

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

CODUL FISCAL

(proiect)

20 OCTOMBRIE 2003

Varianta din 20 octombrie 2003

CODUL FISCAL

TABLA DE MATERII

TITLUL I Prevederi Generale (Art. 1- Art. 12)

CAPITOLUL I – Scopul si sfera de cuprindere a Codului fiscal

Art. 1. Scopul si sfera de cuprindere a codului fiscal

Art. 2. Impozitele si taxele reglementate de codul fiscal

CAPITOLUL II – Interpretarea si modificarea codului fiscal

Art. 3. Principiile fiscalitatii

Art. 4. Modificarea Codului fiscal

Art. 5. Norme metodologice, instructiuni si ordine

Art. 6. Infiintarea si functionarea comisiei fiscale centrale

CAPITOLUL III – Definitii

Art. 7. Definitii ale termenilor comuni

Art. 8. Definitia sediului permanent

CAPITOLUL IV – Reguli de aplicare generala

Art. 9. Moneda de plata si de calcul a impozitelor si taxelor

Art. 10. Venituri in natura

Art. 11. Prevederi speciale pentru aplicarea codului fiscal

Art. 12. Venituri obtinute din/in Romania

TITLUL II – Impozitul pe profit (Art.1 – Art. 26)

CAPITOLUL I – Prevederi generale

Art. 1. Contribuabili

Art. 2. Sfera de cuprindere a impozitului

Art. 3. Scutiri

Art. 4. Anul fiscal

Art. 5. Cotele de impozitare

Art. 6. Impozit minim pentru baruri de noapte, cluburi de noapte, discoteci, cazinouri si pariuri sportive

CAPITOLUL II – Calculul profitului impozabil

Art. 7. Reguli generale

Art. 8. Venituri neimpozabile

Art. 9. Cheltuieli

Art. 10. Provizioane si rezerve

Art. 11. Cheltuieli cu dobanzile si diferente de curs

Art. 12. Amortizarea fiscala

Art. 13. Contracte de leasing

Art. 14. Pierderi fiscale

Art. 15. Reorganizari, lichidari si alte transferuri de active si titluri de participare

Art.16. Asocierii fara personalitate juridica

CAPITOLUL III – Aspecte fiscale internationale

Art. 17. Veniturile unui sediu permanent

Art. 18. Venituri obtinute de persoanele juridice straine din proprietati imobiliare si din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare

Art. 19. Credit fiscal

Art. 20. Pierderi fiscale externe

CAPITOLUL IV - Reguli speciale aplicabile vanzarii/cesionarii proprietatilor imobiliare si titlurilor de participare

Art. 21. Reguli speciale aplicabile vanzarii/cesionarii proprietatilor imobiliare si

titlurilor de participare

CAPITOLUL V – Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale

Art. 22. Plata impozitului

Art. 23. Depunerea declaratiilor de impozit pe profit

CAPITOLUL VI – Retinerea impozitului din dividende

Art. 24. Retinerea impozitului din dividende

CAPITOLUL VII – Dispozitii finale pentru impozitul pe profit

Art. 25. Pierderi fiscale din perioadele de scutire

Art. 26 Dispozitii tranzitorii

TITLUL III – Impozitul pe venit

CAPITOLUL I – Prevederi generale

Art. 1. Contribuabili

Art. 2. Sfera de cuprindere a impozitului

Art. 3. Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Art. 4. Venituri neimpozabile

Art. 5. Barem de impunere

Art. 6. Perioada impozabila

Art. 7. Deduceri personale

Art. 8. Actualizarea deducerilor personale si a sumelor fixe

CAPITOLUL II – Venituri din activitati independente

Art. 9. Definirea veniturilor din activitati independente

Art. 10. Venituri neimpozabile

Art. 11. Reguli generale de stabilire a venitului net din activitati independente determinat pe baza contabilitatii in partida simpla

Art. 12. Stabilirea venitului net din activitati independente, pe baza normelor de venit

Art. 13. Stabilirea venitului net din drepturile de proprietate intelectuala

Art. 14. Optiunea de a stabili venitul net utilizand datele din contabilitatea in partida simpla

Art. 15. Retinerea la sursa a impozitului pentru unele venituri din activitati independente

Art. 16. Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente

Art. 17. Includerea venitului net din activitati independente in venitul anual global

CAPITOLUL III – Venituri din salarii

Art. 18. Definirea veniturilor din salarii

Art. 19. Stabilirea venitului net anual din salarii

Art. 20. Determinarea lunara a impozitului pe venitul din salarii

Art. 21. Venituri salariale stabilite prin decizii judecatoresti

Art. 22. Termen de plata a impozitului

Art. 23. Regularizarea anuala a impozitului retinut pentru anumite venituri de natura salariala

Art. 24. Includerea veniturilor salariale anuale in venitul anual global

Art. 25. Fise fiscale

Art. 26. Plati anticipate de impozit pentru anumite venituri salariale

CAPITOLUL IV - Venituri din cedarea folosintei bunurilor

Art. 27. Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosintei bunurilor

Art. 28. Stabilirea venitului net din cedarea folosintei bunurilor

Art. 29. Plati anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor

Art. 30. Includerea venitului net din cedarea folosintei bunurilor in venitul anual global

CAPITOLUL V – Venituri din investitii

Art. 31. Definirea veniturilor din investitii

Art. 32. Stabilirea venitului din investitii

Art. 33. Retinerea impozitului din veniturile din investitii

CAPITOLUL VI – Venituri din pensii

Art. 34. Definirea veniturilor din pensii

Art. 35. Stabilirea venitului impozabil din pensii

Art. 36. Retinerea impozitului din venitul din pensii

CAPITOLUL VII – Venituri din activitati agricole

Art.37. Definirea veniturilor din activitati agricole

Art. 38. Stabilirea venitului net din activitati agricole pe baza de norme de venit

Art. 39. Optiunea de a determina venitul net prin utilizarea datelor din contabilitatea in partida simpla

Art. 40. Calculul si plata impozitului aferent veniturilor din activitati agricole

CAPITOLUL VIII – Venituri din premii si din jocuri de noroc

Art. 41. Definirea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

Art. 42. Stabilirea venitului net din premii si din jocuri de noroc

Art. 43. Retinerea impozitului si raportarea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

Art. 44. Neincluderea in venitul anual global a venitului net din premii si din jocuri

CAPITOLUL IX – Venituri din alte surse

Art. 45. Definirea veniturilor din alte surse

Art. 46. Calculul impozitului si termenul de plata

Art. 47. Venitul din alte surse nu se include in venitul anual global

CAPITOLUL X – Venitul anual global

Art. 48. Stabilirea venitului anual global

Art. 49. Declaratii de venit estimat

Art. 50. Stabilirea platilor anticipate de impozit

Art. 51. Declaratia de venit global si declaratii speciale

Art. 52. Stabilirea si plata impozitului pe venitul anual global

CAPITOLUL XI – Proprietatea comuna si asociatiile fara personalitate juridica

Art. 53. Venituri din bunuri sau drepturi care sunt detinute in comun

Art. 54. Reguli privind asocierile fara personalitate juridica

CAPITOLUL XII – Persoane fizice nerezidente si venituri obtinute din Romania

Art. 55. Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati independente

Art. 56. Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati dependente

Art. 57. Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente

Art. 58 Venituri obtinute din strainatate a caror impunere in Romania este finala

Art. 59. Creditul fiscal extern

Art. 60. Pierderi fiscale externe

CAPITOLUL XIII – Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

Art. 61. Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

CAPITOLUL XIV – Prevederi finale cu privire la impozitul pe venit

Art. 62. Prevederi tranzitorii

Art. 63. Definitivarea impunerii pe anul 2003

Art. 64. Dispozitii finale

TITLUL IV - Impozitul pe veniturile microintreprinderilor (Art. 1 –Art.10)

Art. 1 – Definitia microintreprinderii

Art. 2 – Optiunea de a plati impozit pe veniturile microintreprinderii

Art. 3 – Aria de cuprindere a impozitului

Art. 4 – Anul fiscal

Art. 5 – Cota de impozitare

Art. 6 – Baza impozabila

Art. 7 - Procedura de declarare a optiunii

Art. 8 – Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale

Art.9 – Impozitarea persoanelor fizice asociate cu o microintreprindere

Art. 10 – Prevederi fiscale referitoare la amortizare

TITLUL V – Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania (Art.1 – Art.12)

CAPITOLUL I Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti

Art. 1. Contribuabili

Art. 2. Sfera de cuprindere a impozitului

Art. 3. Venituri impozabile obtinute din Romania

Art. 4. Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti

Art. 5. Scutiri de impozitul prevazut la acest capitol

Art. 6. Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri

Art. 7. Declaratii anuale privind retinerea la sursa

Art. 8. Certificatele de atestare a impozitului platit de nerezidenti

Art. 9. Dispozitii tranzitorii

CAPITOLUL II Impozitul pe reprezentante

Art. 10 Contribuabili

Art. 11 Stabilirea impozitului

Art. 12 Plata impozitului si depunerea declaratiei fiscale

TITLUL VI – Taxa pe valoarea adaugata (Art.1- Art.41)

CAPITOLUL I – Prevederi generale

Art. 1. Definitia taxei pe valoarea adaugata

CAPITOLUL II – Sfera de aplicare

Art. 2. Sfera de aplicare

CAPITOLUL III – Persoane impozabile

Art. 3. Persoane impozabile si activitatea economica

CAPITOLUL IV – Operatiuni impozabile

Art. 4. Livrarea de bunuri

Art. 5. Prestarea de servicii

Art. 6. Schimbul de bunuri sau servicii

Art. 7. Importul de bunuri

CAPITOLUL V – Locul operatiunilor impozabile

Art. 8. Locul livrării de bunuri

Art. 9. Locul prestării de servicii

CAPITOLUL VI – Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata

Art. 10. Faptul generator si exigibilitatea – reguli generale

Art. 11. Faptul generator si exigibilitatea – cazuri speciale

Art. 12. Exigibilitatea pentru importul de bunuri

CAPITOLUL VII – Baza de impozitare

Art. 13. Baza de impozitare pentru operatiunile din interiorul tarii

Art. 14. Ajustarea bazei de impozitare

Art. 15. Baza de impozitare pentru import

CAPITOLUL VIII – Cotele de taxa pe valoarea adaugata

Art. 16. Cota standard si cota redusa

CAPITOLUL IX – Operatiuni scutite

Art. 17. Scutiri pentru operatiunile din interiorul tarii

Art. 18. Scutiri la import

Art. 19. Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare si pentru transportul international

Art. 20. Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri

CAPITOLUL X - Regimul deducerilor

Art. 21. Dreptul de deducere

Art. 22. Perioada fiscala

Art. 23. Deducerea taxei pentru persoan impozabile mixte

Art. 24. Tratatamentul aplicat excedentului de taxa

Art. 25. Determinarea taxei de plata

CAPITOLUL XI – Platitorii taxei pe valoarea adaugata

Art. 26. Platitorii taxei pe valoarea adaugata

Art. 27. Regulile aplicabile in cazul persoanelor impozabile stabilite in strainantate

CAPITOLUL XII – Regimul special de scutire

Art. 28. Sfera de aplicare si regulile pentru regimul special de scutire

CAPITOLUL XIII – Obligatiile platitorilor

Art. 29. Inregistrarea platitorilor de taxa pe valoare adaugata

Art. 30. Definirea asocierilor din punct de vedere al taxei

Art. 31. Facturile fiscale

Art. 32. Evidenta operatiunilor impozabile si depunerea decontului

Art. 33. Plata taxei pe valoarea adaugata la buget

Art. 34. Responsabilitatea platitorilor si autoritatilor fiscale

CAPITOLUL XIV – Dispozitii comune

Art. 35. Documentele fiscale

Art. 36. Corectarea documentelor

Art. 37. Drepturi ale autoritatilor fiscale

Art. 38. Neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata

Art. 39. Actele de control

Art. 40. Solutionarea contestatiilor

CAPITOLUL XV – Dispozitii tranzitorii

Art. 41 Dispozitii tranzitorii

TITLUL VII – ACCIZE (Art.1 – Art.60)

CAPITOLUL I - Accize armonizate

Sectiunea 1- Dispozitii generale

Art.1. Sfera de aplicare

Art.2. Definitii

Art.3. Faptul generator

Art. 4. Exigibilitatea

Art.5. Eliberare pentru consum

Art.6. Import

Art.7. Producerea si detinerea in regim suspensiv

Sectiunea a 2-a – Produse accizabile

Art. 8. Bere

Art.9. Vinuri

Art.10. Bauturi fermentate, altele decat berea si vinul

Art.11. Produse intermediare

Art.12. Alcool etilic

Art.13. Produse din tutun

Art.14. Uleiuri minerale

Sectiunea a 3-a – Nivelul accizelor

Art.15. Nivelul accizelor

Art.16. Calculul accizei pentru tigarete

Sectiunea a 4-a – Regimul de antrepozitare

Art.17. Reguli generale

Art.18. Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal

Art.19. Conditii de autorizare

Art.20. Autorizarea ca antrepozit fiscal

Art.21. Respingerea cererii de autorizare

Art.22. Obligatiile antrepozitarului autorizat

Art.23. Regimul de transfer al autorizatiei

Art.24. Revocarea si anularea autorizatiei

Sectiunea a 5-a - Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv

Art.25. Deplasarea produselor accizabile aflate in regim suspensiv

Art.26. Documentul administrativ de insotire

Art.27.Primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv

Art.28. Obligatia de plata a accizelor pe durata deplasarii

Art.29. Deplasarea uleiurilor minerale prin conducte fixe

Art.30 Deplasarea unui produs accizabil intre un antrepozit fiscal si un birou vamal

Art.31 Momentul exigibilitatii accizelor

Sectiunea a 6-a – Obligatiile platitorilor de accize

Art.32. Plata accizelor la bugetul de stat

Art.33. Depunerea declaratiilor de accize

Art.34 Documente fiscale

Art.35 Evidente contabile

Art.36. Responsabilitatile antrepozitarilor fiscali si ale autoritatilor fiscale competente

Art.37. Garantii

Sectiunea a 7-a - Scutiri la plata accizelor

Art.38.Scutiri generale

Art.39. Scutiri pentru alcool etilic si alte produse alcoolice

Art.40. Scutiri pentru uleiuri minerale

Sectiunea a 8-a – Marcarea produselor alcoolice si a produselor din tutun

Art.41. Reguli generale

Art.42. Responsabilitatea marcarii

Art.43. Proceduri de marcare

Art.44. Confiscarea produselor din tutun

Art.45 Eliberarea marcajelor

CAPITOLUL II – Alte produse accizabile

Art.46. Sfera de aplicare

Art.47. Nivelul de calcul al accizei

Art.48. Platitori de accize

Art.49. Scutiri

Art.50. Exigibilitatea

Art.51. Plata accizelor la bugetul de stat

Art.52. Regimul documentelor fiscale pierdute, distruse sau deteriorate

Art.53. Declarațiile de accize

CAPITOLUL III – Impozitul la titeiul și la gazele naturale din producția internă

Art.54. Impozitul datorat

Art.55. Scutiri

Art.56. Declarațiile de impozit

CAPITOLUL IV - Dispoziții comune

Art.57. Transformarea în lei a sumelor exprimate în euro

Art.58. Obligatiile platitorilor

Art.59. Decontările între agenții economici

CAPITOLUL V – Dispoziții tranzitorii

Art.60. Derogări

TITLUL VIII – Impozite și taxe locale (Art.1- Art. 48)

