificarile ulterioare;

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
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.

(13) Impozitul pe cladiri nu se datoreaza pentru cladirea unei persoane fizice, daca:

a) cladirea este o locuinta noua, realizata in conditiile Legii locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; sau

b) cladirea este realizata pe baza de credite, in conformitate cu Ordonanta Guvernului nr. 19/1994 privind stimularea investitiilor pentru realizarea unor lucrari publice si constructii de locuinte, aprobata cu modificari prin Legea nr. 82/1995, cu modificarile si completarile ulterioare.

(14) Scutirile de impozit prevazute la alin. (13) se aplica pentru o cladire timp de 10 ani de la data dobandirii acesteia. In cazul instrainarii cladirii, scutirea de impozit nu se aplica noului proprietar al acesteia.

Norme metodologice

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 ou 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 plate 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.'

70. Punctul 217 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal

Art. 285. - (1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, impozitul pe mijloacele 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;

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.

(2) Impozitul pe cladiri si impozitul pe teren se reduc cu 50% pentru acele cladiri si terenul aferent detinute de persoane juridice, care sunt utilizate exclusiv pentru prestarea de servicii turistice pe o perioada de maximum 5 luni pe durata unui an calendaristic.

(3) Impozitul pe cladiri se reduce cu 50% pentru cladirile nou construite detinute de cooperatiile de consum sau mestesugaresti, dar numai pentru primii 5 ani de la data achizitiei cladirii.

(4) Nu se datoreaza impozit pe teren pentru terenurile forestiere administrate de Regia Nationala a Padurilor - Romsilva, cu exceptia celor folosite in scop economic.

Norme metodologice

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.'

71. Dupa punctul 219¹ se introduce un nou punct, pct. 219² cu urmatorul cuprins:

'(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.'

72. Punctul 221 se abroga.

73. După punctul 221 se introduce un nou punct. pct. 221¹ cu următorul cuprins:

'Codul fiscal:

Scutiri și facilități stabilite de consiliile locale

Art. 286. - (1) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe clădiri sau o reducere a acestuia pentru o clădire folosită ca domiciliu de persoană fizică ce datorează acest impozit.

(2) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe teren sau o reducere a acestuia pentru terenul aferent clădirii folosite ca domiciliu al persoanei fizice care datorează acest impozit.

(3) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren sau o reducere a acestora pentru persoanele ale căror venituri lunare sunt mai mici decât salariul minim brut pe țară ori constau în exclusivitate din indemnizație de somaj sau ajutor social.

(4) În cazul unei calamități naturale, consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren, precum și a taxei pentru eliberarea certificatului de urbanism și autorizației de construire sau o reducere a acestora.

(5) Scutirea de la plata impozitelor sau reducerile acestora prevăzute la alin. (1), (2), (3) sau (4) se aplică persoanei respective cu începere de la data de întâi a lunii următoare celei în care persoana depune documentele justificative în vederea scutirii sau reducerii.

(6) Consiliul local poate acorda scutiri de la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren, datorate de către persoanele juridice care efectuează investiții de peste 500.000 euro pe o perioadă de până la 5 ani inclusiv, astfel:

a) scutirea de impozit pe clădiri, de la data de întâi a lunii următoare finalizării clădirii;

b) scutirea de impozit pe teren, de la data de întâi a lunii următoare eliberării autorizației de construire.

(7) În cazul investițiilor de peste 500.000 euro, finalizate și puse în funcțiune la data intrării în vigoare a prezentei legi, consiliul local poate stabili cota de 0,25% la calculul impozitului pe clădiri, pe o perioadă de 3 ani inclusiv.

Norme metodologice

221¹. (1) Facilitățile prevăzute la art. 286 alin. (6) din Codul fiscal pot fi acordate prin hotărâri ale consiliilor locale adoptate în cursul anului pe baza criteriilor și procedurilor stabilite de către acestea.

(2) Prin efectuarea de investiții în sensul art. 286 alin. (6), se înțeleg investițiile de capital plasat în scopul obținerii de profit în legătură cu crearea unei noi unități, extinderea unei unități existente, demararea sau dezvoltarea unei activități care implică o schimbare în produsul sau procesul de fabricație al unei unități existente, prin această urmărindu-se diversificarea, modernizarea precum și atingerea unei mai bune eficiențe economice.'

74. La punctul 222 alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

'CAPITOLUL XII
Alte dispoziții comune

Art. 287. - Nivelul impozitelor si taxelor locale prevazute in prezentul titlu poate fi majorat anual cu pana la 20% de consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, cu exceptia taxelor prevazute la art. 263 alin. (4) si (5) si la art. 295 alin. (11) lit. b)-d).

Norme metodologice

222. (1) Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti sau consiliile judetene, dupa caz, in termenul prevazut la art. 288 alin. (1) din Codul fiscal, pot majora anual impozitele si taxele locale prevazute de Codul fiscal, in functie de conditiile specifice zonei, fara discriminare intre categoriile de contribuabili, cu exceptia taxelor prevazute la art. 263 alin. (4) si (5) si la art. 295 alin. (11) lit. b)-d) din acelasi act normativ, cu pana la 20%.