CAPITOLUL I – Dispoziții generale

Art. 1. Definiții

Art. 2. Impozite și taxe locale

CAPITOLUL II – Impozitul pe clădiri

Art. 3. Reguli generale

Art. 4. Scutiri

- Art. 5. Calculul impozitului pentru persoane fizice
- Art. 6. Majorarea impozitului datorat de o persoana fizica ce detin mai multe cladiri
- Art. 7. Calculul impozitului datorat de persoanele juridice
- Art. 8. Dobandiri, transferuri si modificari ale cladirilor
- Art. 9. Plata impozitului

CAPITOLUL III – Impozitul pe teren

- Art. 10. Reguli generale
- Art. 11. Scutiri
- Art. 12. Calculul impozitului
- Art. 13. Dobandiri si transferuri de teren precum si alte modificari aduse terenului
- Art. 14. Plata impozitului

CAPITOLUL IV – Taxa asupra mijloacelor de transport

- Art. 15. Reguli generale
- Art. 16. Scutiri
- Art. 17. Calculul taxei
- Art. 18. Dobandiri si transferuri ale mijloacelor de transport
- Art. 19. Plata taxei

CAPITOLUL V – Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor

- Art. 20. Reguli generale
- Art. 21. Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizatiilor de constructie si a altor avize asemanatoare
- Art. 22. Taxa pentru eliberarea autorizatiilor pentru a desfasura o activitate lucrativa si a altor autorizatii similare
- Art. 23. Scutiri

CAPITOLUL VI – Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate

- Art. 24. Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate

Art. 25. Taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate

Art. 26. Scutiri

CAPITOLUL VII – Impozitul pe spectacole

Art. 27. Reguli generale

Art. 28. Calculul impozitului

Art. 29. Reguli speciale pentru videoteci si discoteci

Art. 30. Scutiri

Art. 31. Plata impozitului

CAPITOLUL VIII – Taxa hoteliera

Art. 32. Reguli generale

Art. 33. Calculul taxei

Art. 34. Scutiri

Art. 35. Plata taxei

CAPITOLUL IX – Taxe speciale

Art. 36. Taxe speciale

CAPITOLUL X – Alte taxe locale

Art. 37. Alte taxe locale

CAPITOLUL XI – Scutiri si facilitati comune

Art. 38. Scutiri si reduceri pentru persoanele fizice

Art. 39. Scutiri si facilitati pentru persoanele juridice

Art. 40. Scutiri si facilitati stabilite de consiliile locale

CAPITOLUL XII – Alte dispozitii comune

Art. 41. Majorarea impozitelor si taxelor locale de consiliile locale sau consiliile judetene

Art. 42. Deciziile consiliilor locale si judetene privind impozitele si taxele locale

Art. 43. Accesul la informatii privind impozitele si taxele locale

Art. 44. Depunerea declaratiilor fiscale de persoanele juridice

Art. 45. Controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale

Art.46. Indexarea impozitelor si taxelor locale

CAPITOLUL XII – Dispozitii finale

Art.47. Implicatii bugetare ale impozitelor si taxelor locale

Art.48. Dispozitii tranzitorii

TITLUL IX – Dispozitii finale

(Art.1-Art.2)

Art.1. Data intrarii in vigoare a codului fiscal

Art.2. Abrogarea actelor normative

LEGE
C O D U L F I S C A L
Parlamentul Romaniei adopta prezenta lege

TITLUL I Prevederi generale

CAPITOLUL I - Scopul si sfera de cuprindere a codului fiscal

Art. 1 Scopul si sfera de cuprindere a codului fiscal

- (1) Prezentul cod asigura cadrul legal pentru impozitele si taxele prevazute la art. 2, care sunt venituri la bugetul de stat si bugetele locale, precizand contribuabilii care trebuie sa plateasca aceste impozite si taxe, precum si modul de calcul si de plata a acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite si taxe. De asemenea, autorizeaza Ministerul Finantelor Publice sa elaboreze norme metodologice, instructiuni si ordine in aplicarea prezentului cod si al Conventiilor de evitare a dublei impuneri .
- (2) Cadrul legal de administrare a impozitelor si taxelor reglementate de prezentul cod este cuprins in Codul de proceduri fiscale.
- (3) In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal.
- (4) Daca oricare prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care Romania este parte, se aplica prevederea acelui tratat.
- (5) Orice masura de natura fiscala care constituie ajutor de stat se acorda potrivit dispozitiilor Legii nr. 143/1999 privind ajutorul de stat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 2. Impozitele si taxele reglementate de codul fiscal

Impozitele si taxele reglementate prin prezentul cod sunt urmatoarele:

- a) impozitul pe profit;
- b) impozitul pe venit;
- c) impozitul pe venituri ale microintreprinderilor;
- d) impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti;

- e) impozitul pe reprezentante;
- f) taxa pe valoare adaugata;
- g) accizele;
- h) impozitele si taxele locale.

CAPITOLUL II - Interpretarea si modificarea codului fiscal

Art. 3. Principiile fiscalitatii

Impozitele si taxele reglementate de prezentul cod se bazeaza pe urmatoarele principii:

- a) **neutralitatea** masurilor fiscale in raport cu diferitele categorii de investitori si capitaluri, asigurand conditii egale investitorilor, capitalului roman si strain;
- b) **certitudinea** impunerii, prin cuprinderea de norme juridice clare, care sa nu conduca la interpretari arbitrare, iar termenele, modalitatea si sumele de plata sa fie clare pentru fiecare platitor, respectiv, acestia sa poata urmari si intelege sarcina fiscala ce le revine, precum si sa poata analiza usor influenta deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale;
- c) **echitatea fiscala** la nivelul persoanelor fizice prin impunerea diferita a veniturilor in functie de marimea acestuia, in asa fel ca sarcina fiscala sa fie egala;
- d) **eficienta impunerii** prin asigurarea stabilitatii pe termen lung a prevederilor codului fiscal, astfel incat aceste prevederi sa nu conduca la efecte retroactive defavorabile pentru societati, in raport cu impozitarea in vigoare la data adoptarii de catre acestia a unor decizii investitionale majore.

Art. 4. Modificarea si completarea codului fiscal

- (1) Prezentul cod se modifica si se completeaza numai prin lege, promovata de regula cu 6 luni inainte de data intrarii in vigoare a acesteia.
- (2) Orice modificare sau completare la prezentul cod intra in vigoare cu incepere din prima zi a anului urmator celui in care a fost adoptata prin lege.

Art. 5. Norme metodologice, instructiuni si ordine

- (1) Ministerul Finantelor Publice are atributia elaborarii normelor necesare pentru aplicarea unitara a prezentului cod.
- (2) In intelesul prezentului cod, prin norme se intelege norme metodologice, instructiuni si ordine.
- (3) Normele metodologice sunt aprobate de Guvern prin hotarare si sunt publicate in Monitorul Oficial al Romaniei.
- (4) Ordinele si instructiunile se emit de Ministrul Finantelor Publice si se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.
- (5) Institutiile publice din subordinea Guvernului, altele decat Ministerul Finantelor Publice nu pot elabora si emite norme care sa aiba legatura cu prevederile prezentului cod, cu exceptia celor prevazute in prezentul cod.
- (6) Anual, Ministerul Finantelor Publice colecteaza si sistematizeaza toate normele in vigoare avand legatura cu prevederile prezentului cod si pune aceasta colectie oficiala la dispozitia altor persoane, spre publicare.

Art. 6. Infiintarea si functionarea comisiei fiscale centrale

- (1) Ministerul Finantelor Publice infiinteaza o comisie fiscala centrala care are responsabilitati de elaborare a deciziilor cu privire la aplicarea unitara a prezentului cod.
- (2) Regulamentul de organizare si functionare a comisiei fiscale centrale se aproba prin ordin al Ministrului Finantelor Publice.
- (3) Comisia fiscala centrala este coordonata de secretarul de stat din Ministerul Finantelor Publice care raspunde de politicile si legislatia fiscala.
- (4) Deciziile comisiei fiscale centrale se aproba prin ordine al Ministrului Finantelor Publice.

CAPITOLUL III - Definitii

Art. 7. Definitii ale termenilor comuni

- (1) In intelesul prezentului cod, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:
 1. activitate—orice activitate desfasurata de catre o persoana in scopul obtinerii de venit.

2. activitate dependentă—orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare.

3. activitate dependentă la funcția de bază—activitatea dependentă care este declarată astfel de persoană fizică, în conformitate cu prevederile legii.

4. activitate independentă—orice activitate desfășurată cu regularitate de către o persoană fizică, altă decât o activitate dependentă.

5. asociere fără personalitate juridică—orice asociere în participativ, grup de interes economic, societate civilă sau altă entitate care nu este o persoană impozabilă distinctă în înțelesul impozitului pe venit și pe profit, conform prevederilor normelor.

6. autoritate fiscală competentă—organul fiscal din cadrul Ministerului Finanelor Publice și serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale, după caz, care au responsabilități fiscale, identificate astfel în norme.

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

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

b) contractul de leasing prevede expres transferul dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului către utilizator la momentul expirării contractului; sau

c) perioada de leasing depășește 75% din durata normată de utilizare a bunului ce face obiectul leasingului.

În înțelesul acestei definiții, perioada de leasing include orice perioadă pentru care contractul de leasing poate fi prelungit.

8. contract de leasing operațional—orice contract de leasing încheiat între locator și locatar, care nu îndeplinește condițiile contractului de leasing financiar.

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

10. contributii sociale obligatorii – contributii care trebuie platite in conformitate cu legislatia in vigoare pentru protectia somerilor, asigurari de sanatate sau asigurari sociale.

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

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

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

b) o distribuire in bani sau in natura, efectuata in legatura cu rascumpararea titlurilor de participare la persoana juridica, alta decat rascumpararea care face parte dintr-un plan de rascumparare ce nu modifica procentul de detinere a titlurilor de participare al nici unui participant la persoana juridica;

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

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

Daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate catre un participant la persoana juridica depaseste pretul pietii pentru astfel de bunuri sau servicii, atunci diferenta se trateaza drept dividend.

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

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

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

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

17. nerezident—orice persoana juridica straina si orice persoana fizica nerezidenta.

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

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

20. persoana—orice persoana fizica sau juridica.

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

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

b) o persoana este afiliata cu o persoana juridica daca persoana detine, in mod direct sau indirect (inclusiv detinerile persoanelor afiliate) minimum 33% din valoarea sau numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot detinuta la persoana juridica, sau daca, controleaza in mod efectiv persoana juridica;

c) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca orice alta persoana detine direct sau indirect (inclusiv detinerile persoanelor afiliate) minimum 33% din valoarea sau numarul titlurilor de participare sau drepturilor de vot detinute la fiecare persoana juridica, sau controleaza efectiv fiecare persoana juridica.

În înțelesul acestei definiții, o asocieră fără personalitate juridică se consideră persoană juridică.

22. persoană fizică nerezidentă—orică persoană fizică care nu este persoană fizică rezidentă.

23. persoană fizică rezidentă—orică persoană fizică ce îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) persoana are domiciliul în România;
- b) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;
- c) persoana este prezentă în România pentru o perioadă sau perioade ce depășesc în total 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat; sau
- d) persoana este cetățean român care lucrează în străinătate ca funcționar sau angajat al României într-un stat străin.

Prin excepție de la lit.a)-d), nu este persoană fizică rezidentă un cetățean străin cu statut diplomatic sau consular în România, un cetățean străin care este funcționar sau angajat al unui organism internațional și interguvernamental înregistrat în România, un cetățean străin care este funcționar sau angajat al unui stat străin în România, și nici membrii familiilor acestora.

24. persoană juridică română—orică persoană juridică care a fost înființată în conformitate cu legislația României sau care are locul de exercitare a conducerii efective în România.

25. persoană juridică străină—orică persoană juridică care nu este persoană juridică română.

26. preț de piață—suma care ar fi plătită de un client independent unui furnizor independent în același moment și loc pentru același bun sau serviciu sau pentru unul similar, în condiții de concurență loială.

27. proprietate imobiliară—oricare din următoarele:

- a) orice teren;
- b) orice clădire sau altă construcție ridicată ori incorporată într-un teren;
- c) orice recoltă, material lemnos, depozit mineral sau altă resursă naturală atașată terenului;
- d) orice proprietate accesorie proprietății prevăzute în literele a) -c), inclusiv orice septe și orice echipament utilizat în agricultură sau silvicultură;

e) orice drept de proprietate descris in literele a)-d), inclusiv dreptul de folosinta sau dreptul de a obtine venit dintr-o astfel de proprietate.

28. redeventa—orice suma ce trebuie platita in bani sau in natura pentru folosirea sau dreptul de folosinta a oricarui din urmatoarele:

a) drept de autor asupra unei lucrari literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau televiziune, precum si efectuarea de inregistrari audio, video;

b) orice brevet, inventie, inovatie, licenta, marca de comert sau de fabrica, franciza, proiect, desen, model, plan, schita, formula secreta sau procedeu de fabricatie sau software;

c) orice transmisiuni, inclusiv catre public, directe sau indirecte prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;

d) orice echipament industrial, comercial sau stiintific, orice bun mobil, mijloc de transport sau container;

e) orice know-how;

f) numele sau imaginea oricarei persoane fizice sau alte drepturi similare referitoare la o persoana fizica;

In plus, redeventa cuprinde orice suma ce trebuie platita in bani sau in natura pentru dreptul de a inregistra sau transmite sub orice forma spectacole, emisiuni, evenimente sportive sau alte activitati similare.

29. rezident—orice persoana juridica romana si orice persoana fizica rezidenta.

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

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

32. transfer – orice vanzare, cesiune sau instrainare a dreptului de proprietate, precum si schimbul unui drept de proprietate cu servicii sau cu un alt drept de proprietate.

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

Art. 8. Definitia sediului permanent

(1) In intelesul prezentului cod, un sediu 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, 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 alin. (1)-(3) din acest articol, un sediu permanent nu presupune urmatoarele:

a) folosirea unei instalatii numai in scopul depozitarii sau expunerii produselor sau 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 sau ocazionale, daca produsele sau bunurile sunt vandute nu mai tarziu de o luna dupa incheierea targului sau expozitiei;

e) pastrarea unui loc fix de activitate numai in scopul achizitionarii de produse sau bunuri sau 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 al activitatii sa fie de natura preparatorie sau auxiliara.

(5) Prin derogare de la 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 cand activitatile respective sunt limitate la cele prevazute in lit. a) pana la f) de la alin. (4); sau
b) persoana mentine in Romania un stoc de produse sau bunuri din care persoana 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 alt agent intermediar avand un statut independent, in cazul cand 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, atunci 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 sau 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.

CAPITOLUL IV - Reguli de aplicare generala

Art. 9. Moneda de plata si de calcul a impozitelor si taxelor

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

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

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

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

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

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

Art. 10. Venituri in natura

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

(2) In cazul venitului in natura, suma venitului este egala cu pretul de piata pentru bunul sau serviciul respectiv.

Art. 11. Prevederi speciale pentru aplicarea codului fiscal

(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 Linii directoare privind preturile de transfer emise de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

Art.12. Venituri obtinute din Romania

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

- a) venituri atribuibile unui sediu permanent in Romania;
- b) venituri din activitati dependente desfasurate in Romania;
- c) dividendele de la o persoana juridica romana;
- d) dobanzile de la un rezident;
- e) dobanzile de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca dobanda este o cheltuiala a sediului permanent;
- f) redeventele de la un rezident;
- g) redeventele de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca redeventa este o cheltuiala a sediului permanent;
- h) venituri din proprietati imobiliare situate in Romania, inclusiv veniturile din exploatarea resurselor naturale situate in Romania, venituri din folosirea proprietatii imobiliare situate in Romania si venituri din transferul dreptului de proprietate asupra proprietatilor imobiliare situate in Romania;
- i) venituri din transferul titlurilor de participare la o persoana juridica, daca persoana juridica este o persoana juridica romana sau daca cea mai mare parte a valorii mijloacelor fixe ale persoanei juridice, direct sau prin una sau mai multe persoane juridice, reprezinta proprietati imobiliare situate in Romania;

- j) venituri din pensii primite de la bugetul asigurarilor sociale sau de la bugetul de stat;
- k) venituri din servicii prestate in Romania;
- l) venituri din prestarea de servicii de management, de intermediere, sau de consultanta in orice domeniu, daca aceste venituri sunt obtinute de la un rezident sau daca veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent in Romania;
- m) venituri reprezentand remuneratii primite de nerezidentii ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane;
- n) comisioanele de la un rezident;
- o) comisioanele de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca comisionul este o cheltuiala a sediului permanent;
- p) venituri din activitati sportive si de divertisment desfasurate in Romania, indiferent daca veniturile sunt primite de catre persoanele care participa efectiv la asemenea activitati sau de catre alte persoane;
- q) venituri din transportul international aerian, naval, feroviar sau rutier, care se desfasoara intre Romania si un stat strain;
- r) venituri din premii acordate la concursuri organizate in Romania;
- s) venituri obtinute la jocurile de noroc practicate in Romania;
- t) orice alte venituri obtinute dintr-o activitate desfasurata in Romania.

TITLUL II Impozitul pe profit

CAPITOLUL I Prevederi generale

Art. 1 - Contribuabili

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, in conformitate cu prevederile acestui Titlu, urmatoarele persoane, denumite in continuare contribuabili:

- a) persoanele juridice romane;
- b) persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania;
- c) persoanele juridice straine si persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitate in România intr-o asociere fara personalitate juridica;

- d) persoanele juridice straine care realizeaza venituri din sau in legatura cu proprietati imobiliare situate in Romania sau din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana;
- e) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice romane, pentru veniturile realizate atât în România cât și în strainatate, din asocieri fara personalitate juridica. In acest caz impozitul datorat de persoana fizica se calculeaza, se retine si se varsa de catre persoana juridica romana.

Art. 2 - Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul pe profit se aplica dupa cum urmeaza:

- a) in cazul persoanelor juridice romane, asupra profitului impozabil obtinut din orice sursa, atat din Romania, cat si din strainatate;
- b) in cazul persoanelor juridice straine care isi desfasoara activitatea prin intermediul unui sediu permanent in Romania, asupra profitului impozabil atribuibil sediului permanent;
- c) in cazul persoanelor juridice straine si al persoanelor fizice nerezidente care desfasoara activitate in Romania intr-o asociere fara personalitate juridica, asupra partii din profitul impozabil al asocierii atribuibile fiecarei persoane;
- d) in cazul persoanelor juridice straine care realizeaza venituri din/sau in legatura cu proprietati imobiliare situate in Romania sau din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana, asupra profitului impozabil aferent acestor venituri;
- e) in cazul persoanelor fizice rezidente asociate cu persoane juridice romane care realizeaza venituri atat in România cât și în strainatate, din asocieri fara personalitate juridica, asupra partii din profitul impozabil al asocierii atribuibile persoanei fizice rezidente.

Art. 3 - Scutiri

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

- a) trezoreria statului;
- b) institutiile publice, pentru fondurile publice, inclusiv pentru veniturile proprii si disponibilitatile realizate si utilizate potrivit Legii nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile ulterioare, si Ordonantei de urgenta a

Guvernului nr.45/2003 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, daca legea nu prevede altfel;

c) persoanele juridice romane care plateasc impozitul pe veniturile microintreprinderilor in conformitate cu prevederile Titlului IV;

d) fundatiile romane constituite ca urmare a unui legat;

e) cultele religioase, pentru veniturile obtinute din producerea si valorificarea obiectelor si produselor necesare activitatii de cult, potrivit Legii nr. 103/1992 privind dreptul exclusiv al cultelor religioase de productie a obiectelor de cult, cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru veniturile obtinute din chirii, cu conditia ca sumele respective sa fie utilizate, în anul curent sau în anii urmasori, pentru intretinerea si functionarea unitatilor de cult, pentru lucrarile de constructie, de reparatie si de consolidare a lacasurilor de cult si a cladirilor eclesiastice, pentru invatamant si pentru actiuni specifice cultelor religioase, inclusiv veniturile din despagubiri sub forma banesca, obtinute ca urmare a masurilor reparatorii prevazute de legile privind reconstituirea dreptului de proprietate;

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

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

h) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar constituit potrivit Ordonantei Guvernului nr. 39/1996, republicata, privind înfiintarea si functionarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar;

i) Fondul de compensare a investitorilor înfiintat potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investitii financiare si pietele reglementate.

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

- a) cotizatiile si taxele de inscriere ale membrilor;
- b) contributiile banesti sau in natura ale membrilor si simpatizantilor;
- c) taxele de inregistrare stabilite potrivit legislatiei in vigoare;
- d) veniturile obtinute din vize, taxe si penalitati sportive sau din participarea la competitii si demonstratii sportive;
- e) donatiile si banii sau bunurile primite prin sponsorizare;
- f) dividendele, dobanzile si veniturile realizate din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare , obtinute din plasarea veniturilor scutite;
- g) veniturile pentru care se datoreaza impozit pe spectacole;
- h) resursele obtinute din fonduri publice sau din finantari nerambursabile;
- i) veniturile realizate din actiuni ocazionale precum: evenimente de strangere de fonduri cu taxa de participare, serbari, tombola, conferinte , utilizate in scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;
- j) veniturile exceptionale rezultate din cedarea activelor corporale aflate in proprietatea organizatiilor non-profit, altele decat cele care sunt sau au fost folosite intr-o activitate economica;
- k) veniturile obtinute din reclama si publicitate realizate de organizatiile non-profit de utilitate publica, potrivit legilor de organizare si functionare, din domeniul culturii, cercetarii stiintifice, invatamintului, sportului, sanatatii, precum si de camerele de comert si industrie, organizatiile sindicale si organizatiile patronale.

(3) Organizatiile non-profit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit si pentru veniturile din activitati economice realizate intr-un an fiscal care nu depasesc minimum dintre:

- a) echivalentul in lei a 15.000 Euro;
- b) 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit prevazute la alin.(2).

Acestea datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decat cele prevazute la alin. (2) sau (3), impozit calculat prin aplicarea cotei prevazuta la art. 5 alin.(1) sau art. 6, dupa caz.

Art. 4 - Anul fiscal

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

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

Art. 5 - Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 25%, cu excepțiile prevăzute la alin. (2) al acestui articol, la art. 21 și art. 26 din acest Titlu.

(2) În cazul Bancii Naționale a României, cota de impozit pe profit este de 80%.

Art. 6 - Impozit minim pentru baruri de noapte, cluburi de noapte, discoteci, cazinouri și pariuri sportive

Contribuabilii care desfășoară activități de natură barurilor de noapte, a cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive și la care impozitul pe profit aferent acestor activități este mai mic decât 5% din veniturile realizate din aceste activități, datorează un impozit pe profit rezultat în urma aplicării cotei de 5% asupra veniturilor rezultate din aceste activități.

CAPITOLUL II Calculul profitului impozabil

Art. 7 - Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor.

(2) Metodele contabile stabilite prin reglementări legale în vigoare privind ieșirea din gestiune a stocurilor, sunt recunoscute la calculul profitului impozabil, cu excepția cazului prevăzut la alin. (3). Metodele contabile de evaluare a stocurilor nu se modifică în cursul anului fiscal.

(3) In cazul contribuabililor care produc bunuri mobile si imobile, valorificate pe baza unui contract cu plata in rate, se poate opta ca veniturile aferente contractului sa fie luate in calcul la determinarea profitului impozabil, pe masura ce ratele devin scadente, conform contractului. Cheltuielile corespunzatoare acestor venituri sunt deductibile la aceleasi termene scadente, proportional cu valoarea ratei inregistrate in valoarea totala a contractului. Optiunea se exercita la momentul livrarii bunurilor si este irevocabila.

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

Art. 8 - Venituri neimpozabile

Urmatoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:

- a) dividendele primite de la o persoana juridica romana. Sunt de asemenea neimpozabile, dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, dividendele primite de la o persoana juridica straina din statele Comunitatii Europene, daca persoana juridica romana detine minimum 25% din titlurile de participare la persoana juridica straina , pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dividendului.
- b) diferentele favorabile de valoare a titlurilor de participare inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de participare, precum si diferentele de evaluare ale investitiilor financiare pe termen lung. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, cesionarii, retragerii titlurilor de participare, precum si la data retragerii capitalului social la persoana juridica la care se detin titlurile de participare;
- c) veniturile din anulara obligatiilor unei persoane juridice, daca obligatiile se anuleaza in schimbul titlurilor de participare la respectiva persoana juridica;
- d) veniturile din anulara cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anulara provizioanelor pentru care nu s-a

acordat deducere, precum si veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile;

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

Art. 9 - Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil, sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

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

a) cheltuielile cu achizitionarea ambalajelor pe durata de viata stabilita de catre contribuabil;

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

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

d) cheltuielile de reclama si publicitate efectuate în scopul popularizarii firmei, produselor sau serviciilor, în baza unui contract scris, precum si costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ în categoria cheltuielilor de reclama si publicitate si bunurile care se acorda în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor si demonstratii la punctele de vânzare, precum si alte bunuri si servicii acordate cu scopul stimulării vânzării.

e) cheltuielile de transport si cazare in tara si strainatate efectuate de catre administratori. De asemenea, sunt deductibile cheltuielile de transport si cazare in tara si strainatate efectuate de alti prestatori de servicii potrivit clauzelor contractuale, daca sunt efectuate in interesul activitatii pentru care contribuabilul este autorizat;

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

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

h) cheltuielile pentru formarea si perfectionarea profesionala a personalului angajat;

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

j) cheltuielile de cercetare, de dezvoltare;

k) cheltuielile pentru perfectionarea managementului, a sistemelor informatice, introducerea, intretinerea si perfectionarea sistemelor de management al calitatii, obtinerea atestarii conform cu standardele de calitate;

l) cheltuielile pentru protejarea mediului si conservarea resurselor;

m) cheltuielile de sponsorizare a bibliotecilor de drept public, in scopul constructiei de localuri, dotarilor, achizitiilor de tehnologie a informatiei si de documente specifice, finantarii programelor de formare continua a bibliotecarilor, schimburilor de specialisti, burse de specializare, participarea la congrese internationale;

n) taxele de inscriere, cotizatiile si contributiile datorate catre camerele de comert si industrie, organizatiile sindicale si organizatiile patronale.

(3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata:

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

b) suma cheltuielilor cu indemnizatia de deplasare acordata salariatilor pentru deplasari in Romania si in strainatate, in limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice;

c) cheltuielile sociale, in limita unei cote de pana la 1,5% aplicata asupra fondului de salarii realizat. Intra sub incidenta acestei limite cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabililor: gradinite, crese, servicii de sanatate acordate in cazul bolilor profesionale si ale accidentelor de munca pana la internarea intr-o unitate sanitara, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti, precum si pentru scolile pe care le au sub patronaj. In cadrul acestei limite pot fi deduse si cheltuielile reprezentand transportul la si de la locul de munca al salariatilor, cadouri in bani sau in natura oferite copiilor

minori ai salariatilor, cadouri in bani sau in natura acordate salariatelor, costul biletelor de tratament sau de odihna pentru salariatii proprii si pentru membrii de familie ai acestora, inclusiv transportul, ajutoare pentru inmormantare, ajutoare pentru salariatii care au suferit pierderi in gospodarie, ajutoare pentru boli grave sau incurabile, proteze, si contributia la fondurile de interventie ale asociatiei profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din scoli si centre de plasament;

d) perisabilitatile, in limitele prevazute in normele emise de organele de specialitate ale administratiei, cu avizul Ministerului Finantelor Publice;

e) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, in limita prevederilor legii anuale a bugetului de stat;

f) cheltuielile cu taxele si cotizatiile catre organizatiile neguvernamentale sau asociatiile profesionale in limita echivalentului in lei a 2.000 euro anual, altele decat cele prevazute la alin. 2 lit. g) si n);

g) cheltuielile cu provizioane si rezerve, in limita prevazuta in art. 10;

h) cheltuielile cu dobanda si diferentele de curs valutar, in limita prevazuta in art. 11;

i) amortizarea, in limita prevazuta in art. 12;

j) cheltuielile efectuate in numele unui angajat la schemele facultative de pensii ocupationale, in limita stabilita potrivit legii;

k) cheltuielile cu primele de asigurare private de sanatate, in limita stabilita potrivit legii.

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

b) amenzile, confiscarile, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane, potrivit prevederilor legale.

Amenzile, penalitatile sau majorarile datorate catre autoritati straine ori in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente in Romania si/sau autoritati straine sunt cheltuieli nedeductibile, cu exceptia majorarilor, al caror regim este reglementat prin conventiile de evitare a dublei impuneri.