75. Punctul 223 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'223. In anul 2007, potrivit prevederilor art. 296 alin. (3) din Codul fiscal, majorarea anuala a impozitelor si taxelor locale are la baza hotararile privind majorarea anuala cu pana la 20% adoptate in anul 2006 pentru anul fiscal 2007.'

76. La punctul 224, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Hotararile consiliilor locale si judetene privind impozitele si taxele locale

Art. 288. - (1) Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti si consiliile judetene adopta hotarari privind impozitele si taxele locale pentru anul fiscal urmator in termen de 45 de zile lucratoare de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a hotararii Guvernului prevazute la art. 292.

(2) Primarii, primarul general si presedintii consiliilor judetene asigura publicarea corespunzatoare a oricarei hotarari in materie de impozite si taxe locale adoptate de autoritatile deliberative respective.

Norme metodologice

224. [...] (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.'

77. Punctul 225 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'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.'

78. Punctul 240 se abroga.

79. La punctul 255, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Indexarea impozitelor si taxelor locale

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.

(2) Sumele indexate se initiaza in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor si se aproba prin hotarare a Guvernului, emisa pana la data de 30 aprilie, inclusiv, a fiecarui an.

(3) In perioada cuprinsa intre 1 ianuarie 2005 si 1 ianuarie 2011, nivelul taxei asupra mijloacelor de transport, prevazut la art. 263 alin. (4) si (5), se majoreaza prin hotarare a Guvernului, in conformitate cu angajamentele asumate de Romania in procesul de negociere cu Uniunea Europeana, la Capitolul 9 - Politica in domeniul transporturilor, in luna aprilie a fiecarui an cuprins in perioada, la propunerea Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului si cu avizul Ministerului Finantelor Publice si Ministerului Administratiei si Internelor.

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.'

80. La punctul 256, alineatul (5) dupa litera b) se introduce o noua litera, lit. c) cu urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

Elaborarea normelor

Art. 293. - Elaborarea normelor pentru prezentul titlu se face de catre Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

Norme metodologice

256. [...] 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.'

81. Punctul 262 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

CAPITOLUL XIV Dispozitii finale

Implicatii bugetare ale impozitelor si taxelor locale

Art. 295. - (1) Impozitele si taxele locale, precum si amenzile si penalitatile aferente acestora constituie integral venituri la bugetele locale ale unitatilor administrativ-teritoriale.

(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), taxa asupra mijlocului de transport, precum si amenzile si penalitatile aferente acesteia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia trebuie inmatriculat mijlocul de transport respectiv.

(5) Veniturile provenite din taxa asupra mijlocului de transport stabilita in concordanta cu prevederile art. 263 alin. (4) si (5), precum si amenziile 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.

(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 presedintii 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 amenziile 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 amenziile 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 amenziile 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 amenziile 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 amenziile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat locul public sau echipamentul respectiv sau unde trebuie inmatriculat vehiculul lent.

(11) Constituie venit la bugetul local sumele provenite din:

a) dobanda pentru plata cu intarziere a impozitelor si taxelor locale;

b) taxele judiciare de timbru prevazute de lege;

c) impozitul stabilit in conditiile alin. (1) si (3) ale art. 77¹ se distribuie in cota de 50% la bugetul unitatilor administrativ-teritoriale pe teritoriul carora se afla bunurile imobile ce au facut obiectul instrainarii;

d) taxele extra judiciare de timbru prevazute de lege.

(12) Sumele prevazute la alin. (11) se ajusteaza pentru a reflecta rata inflatiei in conformitate cu normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

Art. 295¹. - In vederea clarificarii si stabilirii reale a situatiei fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale au competenta de a solicita informatii si documente cu relevanta fiscala sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, dupa caz, iar notarii, avocatii, executorii judecatoresti, organele de politie, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere si inmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pasapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidenta a persoanelor, precum si orice alta entitate care detine informatii sau documente cu privire la bunuri impozabile sau taxabile, dupa caz, ori la persoane care au calitatea de contribuabil, au obligatia furnizarii acestora fara plata.

Norme metodologice

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.'

82. Punctele 270-278 se abroga.

83. Punctul 285 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

www.numeris.com.ro - accounting and beyond
'285. Taxele prevazute la art. 295 alin. (1) lit. b) si d) din Codul fiscal nu intra sub incidenta prevederilor art. 287 din Codul fiscal.'

84. La punctul 289, alineatul (3) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

'Codul fiscal:

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, ii inceteaza valabilitatea la data intrarii in vigoare a prezentului cod.

Norme metodologice

289. [...] (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.

85. Dupa punctul 290 se introduce un nou punct, pct. 290¹ cu urmatorul cuprins:

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.'

Art. II. - Prevederile art. I din prezenta hotarare intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2007.

Art. III. - Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu cele aduse prin prezenta hotarare, va fi republicata, dandu-se textelor o noua numerotare