Amenzile, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere datorate ca urmare a clauzelor prevăzute în contractele comerciale, altele decât cele încheiate cu autoritățile, nu intra sub incidența prevederilor lit. b);

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor de la Titlul VI;

d) cheltuielile cu taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor acordate salariaților sub forma unor avantaje în natură, dacă valoarea acestora nu a fost impozitată prin reținere la sursă;

e) cheltuielile făcute în favoarea participanților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii;

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii;

g) cheltuielile înregistrate de societățile agricole constituite în baza Legii nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, pentru dreptul de folosință a terenului agricol adus de membrii asociați, peste cota de distribuție din producția realizată din folosința acestuia, prevăzută în contractul de societate sau asociere;

h) cheltuielile determinate de diferențele nefavorabile de curs valutar a titlurilor de participare la persoanele juridice la care se dețin participații, precum și a diferențelor nefavorabile aferente obligațiunilor emise pe termen lung, cu excepția celor determinate de vânzarea/cesiunea acestora;

i) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 8, cu excepția celor prevăzute la art. 8, lit. d);

j) cheltuielile cu contribuțiile plătite peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate prin acte normative;

k) cheltuielile cu primele de asigurare plătite de angajator în numele angajatului care nu sunt incluse în veniturile salariale ale angajatului în conformitate cu prevederile Titlului III;

l) alte cheltuieli salariale și/sau asimilate acestora, care nu sunt impozitate la angajat, cu excepția prevederilor din Titlul III;

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, in situatia in care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa si beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata;

n) cheltuielile cu primele de asigurare care nu privesc activele contribuabilului precum si cele care nu sunt aferente obiectului de activitate, cu exceptia celor care privesc bunurile reprezentand garantie bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul sau utilizate in cadrul unor contracte de inchiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;

o) pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor incerte sau in litigiu neincasate, pentru partea neacoperita de provizion potrivit art.10 alin.(1) lit.c) din acest Titlu. In aceasta situatie, contribuabilii care scot din evidenta clientii neincasati sunt obligati sa comunice in scris acestora scoaterea din evidenta a creantelor respective, in vederea recalcularii profitului impozabil la persoana debitoare, dupa caz.

p) cheltuielile de sponsorizarea si/sau mecenat efectuate potrivit Legii nr.32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 10 - Provizioane si rezerve

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

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

destinate reconstituirii ulterioare a acestora sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

b) provizioanele pentru garantii de buna executie acordate clientilor;

c) provizioanele constituite in limita unui procent de 20% din valoarea creantelor asupra clientilor, inregistrate de catre contribuabili, altii decat cei prevazuti la alin. 1), lit. d), f), g), si i), care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

c₁) sunt inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2004;

c₂) sunt neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei;

c₃) nu sunt garantate de alta persoana;

c₄) sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;

c₅) au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului.

d) provizioanele specifice, potrivit legilor de organizare si functionare, in cazul unei societati comerciale bancare sau al unei alte institutii de credit autorizate, precum si pentru societatile de credit ipotecar si societatile de servicii financiare;

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

f) provizioanele constituite de fondurile de garantare potrivit normelor Bancii Nationale a Romaniei;

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

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

i) provizioanele de risc pentru operatiunile pe pietele financiare, constituite potrivit reglementarilor Comisiei Nationale de Valori Mobiliare;

(2) Contribuabilii autorizati sa desfasoare activitate in domeniul exploatarei zacamintelor naturale sunt obligati sa inregistreze in evidenta

contabila si sa deduca provizioane pentru refacerea terenurilor afectate si pentru redarea acestora in circuitul economic, silvic sau agricol, in limita unei cote 1% aplicata asupra diferentei dintre veniturile si cheltuielile din exploatare, pe toata durata de functionare a exploatarii zacamintelor naturale.

(3) Pentru titularii de acorduri petroliere care desfasoara operatiuni petroliere in perimetre marine ce include zone cu adancime de apa mai mare de 100 m, cota provizionului constituit pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instalatiilor, a dependintelor si anexelor, precum si pentru reabilitarea mediului este de 10% aplicata asupra diferentei dintre veniturile si cheltuielile inregistrate, pe toata perioada exploatarii petroliere.

(4) Regia "ROMATSA" constituie trimestrial, un provizion potrivit prevederilor legale pentru diferenta dintre veniturile din exploatare, realizate efectiv din activitatea de ruta aeriana si costurile efective ale activitatii de ruta aeriana, care este utilizat pentru acoperirea cheltuielilor de exploatare care depasesc tarifele stabilite anual de EUROCONTROL.

(5) Reducerea sau anularea oricarui provizion sau rezerva care a fost anterior dedusa, se include in veniturile impozabile, indiferent daca reducerea sau anularea este datorata modificarii destinatiei provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei catre participanti sub orice forma, lichidarii, divizarii, fuziunii contribuabilului sau oricarui alt motiv. Prevederile acestui alineat nu se aplica daca un alt contribuabil preia un provizion sau o rezerva in legatura cu o divizare sau fuziune, reglementarile acestui articol aplicandu-se in continuare acelu provizion sau rezerva.

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

(7) În intelesul acestui articol, prin constituirea unui provizion sau a unei rezerve se înțelege și majorarea unui provizion sau a unei rezerve.

Art. 11 - Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar

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

(2) În cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este peste unu, inclusiv, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt deductibile până la nivelul sumei veniturilor din dobânzi plus 10% din celelalte venituri ale contribuabilului. Cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar rămase nedeductibile se reportează în perioada următoare, în aceleași condiții, până la deductibilitatea integrală a acestora.

(3) În cazul în care cheltuielile din diferențele de curs valutar ale contribuabilului depășesc veniturile din diferențele de curs valutar, diferența va fi tratată ca o cheltuială cu dobândă, în sensul alin. (1) și (2), deductibilitatea acestei diferențe fiind supusă limitărilor prevăzute în aceste alineate. Cheltuielile din diferențele de curs valutar care se limitează potrivit acestui alineat sunt cele aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare a capitalului.

(4) Dobânzile și pierderile din diferențe de curs valutar în legătură cu împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare, menționate în norme, și cele care sunt garantate de stat nu intra sub incidența prevederilor prezentului articol.

(5) În cazul împrumuturilor obținute de la alte entități, cu excepția societăților comerciale bancare române sau străine, sucursalelor băncilor străine, cooperativei de credit, a societăților de leasing pentru operațiuni de leasing, a societăților de credit ipotecar și a persoanelor juridice care acordă credite potrivit legii, dobânzile deductibile sunt limitate la:

a) nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, corespunzătoare ultimei luni din trimestru, pentru împrumuturile în lei, și

b) nivelul ratei dobânzii anuale de 9%, pentru împrumuturile în valută. Acest nivel al ratei dobânzii se aplică la determinarea profitului impozabil aferent anului fiscal 2004. Nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută se va actualiza prin hotărâre a Guvernului.

(6) Limita prevăzută la alin. (5) se aplică separat pentru fiecare împrumut, înainte de aplicarea prevederilor alin. (1) și (2).

(7) Prevederile alin. (1) - (3) nu se aplică societăților comerciale bancare - persoane juridice române, sucursalelor băncilor străine care își desfășoară activitatea în România, societăților de leasing pentru operațiunile de leasing, societăților de credit ipotecar, precum și instituțiilor de credit.

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

Art. 12 – Amortizarea fiscală

(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării conform prevederilor acestui articol.

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

a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;

b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;

c) are o durată normată de utilizare mai mare de un an;

Pentru imobilizările corporale care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizării se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set. Pentru componentele care intră în structura unui activ corporal, a căror durată normată de utilizare diferă de cea a activului rezultat, amortizarea se determină pentru fiecare componentă în parte.

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

- a) investițiile efectuate la mijloacele fixe luate cu chirie;
 - b) mijloacele fixe puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizare corporală. Acestea se cuprind în grupele în care urmează a se înregistra, la valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor efective ocazionate de realizarea lor.
 - c) investițiile efectuate pentru descoperă, în vederea valorificării de substanțe minerale utile, cu carbuni și zăcăminte ce se exploatează la suprafață, precum și pentru realizarea lucrărilor miniere subterane de deschidere a zăcămintelor;
 - d) investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;
 - e) investițiile efectuate din surse proprii, concretizate în bunuri noi de natură celor aparținând domeniului public, precum și în dezvoltări și modernizări ale bunurilor aflate în proprietatea publică;
 - f) amenajările de terenuri.
- (4) Nu reprezintă mijloace fixe amortizabile:
- a) terenurile, inclusiv cele împadurite;
 - b) tablourile și operele de artă;
 - c) fondul comercial;
 - d) lacurile, baltile și iazurile care nu sunt rezultatul unei investiții;
 - e) bunurile din domeniul public finanțate din fonduri publice;
 - f) orice mijloc fix care nu își pierde valoarea în timp datorită folosirii, potrivit normelor.
- (5) Prin valoarea de intrare a mijloacelor fixe se înțelege:
- a) costul de achiziție pentru mijloacele fixe procurate cu titlu oneros;
 - b) costul de producție pentru mijloacele fixe construite sau produse de către contribuabil;
 - c) valoarea de piață pentru mijloacele fixe dobândite cu titlu gratuit.
- (6) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determină conform următoarelor reguli:
- a) în cazul construcțiilor se aplică metoda de amortizare liniară;

b) in cazul echipamentelor tehnologice, respectiv a masinilor, uneltelor si instalatiilor, precum si pentru computere si echipamentele periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara, degresiva sau accelerata;

c) in cazul oricarui alt mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara sau degresiva.

(7) In cazul metodei de amortizare liniara, amortizarea se stabileste prin aplicarea cotei de amortizare liniara la valoarea de intrare a mijlocului fix amortizabil. Cota de amortizare liniara se calculeaza raportand numarul 100 la durata normata de utilizare a mijlocului fix.

(8) In cazul metodei de amortizare degresive, amortizarea se calculeaza prin multiplicarea cotelor de amortizare liniara cu unul dintre coeficientii urmatoari:

a) 1,5, daca durata normata de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 2 si 5 ani;

b) 2,0, daca durata normata de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 5 si 10 ani;

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

(9) In cazul metodei de amortizare accelerata, amortizarea se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depasi 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix;

b) pentru urmatoorii ani de utilizare, amortizarea se calculeaza prin raportarea valorii ramase de amortizare a mijlocului fix la durata normata de utilizare ramasa a acestuia.

(10) Cheltuielile aferente achizitionarii sau producerii de brevete, drepturi de autor, licente, marci de comert sau de fabrica si alte valori similare, precum si programelor informatice se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz. Pentru brevetele de inventie se poate utiliza metoda de amortizare degresiva sau accelerata.

(11) Amortizarea fiscala se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) incepand cu luna urmatoare celei in care mijlocul fix amortizabil se pune in functiune;

b) cheltuielile cu investițiile efectuate din surse proprii la mijloacele fixe din domeniul public, se recuperează pe durata normată de utilizare, pe durata normată de utilizare rămasă sau pe perioada contractului de concesiune sau închiriere, după caz.

c) cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune se recuperează de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normată de utilizare, după caz.

d) cheltuielile cu investițiile efectuate pentru amenajarea terenurilor se recuperează linear 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 căror 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 rezervă exploatabilă de substanță minerală utilă. Amortizarea pe unitatea de produs se recalculează:

e¹) din 5 în 5 ani la mine, cariere, extracție petrolieră precum și la cheltuielile de investiții pentru descoperă;

e²) 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 zbor, prevăzute în cartile tehnice, pentru cele achiziționate după data de 1 ianuarie 2004.

(12) Contribuabilii care investesc în mijloace fixe amortizabile sau în brevete de invenție amortizabile, destinate activităților pentru care aceștia sunt autorizați și care nu aplică regimul de amortizare accelerată pot deduce cheltuieli de amortizare reprezentând 20% din valoarea de intrare a acestora la data punerii în funcțiune a mijlocului fix sau a brevetului de invenție. Valoarea rămasă de recuperat pe durata normată de utilizare se determină după scăderea din valoarea de intrare a sumei egale cu deducerea de 20%. Pentru achizițiile de animale și plantații, deducerea de 20% se acordă astfel:

a) pentru animale, la data achiziției;

b) pentru plantații, la data recepției finale de înființare a plantației.

Intra sub incidenta acestui alineat si mijloacele fixe achizitionate in baza unui contract de leasing financiar cu clauza definitiva de transfer al dreptului de proprietate asupra bunului la expirarea contractului de leasing financiar. Contribuabilii care beneficiaza de facilitatile prevazute la acest alineat au obligatia sa pastreze in patrimoniu aceste mijloace fixe amortizabile cel putin o perioada egala cu jumatate din durata lor normata de utilizare.

(13) Pentru investitiile realizate in parcurile industriale pana la data de 31 decembrie 2006 se acorda o deducere suplimentara din profitul impozabil in cota de 20% din valoarea investitiilor in constructii sau a reabilitarilor de constructii, infrastructura interna si de conexiune la reseaua publica de utilitati, tinand seama de prevederile legale in vigoare privind clasificarea si duratele normate de utilizare a mijloacelor fixe amortizabile. Contribuabilii care beneficiaza de facilitatile prevazute la alin. (12) nu pot beneficia de facilitatile acestui alineat.

(14) Cheltuielile aferente localizarii, explorarii, dezvoltarii sau oricarei activitati pregatitoare pentru exploatarea resurselor naturale se recupereaza in rate egale pe o perioada de 5 ani, incepand cu luna in care sunt efectuate cheltuielile. Cheltuielile aferente achizitionarii oricarui drept de exploatare a resurselor naturale se recupereaza pe masura ce resursele naturale sunt exploatate, proportional cu valoarea recuperata raportata la valoarea totala estimata a resurselor.

(15) Pentru mijloacele fixe amortizabile care se pun in functiune dupa data de 1 ianuarie 2004, deducerile de amortizare se determina fara a lua in calcul amortizarea contabila si orice reevaluare contabila a acestora. Castigurile sau pierderile rezultate din vanzarea sau din scoaterea din functiune a acestor mijloace fixe se calculeaza pe baza valorii fiscale a acestora, care reprezinta valoarea fiscala de intrare a mijloacelor fixe diminuata cu amortizarea fiscala. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabila evidentiata in sold la 31 decembrie 2003 amortizarea se calculeaza in baza valorii ramase neamortizate folosind metodele de amortizare aplicate pana la aceasta data.

(16) Contribuabilii care investesc in mijloace fixe destinate prevenirii accidentelor de munca si a bolilor profesionale, precum si pentru infiintarea si functionarea cabinetelor medicale, pot deduce integral valoarea acestora la calculul profitului impozabil, la data punerii in functiune, sau pot recupera

aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, în conformitate cu prevederile acestui articol.

(17) În cazul unei imobilizări corporale cu o valoare de intrare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, contribuabilul poate opta să deducă cheltuielile aferente imobilizării sau să recupereze aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare în conformitate cu prevederile acestui articol.

(18) Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii de containere sau ambalaje care circula între contribuabil și clienți se recuperează prin deduceri de amortizare, linear pe durata normată de utilizare stabilită de contribuabilul care își menține dreptul de proprietate asupra containerelor sau a ambalajelor.

(19) Ministerul Finanelor Publice elaborează normele de determinare a amortizării.

(20) Regia Autonomă "ROMATSA" efectuează anual actualizarea valorii rămase neamortizate a mijloacelor fixe și a imobilizărilor necorporale înscrise în bilanțul anului fiscal, cu indicii de inflație al anului precedent, comunicat de Institutul Național pentru Statistică. Valoarea activelor corporale și necorporale, achiziționate în cursul anului fiscal, va fi actualizată în funcție de modificarea indicelui de inflație din perioada cuprinsă între luna în care acestea au fost achiziționate și sfârșitul anului fiscal. Valoarea activelor și a patrimoniului propriu ale ROMATSA se majorează cu diferențele rezultate din reevaluarea anuală. Amortizarea capitalului ROMATSA, angajat și imobilizat în active corporale și necorporale, se stabilește prin metoda liniară. Valoarea rămasă neamortizată, aferentă mijloacelor fixe ale ROMATSA scoase din funcțiune înainte de împlinirea duratei normate de utilizare, diminuată cu sumele rezultate din valorificare, se înregistrează în cheltuielile de exploatare și este deductibilă din punct de vedere fiscal.

(21) Pentru titularii de acorduri petroliere și subcontractanții acestora, care desfășoară operațiuni petroliere în perimetre marine ce includ zone cu adâncime de apă de peste 100 metri, se calculează amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale aferente operațiunilor petroliere, a căror durată de folosire este limitată de durata rezervelor, pe unitatea de produs cu un grad de utilizare de 100%, în funcție de rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă, pe durata acordului petrolier. Cheltuielile aferente investițiilor în curs, imobilizărilor corporale și necorporale efectuate pentru operațiunile petroliere

vor fi reflectate în contabilitate atât în lei, cât și în euro; aceste cheltuieli, înregistrate în contabilitate în lei, vor fi reevaluate la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar pe baza valorilor înregistrate în contabilitate în euro, la cursul de schimb euro/lei comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi a fiecărui exercițiu financiar.

(22) Prevederile Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările ulterioare, nu se aplică la calculul profitului impozabil, cu excepția prevederilor de la litera a) alin.2 al art.3 și ale art.8.

Art. 13 - Contracte de leasing

(1) În cazul leasingului financiar utilizatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar, în timp ce în cazul leasingului operational locatorul are această calitate. Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de către utilizator în cazul leasingului financiar și de către locator în cazul leasingului operational, cheltuielile fiind deductibile potrivit prevederilor art.12.

(2) În cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobânda, iar în cazul leasingului operational locatarul deduce chiria (rata de leasing).

Art. 14 - Pierderi fiscale

(1) Pierdere anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

(2) Pierdere fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența prin divizare sau fuziune nu se recuperează de către contribuabilii nou-înființați sau de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite, după caz.

(3) În cazul persoanelor juridice straine prevederile alin. (1) se aplică luându-se în considerare numai veniturile și cheltuielile atribuibile sediului permanent în România.

(4) Contribuabilii care au fost obligati la plata unui impozit pe venit si care anterior au realizat pierdere fiscala intra sub incidenta prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul Titlu. Aceasta pierdere se recupereaza pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 5 ani.

Art. 15 - Reorganizari, lichidari si alte transferuri de active si titluri de participare

(1) In cazul contributiilor cu active la capitalul unei persoane juridice in schimbul unor titluri de participare la aceasta persoana juridica, se aplica urmatoarele reguli:

- a) contributiile nu sunt transferuri impozabile in intelesul acestui Titlu si al Titlului III;
- b) valoarea fiscala a activelor primite de persoana juridica este egala cu valoarea fiscala a acelor active la persoana ce contribuie cu activul;
- c) valoarea fiscala a titlurilor de participare primite de persoana ce contribuie cu activele este egala cu valoarea fiscala a activelor aduse drept contributie de catre persoana respectiva.

(2) Distribuirea de active de catre o persoana juridica romana catre participantii sai, fie sub forma de dividend, fie ca urmare a operatiunii de lichidare, se trateaza ca transfer impozabil, exceptand cazurile prevazute la alin. (3).

(3) Prevederile prezentului articol se aplica urmatoarelor operatiuni de reorganizare, daca aceasta nu au ca principal obiectiv evaziunea fiscala sau evitarea platii impozitelor:

- a) fuziunii intre doua sau mai multe persoane juridice romane, in cazul in care participantii la oricare persoana juridica care fuzioneaza primesc titluri de participare la persoana juridica succesoare;
- b) divizarii unei persoane juridice romane in doua sau mai multe persoane juridice romane, in cazul in care participantii la persoana juridica initiala beneficiaza de o distribuire proportionala a titlurilor de participare la persoanele juridice succesoare;
- c) achizitionarii de catre o persoana juridica romana a tuturor activelor si pasivelor apartinand uneia sau mai multor activitati economice ale altei

persoane juridice romane, numai in schimbul unor titluri de participare;

d) achizitionarea de catre o persoana juridica romana a minimum 50% din titlurile de participare la alta persoana juridica romana, in schimbul unor titluri de participare la persoana juridica achizitoare si, daca este cazul, a unei plati in numerar care nu depaseste 10% din valoarea nominala a titlurilor de participare emise in schimb.

(4) In cazul operatiunilor de reorganizare prevazute la alineatul precedent se aplica urmatoarele reguli:

a) transferul activelor si pasivelor nu se trateaza ca un transfer impozabil in intelesul acestui Titlu;

b) schimbul unor titluri de participare detinute la o persoana juridica romana cu titluri de participare la o alta persoana juridica romana nu se trateaza ca transfer impozabil in intelesul acestui Titlu si al Titlului III;

c) distribuirea de titluri de participare in legatura cu divizarea unei persoane juridice romane nu se trateaza ca dividend;

d) valoarea fiscala a unui activ sau pasiv, asa cum este prevazut la lit. a), este egala pentru persoana care primeste un astfel de activ cu valoarea fiscala pe care respectivul activ a avut-o la persoana care l-a transferat;

e) amortizarea fiscala pentru orice activ prevazut la lit. a) se determina in continuare in conformitate cu regulile prevazute la art.12 care s-ar fi aplicat de persoana care a transferat activul, daca transferul nu ar fi avut loc;

f) transferul unui provizion sau al unei rezerve nu se considera o reducere sau anulare a provizionului sau rezervei, in intelesul art.10 alin.5, daca un alt contribuabil le preia si le mentine la valoarea dinainte de transfer;

g) valoarea fiscala a titlurilor de participare prevazute la lit. b) care sunt primite de o persoana trebuie sa fie egala cu valoarea fiscala a titlurilor de participare care sunt transferate de catre aceasta persoana;

h) valoarea fiscala a titlurilor de participare prevazute la lit. c), care au fost detinute inainte de a fi distribuite se alocă între aceste titluri de participare si titlurile de participare distribuite proportional cu pretul de piata al titlurilor de participare imediat dupa distribuire.

(5) Daca o persoana juridica romana detine peste 25% din titlurile de participare la o alta persoana juridica romana care transfera active si pasive catre prima persoana juridica printr-o operatiune prevazuta la alin. 3, anularea

acestor titluri de participare nu se considera transfer impozabil.

(6) Dupa data la care Romania adera la Uniunea Europeana, prevederile acestui articol se aplica persoanelor juridice straine care sunt rezidente in oricare stat membru al Uniunii Europene. In acest caz, transferul de active si pasive nu se considera a fi transfer impozabil daca sunt indeplinite oricare din urmatoarele conditii:

- a) activele si pasivele sunt legate efectiv de un sediu permanent in Romania si continua sa fie utilizate pentru a genera profit impozabil in Romania;
- b) activele si pasivele sunt legate efectiv de un sediu permanent al persoanei care transfera activele si pasivele, situat in afara Romaniei.

Prin derogare de la prevederile alin. 4, lit. f), transferul unui provizion sau unei rezerve se considera a fi o reducere impozabila a provizionului sau rezervei respective daca provizionul sau rezerva provin de la un sediu permanent situat in afara Romaniei.

(7) In intelesul acestui articol, valoarea fiscala a unui activ, a unui pasiv sau a unui titlu de participare este valoarea utilizata pentru calculul amortizarii si al castigului sau pierderii in intelesul impozitului pe venit sau al impozitului pe profit.

Art. 16 - Asocieri fara personalitate juridica

(1) In cazul unei asocieri fara personalitate juridica, veniturile si cheltuielile inregistrate se atribuie fiecarui asociat, corespunzator cotei de participare in asociere.

(2) Orice asociere fara personalitate juridica dintre persoane juridice straine care-si desfasoara activitatea in Romania trebuie sa desemneze una din parti care sa indeplinesca obligatiile ce-i revin fiecarui asociat potrivit prezentului Titlu.

Persoana desemnata este responsabila pentru urmatoarele:

- a) inregistrarea asocierii la autoritatea fiscala competenta, inainte ca aceasta sa inceapa sa desfasoare activitate;
- b) conducerea evidentelor contabile ale asocierii;
- c) plata impozitului in numele asociatilor in conformitate cu prevederile art. 22 alin.1;

d) depunerea unei declaratii fiscale trimestriale la autoritatea fiscala competenta, care sa contina informatii cu privire la partea din veniturile si cheltuielile asocierii care este atribuibila fiecarui asociat precum si impozitul care a fost platit la buget in numele fiecarui asociat;

e) furnizarea de informatii in scris catre fiecare asociat cu privire la partea din veniturile si cheltuielile asocierii care ii este atribuibila acestuia precum si impozitul care a fost platit la buget in numele acestui asociat.

(3) Intr-o asociere fara personalitate juridica cu o persoana juridica romana, persoana juridica romana trebuie sa indeplineasca obligatiile ce-i revin fiecarui asociat potrivit prezentului Titlu.

CAPITOLUL III Aspecte fiscale internationale

Art. 17 - Veniturile unui sediu permanent

(1) Persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania au obligatia de a plati impozitul pe profit pentru profitul impozabil care este atribuibil sediului permanent.

(2) Profitul impozabil se determina in conformitate cu regulile stabilite in Capitolul II al acestui Titlu in urmatoarele conditii:

a) numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent se includ in veniturile impozabile;

b) numai cheltuielile efectuate in scopul obtinerii acestor venituri se includ in cheltuielile deductibile;

c) cheltuielile de conducere si cheltuielile generale de administrare, indiferent de locul in care s-au efectuat, decontate de persoana juridica straina si inregistrate de sediu permanent sunt deductibile in limita a 10% din veniturile salariale ale angajatilor sediului permanent.

(3) Profitul impozabil al sediului permanent se determina prin tratarea sediului permanent ca persoana separata si prin utilizarea regulilor preturilor de transfer la stabilirea pretului de piata al unui transfer facut intre persoana juridica straina si sediul sau permanent.

(4) Inainte de a desfasura activitate printr-un sediu permanent in Romania, reprezentantul legal al acestuia trebuie sa inregistreze sediul permanent la autoritatea fiscala competenta.

Art. 18 - Venituri obtinute de persoanele juridice straine din proprietati imobiliare si din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare

(1) Persoanele juridice straine care obtin venituri din proprietati imobiliare situate in Romania, sau din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana au obligatia de a plati impozit pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri.

(2) Veniturile din proprietatile imobile situate in Romania includ urmatoarele:

a) veniturile din inchirierea sau cedarea folosintei proprietatii imobiliare situate in Romania;

b) castigul din vanzarea/cesionarea drepturilor de proprietate sau orice drepturi legate de proprietatea imobiliara situata in Romania;

c) castigul din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica, daca minimum 50% din valoarea mijloacelor fixe ale persoanei juridice sunt, fie direct sau prin intermediul mai multor persoane juridice, proprietati imobiliare situate in Romania;

d) veniturile obtinute din exploatarea resurselor naturale situate in Romania, inclusiv castigul din vanzarea/cesionarea oricarui drept aferent acestor resurse naturale.

(3) Orice persoana juridica straina care obtine venituri dintr-o proprietate imobiliara situata in Romania sau din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana are obligatia de a plati impozit pe profit conform prevederilor art. 22 si de a depune declaratii de impozit pe profit conform prevederilor art. 23. Orice persoana juridica straina poate desemna un reprezentant fiscal pentru a indeplini aceste obligatii.

(4) Orice persoana juridica romana sau persoana juridica straina cu sediu permanent in Romania care plateste veniturile prevazute la alin. (1) catre o persoana juridica straina are obligatia de a retine impozitul calculat din veniturile platite si de a vira impozitul retinut la bugetul de stat.

(5) In cazul castigurilor specificate la art. 21 rezultate din vanzarea/cesionarea proprietatilor imobiliare sau ale titlurilor de participare impozitul care trebuie retinut se stabileste prin aplicarea unei cote de impozitare de 10% la castigul rezultat din acesta vanzare/cesionare. Prevederile prezentului alineat se

aplica numai in cazul in care platitorul de venituri obtine de la contribuabil justificarea corespunzatoare privind aplicarea prevederilor art. 21.

(6) Prevederile art. 7 din Titlul V se aplica oricarei persoane care are obligatia sa retina impozit in conformitate cu acest articol.

Art. 19 - Credit fiscal

(1) Daca o persoana juridica romana obtine venituri dintr-un stat strain prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu retinere la sursa si veniturile sunt impozitate atat in Romania cat si in statul strain, atunci impozitul platit catre statul strain, fie ca a fost platit direct, fie indirect prin retinerea si virarea de o alta persoana, se deduce din impozitul pe profit ce se determina in conformitate cu acest Titlu.

(2) Deducerea pentru impozitele platite catre un stat strain intr-un an fiscal nu poate depasi impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei de impozit pe profit prevazute la alin. (1) al art. 5 la profitul impozabil obtinut in statul strain determinat in conformitate cu regulile prevazute in acest titlu sau la venitul obtinut din statul strain.

(3) Impozitul platit unui stat strain este dedus numai daca persoana juridica romana prezinta documentatia corespunzatoare, în conformitate cu prevederile legale, din care sa rezulte faptul ca impozitul a fost platit statului strain.

(4) Contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat potrivit prevederilor Legii nr.32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- a) sunt in limita a 3 % din cifra de afaceri;
- b) nu depaseste mai mult de 30% din impozitul pe profit datorat. In cazul in care valoarea sponsorizarilor si/sau mecenatului este in limita de 3% din cifra de afaceri dar depaseste 30% din impozitul pe profit datorat, sumele respective se reporteaza in urmatoorii 5 ani consecutivi, cu respectarea limitei de la lit.b), de la data inregistrarii.

Art. 20 - Pierderi fiscale externe

(1) Orice pierdere realizata printr-un sediu permanent din strainatate este deductibila doar din veniturile obtinute din strainatate.

(2) Pierderile realizate printr-un sediu permanent din strainatate se deduc numai din aceste venituri, separat pe fiecare sursa de venit. Pierderile neacoperite se reporteaza si se recupereaza în urmasori 5 ani fiscali consecutivi.

CAPITOLUL IV Reguli speciale aplicabile vanzarii/cesionarii proprietatilor imobiliare si titlurilor de participare

Art. 21 - Reguli speciale aplicabile vanzarii/cesionarii proprietatilor imobiliare si titlurilor de participare

(1) Prevederile acestui articol se aplica persoanelor juridice romane si straine care vand/cesioneaza proprietati imobiliare situate in Romania sau titluri de participare detinute la o persoana juridica romana.

(2) Daca castigurile rezultate din vanzarea/cesionarea proprietatilor imobiliare situate in Romania si a titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana depasesc pierderile rezultate dintr-o astfel de vanzare/cesionare, atunci impozitul pe profit se stabileste prin aplicarea unei cote de 10% la diferenta rezultata.

(3) Pierdere rezultata din vanzarea/cesionarea proprietatilor imobiliare situate in Romania si a titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana se recupereaza din profiturile impozabile rezultate din operatiuni de aceeasi natura in urmasorii 5 ani fiscali consecutivi.

(4) Castigul rezultat din vanzarea/cesionarea proprietatilor imobiliare sau titlurilor de participare este diferenta pozitiva intre:

- a) valoarea realizata din vanzarea/cesionarea unor asemenea proprietati imobiliare sau titlurilor de participare, si
- b) valoarea fiscala a unor asemenea proprietati imobiliare sau titluri de participare.

(5) Pierdere rezultata dintr-o vanzare/cesionare a proprietatilor imobiliare sau titlurilor de participare este diferenta negativa intre:

- a) valoarea realizata din vanzare/cesionare a unor asemenea proprietati imobiliare sau titlurilor de participare, si
 - b) valoarea fiscala a unor asemenea proprietati imobiliare sau titluri de participare.
- (6) In intelesul alin. (4) si (5), valoarea realizata din vanzare/cesionare se reduce cu comisioanele, taxele sau alte sume platite aferente vanzarii/cesionarii.
- (7) Valoarea fiscala pentru proprietatile imobiliare sau pentru titlurile de participare se stabileste dupa cum urmeaza:
- a) in cazul proprietatilor imobiliare, valoarea fiscala este costul de cumparare, construire sau imbunatatire a proprietatii redus cu amortizarea fiscala aferenta unei astfel de proprietati
 - b) in cazul titlurilor de participare, valoarea fiscala este costul de achizitie al titlurilor de participare, inclusiv orice comisioane, taxe sau alte sume platite aferente achizitionarii unor astfel de titluri de participare.
- (8) Acest articol se aplica in cazul proprietatilor imobiliare sau titlurilor de participare numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:
- a) contribuabilul a detinut proprietatea imobiliara sau titlurile de participare pe o perioada mai mare de doi ani;
 - b) persoana care achizitioneaza proprietatea imobiliara sau titlurile de participare nu este persoana afiliata contribuabilului;
 - c) contribuabilul a achizitionat proprietatea imobiliara sau titlurile de participare dupa 31 decembrie 2003.

CAPITOLUL V Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale

Art. 22 - Plata impozitului

- (1) Contribuabilii au obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv, a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in acest articol nu este prevazut altfel.
- (2) Banca Nationala a Romaniei, societatile comerciale bancare - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale bancilor persoane juridice straine au obligatia de a plati impozitul pe profit lunar pana la data de 25

inclusiv, a lunii urmatoare celei pentru care se calculeaza impozitul, daca in acest articol nu este prevazut altfel.

(3) Organizatiile non-profit au obligatia de a plati impozitul pe profit anual, pana la data de 10 februarie inclusiv, a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul.

(4) Contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura au obligatia de a plati impozitul pe profit anual, pana la data de 10 februarie, inclusiv, a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul.

(5) In intelesul alin. (1) si (2), profitul impozabil si impozitul pe profit sunt calculate si inregistrate trimestrial, lunar in cazul Bancii Nationale a Romaniei, societatilor comerciale bancare - persoane juridice romane si sucursalelor din Romania ale bancilor persoane juridice straine, cumulat de la inceputul anului fiscal.

(6) Contribuabilii care efectueaza plati trimestriale si lunare platesc pentru ultimul trimestru si pentru luna decembrie o suma egala cu impozitul calculat si evidenciat pentru trimestrul trei al aceluasi an fiscal, respectiv o suma egala cu impozitul calculat si evidenciat pentru luna noiembrie a aceluasi an fiscal, urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru anul fiscal sa se faca pana la data stabilita ca termen limita pentru depunerea situatiilor financiare ale contribuabilului.

(7) Contribuabilii care au definitivat pana la 10 februarie inchiderea exercitiului financiar anterior depun declaratia anuala de impozit pe profit si platesc impozitul pe profit aferent anului fiscal incheiat , pana la 10 februarie inclusiv a anului urmator.

(8) Persoanele juridice care înceteaza sa existe au obligatia sa depuna declaratia de impunere si sa plateasca impozitul pe profit cu 10 zile înainte de data înregistrării încetării existenței persoanei juridice la registrul comerțului.

(9) Prevederile alin. (7) se aplica pentru impozitul pe profit datorat incepand cu anul fiscal 2004.

(10) Obligatiile fiscale reglementate de prezentul Titlu sunt venituri ale bugetului de stat. Ca exceptie, impozitul pe profit, dobanzile/majorarile de intarziere si amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si cele datorate de societatile

comerciale in care consiliile locale si/sau judetene sunt actionari majoritari sunt venituri ale bugetelor locale respective.

Art. 23 - Depunerea declaratiilor de impozit pe profit

(1) Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit pana la termenul prevazut pentru depunerea situatiilor financiare, cu exceptia contribuabililor prevazuti la art.22 alin.(3) , (4) si (7) care depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la 10 februarie, inclusiv, a anului urmator. În cursul anului fiscal, contribuabilii au obligatia de a depune declaratia de impunere pâna la termenul de plata al impozitului pe profit, inclusiv.

(2) O data cu declaratia de impozit pe profit anuala contribuabilii au obligatia sa depuna si o declaratie privind platile si angajamentele de plata catre persoanele nerezidente, care cuprinde scopul, suma fiecărei plati si numele si adresa beneficiarului. Nu se cuprind in aceasta declaratie sumele angajate sau platite pentru bunurile importate sau pentru transportul international.

(3) Contribuabilii sunt raspunzatori pentru calculul impozitului pe profit.

CAPITOLUL VI Retinerea impozitului pe dividende

Art. 24 - Retinerea impozitului pe dividende

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

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

(3) Impozitul care trebuie retinut se plateste la bugetul de stat pana la data de 20 inclusiv, a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost platite pâna la sfârșitul anului în care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pâna la data de 31 decembrie a anului respectiv.

(4) Prevederile acestui articol nu se aplica in cazul dividendelor platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane, daca beneficiarul dividendelor detine minimum 25% din titlurile de participare ale

acestui la data platii dividendelor, pe o perioada de doi ani impliniti pana la data platii acestora. Prevederile prezentului alineat se aplica dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

(5) Prevederile acestui articol nu se aplica in cazul dividendelor care sunt platite unui nerezident si care fac obiectul prevederilor Titlului V.

CAPITOLUL VII Dispozitii finale pentru impozitul pe profit

Art. 25 - Pierderi fiscale din perioadele de scutire

Orice pierdere fiscala neta care apare in perioada in care contribuabilul a fost scutit de impozitul pe profit poate fi recuperata din profiturile impozabile viitoare, conform prevederilor art. 14. Pierdere fiscala neta este diferenta dintre pierderile fiscale totale pe perioada de scutire si profitul impozabil total in aceeaasi perioada.

Art. 26 - Dispozitii tranzitorii

(1) In cazul persoanelor juridice care au obtinut inainte de 1 iulie 2002 certificatul permanent de investitor in zona defavorizata, scutirea de impozit pe profitul aferent investitiilor noi se aplica in continuare pe perioada existentei zonei defavorizate.

(2) Contribuabilii care au efectuat cheltuieli cu investitii inainte de 1 iulie 2002, potrivit Ordonantei Guvernului 27/1996 privind acordarea de facilitati persoanelor care domiciliaza sau lucreaza in unele localitati din Muntii Apuseni si in Rezervatia "Delta Dunarii", republicata, cu modificarile ulterioare, beneficiaza in continuare de deducerea din profitul impozabil a cheltuielilor distinct evidentiata, facute cu investitiile respective, pentru o perioada care nu poate depasi 5 ani de la inceperea investitiilor, iar in cazul celor din orasul Sulina, pentru o perioada care nu poate depasi 10 ani.

(3) Contribuabilii care isi desfasoara activitatea in zona libera, pe baza de licenta si care pana la data de 1 iulie 2002 au realizat investitii in zona libera, in active corporale amortizabile utilizate in industria prelucratoare, in valoare de cel putin 1.000.000 dolari, beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit in continuare pana la 30 iunie 2007. Acest alineat nu se mai aplica in situatia in care survin modificari in structura actionariatului contribuabilului. In

intelesul acestui alineat, modificare de actionariat in cazul societatilor cotate se considera a fi o modificare a actionariatului in proportie de mai mult de 25% din actiuni, pe parcursul unui an calendaristic.

(4) Cu exceptia prevederilor alin. (3), contribuabilii care obtin venituri din activitati desfasurate pe baza de licenta intr-o zona libera au obligatia de a plati impozit pe profit in cota de 5% pentru profitul impozabil ce corespunde acestor venituri pana la 31 decembrie 2004.

(5) Contribuabilii care beneficiaza de facilitatile prevazute la alin. (1), (2), (3) sau (4) nu pot beneficia de amortizarea accelerata sau de deducerea de la art. 12 alin. (12).

(6) Unitatile protejate destinate persoanelor cu handicap, definite prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata cu modificari prin Legea 519/2002, cu modificarile ulterioare, sunt scutite de la plata impozitului pe profit, daca minimum 75% din sumele obtinute prin scutire se reinvestesc in vederea achizitiei de echipament tehnologic, masini, utilaje, instalatii si/sau pentru amenajarea locurilor de munca protejate. Scutirea de la plata impozitului pe profit, se aplica pana la 31 decembrie 2006.

(7) Contribuabilii direct implicati in productia de filme cinematografice, inregistrati ca atare in Registrul cinematografic, beneficiaza, pana la data de 31 decembrie 2006 de:

a) scutirea de la plata impozitului pe profit a cotei-parti din profitul brut reinvestit in domeniul cinematografiei;

b) reducerea impozitului pe profit in proportie de 20%, in cazul in care se creeaza noi locuri de munca si se asigura cresterea numarului scriptic de angajati cu cel putin 10% fata de anul financiar precedent.

(8) Societatea nationala "Nuclearelectrica" S.A beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pana la 31 decembrie 2010, in conditiile in care profitul este utilizat exclusiv pentru finantarea lucrarilor de investitii la obiectivul Centrala Nuclearelectrica Cernavoda –Unitatea 2, potrivit legii.

(9) Societatea Comerciala "Automobile Dacia" S.A. beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pana la 1 octombrie 2007.

(10) Societatea Comerciala Combinatul Siderurgic "Sidex" S.A. beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pana la 31 decembrie 2006.

(11) Compania Nationala Aeroportul International Bucuresti – Otopeni S.A. beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profitul realizat pana la 31 decembrie 2012.

(12) La calculul profitului impozabil, urmatoarele venituri sunt neimpozabile pâna la data de 31 decembrie 2006:

a) veniturile realizate din activitatile desfasurate pentru obiectivul Centrala Nuclearoelectrica Cernavoda – Unitatea 2 pana la punerea in functiune a acestuia;

b) veniturile realizate din aplicarea unei inventii brevetate in Romania, inclusiv din fabricarea produsului sau aplicarea procedului, pe o perioada de 5 ani de la prima aplicare, calculati de la data inceperii aplicarii si cuprinsi in perioada de valabilitate a brevetului, potrivit Legii nr. 64/1991 privind brevetele de inventie, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) veniturile realizate din practicarea apiculturii;

(13) Pentru investitiile directe cu impact semnificativ in economie realizate pana la 31 decembrie 2006, potrivit Legii nr. 332/2001 privind promovarea investitiilor directe cu impact semnificativ în economie, cu modificarile ulterioare, contribuabilii pot deduce o cota suplimentara de 20% din valoarea acestora. Deducerea se calculeaza in luna in care se realizeaza investitia. In situatia in care se realizeaza pierdere fiscala acesta se recupereaza potrivit dispozitiilor art.14. Pentru investitiile realizate se poate calcula amortizare accelerata, cu exceptia investitiilor in cladiri. Contribuabilii care beneficiaza de facilitatile prevazute la acest alineat nu pot aplica prevederile art. 12 alin. (12).

Aprobat de Guvern
Modif.Cons. Legislativ
17.10.2003

TITLUL III Impozitul pe venit

CAPITOLUL I Prevederi generale

Art. 1. Contribuabili

Urmatoarele persoane datoreaza plata impozitului in conformitate cu prevederile acestui Titlu si sunt numite in continuare contribuabili in cadrul acestui Titlu:

- a) persoanele fizice rezidente;
- b) persoanele fizice nerezidente care desfasoara o activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent in Romania;
- c) persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitati dependente in Romania;
- d) persoanele fizice nerezidente care obtin venituri specificate la art.57 din prezentul Titlu.

Art. 2. Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul din acest Titlu, denumit in continuare "impozit pe venit" se aplica urmatoarelor venituri:

- a) in cazul persoanelor fizice rezidente, romane cu domiciliul in Romania, veniturilor obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei;
- b) in cazul persoanelor fizice rezidente, altele decat cele prevazute la lit. a), numai veniturilor obtinute din Romania, care sunt impuse la nivelul fiecărei surse din categoriile de venituri mentionate la art. 3.;
- c) in cazul persoanelor fizice nerezidente care desfasoara activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent in Romania, venitului net atribuibil sediului permanent;
- d) in cazul persoanelor fizice nerezidente ce desfasoara activitate dependenta in Romania, venitului salarial net din aceasta activitate dependenta;

e) in cazul persoanelor fizice nerezidente ce obtin veniturile descrise la art. 1 lit. d), venitului determinat conform regulilor din acest titlu ce corespund categoriei respective de venit.

(2) Persoanele fizice care indeplinesc conditiile de rezidenta prevazute la art. 7 alin. (1) punctul 23 lit. b) sau c) din Titlul I timp de trei ani, consecutiv, vor fi supuse impozitului pe venit pentru veniturile obtinute din orice sursa, atat din Romania cat si din afara Romaniei incepand cu al patrulea an fiscal.

Art. 3. Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit conform acestui titlu sunt urmatoarele:

- a) venituri din activitati independente, definite conform art. 9;
- b) venituri din salarii, definite conform art. 18;
- c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 27;
- d) venituri din investitii, definite conform art. 31;
- e) venituri din pensii, definite conform art. 34;
- f) venituri din activitati agricole, definite conform art. 37;
- g) veniturile din premii si din jocuri de noroc, definite conform art. 41;
- h) venituri din alte surse, definite conform art. 45.

Art. 4. Venituri neimpozabile

In intelesul impozitului pe venit, urmatoarele venituri nu sunt impozabile:

a) ajutoarele, indemnizatiile si alte forme de sprijin cu destinatie speciala, acordate din bugetul de stat, din bugetul asigurarilor sociale de stat, din bugetele fondurilor speciale, bugetele locale si din alte fonduri publice, inclusiv indemnizatia de maternitate si pentru cresterea copilului, precum si cele de aceeaasi natura primite de la alte persoane, cu exceptia indemnizatiilor pentru incapacitate temporara de munca;

b) sumele incasate din asigurari de orice fel reprezentand despagubiri, sume asigurate precum si orice alte drepturi cu exceptia castigurilor primite de la societatile de asigurari ca urmare a contractului de asigurare incheiat intre parti, cu ocazia tragerilor de amortizare.

Nu sunt venituri impozabile despagubirile in bani sau in natura primite de catre o persoana fizica ca urmare a unui prejudiciu material suferit de acesta, inclusiv despagubirile reprezentand daunele morale.

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

d) pensiile pentru invalizii de razboi, orfanii, vaduvele/vaduvii de razboi, sumele fixe pentru ingrijirea pensionarilor care au fost incadrati in gradul I de invaliditate, precum si pensiile, altele decat pensiile platite din fonduri constituite prin contributii obligatorii la un sistem de asigurari sociale, inclusiv cele din scheme facultative de pensii ocupationale, si cele finantate de la bugetul statului;

e) contravaloarea cupoanelor ce reprezinta bonuri de valoare care se acorda cu titlu gratuit persoanelor fizice conform dispozitiilor legale in vigoare;

f) sumele sau bunurile primite sub forma de sponsorizare sau mecenat;

g) venituri primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile si mobile corporale din patrimoniul personal, altele decat castigurile din transferul titlurilor de valoare;

h) drepturile in bani si in natura primite de militarii in termen, militarii cu termen redus, studentii si elevii unitatilor de invatamant din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala si civile, precum si cele ale gradatilor si soldatilor concentrati sau mobilizati;

i) bursele primite de persoanele care urmeaza orice forma de scolarizare sau perfectionare in cadru institutionalizat;

j) sumele sau bunurile cu titlu de mostenire si donatie;

k) veniturile din agricultura si silvicultura, cu exceptia celor prevazute la art. 37;

l) veniturile primite de membrii misiunilor diplomatice si ai posturilor consulare pentru activitatile desfasurate in Romania in calitatea lor oficiala, in conditii de reciprocitate, in virtutea regulilor generale ale dreptului international sau a prevederilor unor acorduri speciale la care Romania este parte;

m) veniturile nete in valuta primite de membrii misiunilor diplomatice sau posturilor consulare ale Romaniei amplasate in strainatate, in conformitate cu legislatia in vigoare;

n) veniturile primite de oficialii organismelor si organizatiilor internationale, din activitatile desfasurate in Romania in calitatea lor oficiala, cu conditia ca pozitia acestora de oficial sa fie confirmata de Ministerul Afacerilor Externe;

o) veniturile primite de cetateni straini pentru activitatea de consultanta desfasurata in Romania in conformitate cu acordurile de finantare nerambursabila incheiate de Romania cu alte state, cu organisme internationale si organizatii neguvernamentale;

p) venituri primite de cetateni straini din activitati desfasurate in Romania in calitate de corespondenti de presa, cu conditia reciprocitatii acordate cetatenilor romani pentru venituri din astfel de activitati si cu conditia ca pozitia acestor persoane sa fie confirmata de Ministerul Afacerilor Externe;

q) sume reprezentand diferenta de dobanda subventionata pentru creditele primite in conformitate cu legislatia in vigoare;

r) subventiile primite pentru achizitionarea de bunuri daca subventiile sunt acordate in conformitate cu legislatia in vigoare;

s) veniturile reprezentand avantajele in bani si/sau in natura primite de persoanele cu handicap, veterani de razboi, invalizi si vaduve de razboi, accidentatii de razboi in afara serviciului ordonat, persoanele persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, urmasilor eroilor martiri, ranitilor, luptatorilor pentru victoria Revolutiei din decembrie 1989 precum si persoanelor persecutate din motive etnice de regimurile instaurate in Romania cu incepere de la 6 septembrie 1940 pana la 6 martie 1945;

t) premiile obtinute de sportivi medaliati la campionatele mondiale, europene si la jocurile olimpice;

Nu sunt venituri impozabile premiile, primele si indemnizatiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti prevazuti in legislatia in materie, in vederea realizarii obiectivelor de inalta performanta:

- clasarea pe podiumul de premiere la campionatele europene, campionatele mondiale si jocurile olimpice;

- calificarea si participarea la turneele finale ale campionatelor mondiale si europene, prima grupa valorica, precum si la jocurile olimpice, in cazul jocurilor sportive.

Nu sunt venituri impozabile primele si indemnizatiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti prevazuti in legislatia in materie, in vederea pregatirii si participarii la competitii internationale oficiale ale loturilor reprezentative ale Romaniei.

u) premii si alte drepturi sub forma de cazare, masa, transport si alte asemenea, obtinute de elevi si studenti in cadrul competitiiilor interne si internationale inclusiv elevi si studenti nerezidenti in cadrul competitiiilor desfasurate in Romania.

v) alte venituri care nu sunt impozabile, asa cum sunt precizate la fiecare categorie de venit.

Art. 5. Barem de impunere

(1) Baremul anual de impunere pentru anul fiscal 2004, pentru calculul platilor anticipate este urmatorul:

Venitul anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
pana la 28.800.000	18%
28.800.001 - 69.600.000	5.184.000 + 23% pentru ceea ce depaseste suma de 28.800.000 lei
69.600.001 - 111.600.000	14.568.000 + 28% pentru ceea ce depaseste suma de 69.600.000 lei
111.600.001 - 156.000.000	26.328.000 + 34% pentru ceea ce depaseste suma de 111.600.000 lei
peste 156.000.000	41.424.000 + 40% pentru ceea ce depaseste suma de 156.000.000 lei

Baremul lunar pentru determinarea impozitului lunar pe veniturilor din salarii si pensii se stabileste prin Ordinul ministrului finantelor publice avand ca baza de calcul baremul anual de mai sus.

(2) Pentru anul 2004, impozitul anual se calculeaza prin aplicarea asupra venitului anual global impozabil a baremului anual prevazut la alin.(1)

corectat, prin ordin al ministrului finantelor publice, cu rata inflatiei realizate pe anul 2004 diminuata cu $\frac{1}{2}$ din rata inflatiei prognozate pe acest an.

(3) Incepand cu anul fiscal 2005, baremul anual, respectiv lunar, pentru calculul platilor anticipate cu titlu de impozit, se stabileste luandu-se in calcul $\frac{1}{2}$ din rata inflatiei prognozate pentru anul respectiv aplicata la baremul de impunere construit pe baza ratei inflatiei realizate pe perioada ianuarie - octombrie si a prognozei pe lunile noiembrie - decembrie ale anului precedent.

Aceste baremuri se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

(4) Incepand cu anul fiscal 2005, baremul anual pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice, pe baza baremului anual prevazut la alin. (3), corectat cu variatia ratei inflatiei realizate fata de cea prognozata pe perioada impozabila.

Art. 6. Perioada impozabila

(1) Perioada impozabila este anul fiscal care corespunde anului calendaristic.

(2) Prin exceptie de la alin. (1), perioada impozabila este inferioara anului calendaristic in situatia in care decesul contribuabilului survine in cursul anului.

Art. 7. Deduceri personale

(1) Contribuabilii prevazuti la art. 1 lit. a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personala de baza si deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personala de baza incepand cu luna ianuarie 2004 este fixata la suma de 2.000.000 lei pe luna.

(3) Deducerea personala suplimentara pentru sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, aflatii in intretinere, este de 0,5 inmultit cu deducerea personala de baza.

(4) Contribuabilii mai beneficiaza de deduceri personale suplimentare in functie de situatia proprie sau a persoanelor aflate in intretinere, in afara sumelor rezultate din calcul potrivit alin. (2) si (3), astfel:

a) 1,0 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru invalizii de gradul I și persoanele cu handicap grav;

b) 0,5 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru invalizii de gradul II și persoanele cu handicap accentuat.

(5) Nu sunt considerate persoane aflate în întreținere acele persoane ale caror venituri (impozabile și neimpozabile) depășesc sumele reprezentând deduceri personale conform alin. (3) și (4). În cazul în care o persoană este întreținută de mai mulți contribuabili, suma reprezentând deducerea personală a acestora se împarte în părți egale între contribuabili, exceptând cazul în care ei se înțeleg asupra unui alt mod de împărțire a sumei. Copiii minori (în vârstă de până la 18 ani impliniți) ai contribuabilului sunt considerați întreținuți, iar suma reprezentând deducerea personală suplimentară se acordă pentru persoanele aflate în întreținerea contribuabilului pentru acea perioadă impozabilă din anul fiscal în care acestea au fost întreținute. Perioada se rotunjește la luni întregi în favoarea contribuabilului.

(6) Nu sunt considerate persoane aflate în întreținere:

- persoanele fizice care dețin terenuri agricole și silvice în suprafața de peste 10.000 mp în zonele colinare și de ses și de peste 20.000 mp în zonele montane;

- persoanele fizice care obțin venituri din cultivarea și din valorificarea florilor, a legumelor și a zarzavaturilor în sere, în solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat, din cultivarea și din valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor precum și din exploatarea pepinierelor viticole și pomicole, indiferent de suprafața.

(7) La stabilirea veniturilor realizate de persoanele fizice aflate în întreținere potrivit alin. (5) se va avea în vedere și venitul determinat potrivit legislației privind venitul minim garantat.

(8) Sunt considerați alți membri de familie, potrivit alin. (3), rudele contribuabilului sau ale sotului/sotiei acestuia până la gradul al doilea inclusiv.

(9) Deducerile personale prevăzute la alin. (2), (3) și (4) se însumează. Suma deducerilor personale admisă pentru calculul impozitului nu poate depăși de 3 ori deducerea personală de bază și se acordă în limita venitului realizat.

(10) Deducerile personale determinate potrivit prezentului articol nu se acordă personalului trimis în misiune permanentă în străinătate, potrivit legii.

Art. 8. Actualizarea deducerilor personale si a sumelor fixe

- (1) Deducerea personala de baza lunara, precum si celelalte sume fixe, exprimate in lei, se stabilesc conform procedurii prevazute la art.5.
- (2) Incepand cu anul fiscal 2004 sumele fixe, exprimate in lei, altele decat deducerea personala de baza, se stabilesc conform procedurii prevazute la art. 5 alin. (3).
- (3) Sumele fixe se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.
- (4) Sumele si transele de venituri impozabile sunt calculate prin rotunjire la suta de mii de lei, in sensul ca fractiunile sub 100.000 lei se majoreaza la 100.000 lei.

CAPITOLUL II Venituri din activitati independente

Art. 9. Definirea veniturilor din activitati independente

- (1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.
- (2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decat cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii.
- (3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament in valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii asemanatoare, desfasurate in mod independent, in conditiile legii.
- (4) Veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala provin din brevete de inventie, desene si modele, mostre, marci de fabrica si de comert, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor si altele asemenea.

Art. 10. Venituri neimpozabile

- (1) Nu sunt venituri impozabile:

a) veniturile obtinute prin aplicarea efectiva in tara de catre titular sau, dupa caz, de catre licentiatii acestuia a unei inventii brevetate in Romania, incluzand fabricarea produsului sau, dupa caz, aplicarea procedeului, in primii 5 ani de la prima aplicare, calculati de la data inceperii aplicarii si cuprinsi in perioada de valabilitate a brevetului.

b) venitul obtinut de titularul brevetului prin cesionarea acestuia.

(2) De prevederile alin. (1) beneficiaza persoanele fizice care exploateaza inventia, respectiv titularul brevetului aplicat.

Art. 11. Reguli generale de stabilire a venitului net din activitati independente determinat pe baza contabilitatii in partida simpla

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor de la art. 12 si 13.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura din desfasurarea activitatii;

b) venituri sub forma de dobanzi din creante comerciale sau din alte creante utilizate in legatura cu o activitate independenta;

c) castiguri din transferul activelor din patrimoniul afacerii utilizate intr-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii;

d) venituri din angajamentul de a nu desfasura o activitate independenta sau de a nu concura cu o alta persoana;

e) venituri din anularea sau scutirea unor datorii de plata aparute in legatura cu o activitate independenta.

(3) Nu sunt considerate venituri brute urmatoarele:

a) aporturile in numerar sau echivalentul in lei al aporturilor in natura facute la inceperea unei activitati sau in cursul desfasurarii acesteia;

b) sumele primite sub forma de credite bancare sau de imprumuturi de la persoane fizice sau juridice;

c) sumele primite ca despagubiri;

d) sumele sau bunurile primite sub forma de sponsorizari, mecenat sau donatii.

(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.

c) regulile privind amortizarea sunt cele prevazute de Titlul II;

d) cheltuieli cu prime de asigurare efectuate pentru:

- active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
- activele ce servesc ca garantie bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul;
- boli profesionale, risc profesional si impotriva accidentelor de munca;

- persoane care obtin venituri din salarii potrivit capitolului III cu conditia impozitarii sumei reprezentand prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul platii de catre suportator.

(5) Urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

a) cheltuielile de sponsorizare si mecenat efectuate conform legii, in limita a 5% din baza de calcul determinata conform prevederilor alin. (6);

b) cheltuielile de protocol in limita de 2% din baza de calcul determinata conform prevederilor alin. (6);

c) suma cheltuielilor cu indemnizatia primita pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii, in interesul serviciului, in limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice;

d) cheltuielile sociale in limita sumei obtinute prin aplicarea unei cote de pana la 1,5% la fondul de salarii realizat anual;

e) pierderile privind bunurile perisabile, in limitele prevazute de actele normative in materie;

f) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, potrivit legii;

g) contributiile efectuate in numele angajatilor la scheme facultative de pensii ocupationale, in conformitate cu legislatia in vigoare, in limita echivalentului in lei a 200 euro anual pentru o persoana;

h) prima de asigurare pentru asigurarile private de sanatate in limita stabilita potrivit legii;

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independenta cat si in scop personal al contribuabilului sau asociatilor, sunt deductibile numai pentru partea de cheltuiala care este aferenta activitatii independente;

j) cheltuieli reprezentand contributii sociale obligatorii pentru salariatii si contribuabili, potrivit legii;

k) dobanzi aferente imprumuturilor de la persoane fizice si juridice utilizate in desfasurarea activitatii, pe baza contractului incheiat intre parti, in limita nivelului dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei;

l) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentand chiria (rata de leasing) in cazul contractelor de leasing operational, respectiv cheltuielile cu amortizarea si dobanzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite in conformitate cu prevederile privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

(6) Baza de calcul se determina ca diferenta dintre veniturile brut si cheltuielile deductibile, altele decat cheltuielile de sponsorizare, mecenat si cheltuielile de protocol.

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

b) cheltuielile corespunzatoare veniturilor neimpozabile ale caror surse se afla pe teritoriul Romaniei sau in strainatate;

c) impozitul pe venit datorat conform prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat in strainatate;

d) cheltuieli cu primele de asigurare altele decat cele prevazute la alin. (4) lit. d) si la alin. (5) lit.h);

e) donatii de orice fel;

f) amenzile, confiscarile, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile datorate autoritatilor romane si straine, potrivit prevederilor legale, altele decat cele platite conform clauzelor din contractele comerciale;

- g) ratele aferente creditelor angajate;
- h) dobanzile aferente creditelor angajate pentru achizitionarea de imobilizari corporale de natura mijloacelor fixe, in cazul in care dobanda este cuprinsa in valoarea de intrare a imobilizarii corporale potrivit prevederilor legale;
- i) cheltuielile de achizitionare sau de fabricare a bunurilor si a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;
- j) cheltuielile privind bunurile constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, daca inventarul nu este acoperit de o polita de asigurare;
- k) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a incalcarii dispozitiilor legale in vigoare;
- l) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului in contul beneficiarilor de venit;
- m) alte sume prevazute prin legislatia in vigoare.

(8) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla cu respectarea reglementarilor in vigoare privind evidenta contabila si sa completeze Registrul – jurnal de incasari si plati, Registrul inventar si alte documente contabile prin legislatia in materie.

(9) In Registrul inventar se trec toate bunurile si drepturile aferente desfasurarii activitatii.

Art. 12. Stabilirea venitului net din activitati independente, pe baza normelor de venit

(1) Venitul net dintr-o activitate independenta care e desemnata in conformitate cu alin. (2) si care este desfasurata de catre contribuabil individual, fara salariati se determina pe baza normelor de venit.

(2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza normele care contin nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit si precizeaza regulile care se utilizeaza pentru stabilirea acestor norme de venit.

- (3) Directiile Generale ale Finantelor Publice teritoriale au obligatia de a stabili si publica anual norme de venit inainte de data de 1 ianuarie a anului in care urmeaza a se aplica normele respective.
- (4) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta desemnata numai pe perioade mai mici decat anul calendaristic, atunci norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva.
- (5) Daca un contribuabil desfasoara doua sau mai multe activitati desemnate, atunci venitul net din aceste activitati se stabileste pe baza normei de venit cea mai ridicata pentru respectivele activitati.
- (6) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate din cele prevazute la alin. (1) si o alta activitate care nu este prevazuta la alin. (1), atunci venitul net din activitatile independente desfasurate de contribuabil se determina pe baza contabilitatii in partida simpla, conform prevederilor art. 11.
- (7) Venitul net din activitatea de transport de persoane si de bunuri in regim de taxi se determina pe baza normelor de venit
- (8) Daca un contribuabil desfasoara activitatea de transport de persoane si de bunuri in regim de taxi si desfasoara si o alta activitate independenta, atunci venitul net din activitatile independente desfasurate de contribuabil se determina pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, conform prevederilor art. 11. In acest caz, venitul net din aceste activitati nu poate fi inferior venitului net stabilit pe baza normei de venit pentru activitatea de transport de persoane fizice si de bunuri in regim de taxi.
- (9) Contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit nu au obligatia sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla pentru activitatea respectiva.

Art. 13. Stabilirea venitului net din drepturile de proprietate intelectuala

- (1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuala se stabileste prin scaderea din venitul brut a urmatoarelor cheltuieli:
- a) o cheltuiala deductibila de 60% din venitul brut;
 - b) contributiile sociale obligatorii platite.

(2) In cazul veniturilor provenind din crearea unor lucrari de arta monumentala, venitul net se stabileste prin deducerea din venitul brut a urmatoarelor cheltuieli:

a) o cheltuiala deductibila egala cu 70% din venitul brut;

b) contributiile sociale obligatorii platite.

(3) In cazul exploatarei de catre mostenitori a drepturilor de proprietate intelectuala, precum si in cazul remuneratiei reprezentand dreptul de suitea si al remuneratiei compensatorii pentru copia privata, venitul net se determina prin scaderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori de asemenea venituri, potrivit legii, fara aplicarea cotei forfetare de cheltuieli prevazute la alin. (1) si (2) al prezentului articol.

(4) Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala contribuabilii vor completa numai partea din Registrul-jurnal de incasari si plati referitoare la incasari. Aceasta reglementare este optionala pentru cei care considera ca isi pot indeplini obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit. Acesti contribuabili au obligatia sa arhiveze si sa pastreze documentele justificative cel putin in limita termenului de prescriptie prevazut de lege.

Art. 14. Optiunea de a stabili venitul net utilizand datele din contabilitatea in partida simpla

(1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, impusi pe baza de norme de venit, precum si cei care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului net in sistem real, potrivit prevederilor art. 11.

(2) Optiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla este obligatorie pentru contribuabil pe perioada a 2 ani fiscali consecutivi si se considera reinnoita pentru o noua perioada daca nu se depune o cerere de renuntare de catre contribuabil.

(3) Cererea de optiune pentru stabilirea venitului net in sistem real se depune la organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate si in anul precedent, respectiv in termen de 15 zile de la inceperea activitatii, in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal.

Art. 15. Retinerea la sursa a impozitului pentru unele venituri din activitati independente

(1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, retine si 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;
- d) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit codului civil;
- 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 II, care nu genereaza o persoana juridica;
- g) 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 descrise la alin. (1) lit. a), aplicand o cota de impunere de 15% la venitul brut;
- b) in cazul veniturilor descrise la alin. (1) lit. f), aplicand cotele de impunere prevazute pentru impozitul pe profit, la profitul cuvenit persoanei fizice asociate;
- c) in cazul veniturilor descrise la alin. (1) lit. g), aplicand cota de impunere prevazuta pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asociere;
- d) in cazul celorlalte venituri descrise la alin. (1), aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut.

(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 descrise la alin. (1) lit. f) si g) pentru care termenul de virare este reglementat conform prevederilor Titlului II si Titlului IV.

Art. 16. Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente

Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat, la bugetul de stat conform prevederilor art. 50, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 15 pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa.

Art. 17. Includerea venitului net din activitati independente in venitul anual global

Venitul net din activitati independente se include in venitul anual global si se impoziteaza conform prevederilor Capitolului X.

CAPITOLUL III Venituri din salarii

Art. 18. Definirea veniturilor din salarii

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura, obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.

(2) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

a) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii de demnitate publica, stabilite potrivit legii;

b) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop lucrativ;

c) drepturile de solda lunara, indemnizatiile, primele, premiile, sporurile si alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;

d) indemnizatia lunara bruta, precum si suma din profitul net, cuvenite administratorilor la companii/societati nationale, societati comerciale la care statul sau o autoritate a administratiei publice locale este actionar majoritar, precum si la regiile autonome;

e) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;

f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație și în comisia de cenzori;

g) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, conform legii;

h) indemnizația lunară a asociatului unic, la nivelul valorii înscrise în declarația de asigurări sociale;

i) sumele acordate de persoanele juridice fără scop patrimonial și de alte entități neplatitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 nivelul legal stabilit pentru indemnizația primită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, precum și în cazul deplasării în cadrul localității, în interesul serviciului, pentru salariații din instituțiile publice;

j) orice alte sume sau avantaje de natură salarială sau asimilate salariilor.

(3) Avantajele primite în legătură cu o activitate dependentă includ, însă nu sunt limitate la următoarele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4):

a) utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanță dus-întors de la domiciliu la locul de muncă;

b) cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un pret mai mic decât pretul pieței;

c) împrumuturi nerambursabile și diferență favorabilă dintre dobândă preferențială și dobândă de referință a Băncii Naționale a României, pentru depozite și credite;

d) anularea unei creanțe a angajatorului asupra angajatului;

e) abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, în scop personal;

f) permise de călătorie pe orice mijloace de transport, folosite în scop personal;

g) primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii.

(4) Urmatoarele sume nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit:

a) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, venituri reprezentand cadouri pentru copiii minori ai salariatilor, cadouri oferite salariatelor, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, costul biletelor de tratament sau de odihna inclusiv transportul pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate in urmatoarele conditii indeplinite cumulativ:

- acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane astfel cum este prevazut in contractul de munca;

- in limita unei sume stabilita prin aplicarea unei cote de pana la 1,5% asupra fondului de salarii anual. In situatia in care plafonul stabilit este depasit veniturile realizate de persoanele fizice sunt impozabile pentru partea care depaseste acest plafon.

Cadourile oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciun si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie, sunt neimpozabile in masura in care valoarea cadoului oferit fiecarei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depaseste 1.200.000 lei.

Nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si finantate din buget.

b) tichete de masa si drepturile de hrana acordate de angajatori angajatilor in conformitate cu legislatia in vigoare;

c) contravaloarea folosintei locuintei de serviciu sau locuintei din incinta unitatii, potrivit repartitiei de serviciu, numirii conform legii sau specificitatii activitatii prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, compensarea chiriei pentru personalul din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si compensarea diferentei de chirie suportate de persoana fizica conform legilor speciale;

d) cazarea si contravaloarea chiriei pentru locuintele puse la dispozitia oficialitatilor publice, a angajatilor consulari si diplomatici lucrand in afara tarii, in conformitate cu legislatia in vigoare;

e) contravaloarea echipamentelor tehnice, echipamentului individual de protectie si de lucru, alimentatiei de protectie, medicamentelor si materialelor igienico-sanitare, alte drepturi de protectie a muncii, precum si uniforme obligatorii si drepturile de echipament, ce se acorda potrivit legislatiei in vigoare;

f) contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul intre localitatea in care angajatii isi au domiciliul si localitatea unde se afla locul de munca al acestora, la nivelul unui abonament lunar, pentru situatiile in care nu se asigura locuinta sau nu se suporta contravaloarea chiriei, conform legii;

g) sumele primite de angajati pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, a indemnizatiei primite pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii, in interesul serviciului. Sunt exceptate de la aceste prevederi sumele acordate de persoanele juridice fara scop patrimonial si de alte entitati neplatitoare de impozit pe profit peste limita de 2,5 ori indemnizatia acordata salariatilor din institutiile publice;

h) sumele primite, potrivit dispozitiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare in interesul serviciului;

i) indemnizatiile de instalare ce se acorda o singura data, la incadrarea intr-o unitate situata intr-o alta localitate decat cea de domiciliu, in primul an de activitate dupa absolvirea studiilor, in limita unui salariu de baza la angajare, precum si indemnizatiile de instalare si mutare acordate, potrivit legilor speciale, personalului din institutiile publice si celor care isi stabilesc domiciliul in localitati din zone defavorizate stabilite potrivit legii, in care isi au locul de munca;

j) sumele reprezentand platile compensatorii, calculate pe baza salariilor medii nete pe unitate, primite de persoanele ale caror contracte individuale de munca au fost desfacute ca urmare a concedierilor colective, precum si sumele reprezentand platile compensatorii calculate pe baza salariului mediu net pe economie primite de personalul civil din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala la incetarea raporturilor de munca sau de serviciu ca urmare a nevoilor de reducere si de restructurare, acordate potrivit legii;

k) sumele reprezentand platile compensatorii, calculate pe baza soldelor lunare nete, acordate personalului militar trecut in rezerva sau al carui contract inceteaza ca urmare a nevoilor de reducere si de restructurare, precum si ajutoarele stabilite in raport cu solda lunara neta, acordate acestora la trecerea in rezerva sau direct in retragere cu drept de pensie sau celor care nu indeplinesc conditiile de pensie, precum si ajutoare sau plati compensatorii primite de politisti aflati in situatii similare, al caror quantum se determina in raport cu salariul de baza lunar net, acordate potrivit legislatiei in materie;

l) veniturile din salarii ca urmare a activitatii de creare de programe pentru calculator; incadrarea in activitatea de creatie de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, solidaritatii sociale si familiei, al ministrului comunicatiilor si tehnologiei informatiei si al ministrului finantelor publice;

m) sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activitati dependente desfasurate intr-un stat strain indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv. Fac exceptie veniturile salariale platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident, sau sediu permanent din Romania, care supun procedurii de globalizare indiferent de perioada de desfasurare a activitatii in strainatate.

n) cheltuielile efectuate de angajator pentru pregatirea profesionala si perfectionarea angajatului legata de activitatea desfasurata de acesta pentru angajator;

o) costul abonamentelor telefonice si al convorbirilor telefonice (inclusiv cartelele telefonice) efectuate in vederea indeplinirii sarcinilor de serviciu;

p) avantajele sub forma dreptului la "stock options plan", la momentul angajarii si implicit la momentul acordarii.

(5) Avantajele primite in bani si in natura si imputate salariatului in cauza nu se impoziteaza.

Art. 19. Stabilirea venitului net anual din salarii

Venitul net din salarii al unui contribuabil se stabileste prin deducerea din venitul salarial brut a urmatoarelor cheltuieli:

a) contributiile obligatorii datorate de contribuabil, dupa caz;

b) o cota de 15% din deducerea personala de baza aferenta fiecarei luni acordata odata cu deducerea personala de baza, cu titlu de cheltuieli profesionale, la locul de munca unde se afla functia de baza.

Art. 20. Determinarea lunara a impozitului pe venitul din salarii

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar reprezentand plati anticipate, 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 baremului lunar prevazut la art. 5 asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii si a cheltuielilor profesionale, aferent unei luni si deducerile personale acordate pentru luna respectiva;

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea baremului lunar prevazut la art. 5 asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.

Art. 21. Venituri salariale stabilite prin decizii judecatoresti

In cazul salariilor sau diferentelor de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, beneficiarii de astfel de venituri datoreaza un impozit final care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 20% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile obligatorii prevazute de lege, si nu se cumuleaza cu celelalte drepturi salariale ale lunii in care se platesc.

Art. 22. Termen de plata a impozitului

Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni, la data efectuarii platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.

Art. 23. Regularizarea anuala a impozitului retinut pentru anumite venituri de natura salariala

(1) Platitorii de venituri de natura salariala au urmatoarele obligatii:

a) sa determine venitul net anual impozabil din salarii ca diferenta intre venitul net anual din salarii si urmatoarele:

- deducerile personale stabilite conform art. 7;

- cotizatia de sindicat platita conform legii.

b) sa stabileasca diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si cel calculat si retinut lunar sub forma platilor anticipate in cursul anului fiscal, pana in ultima zi lucratoare a lunii februarie a anului fiscal urmator;

c) sa efectueze regularizarea acestor diferente de impozit in termen de 90 de zile de la termenul prevazut la lit. b), numai pentru persoanele fizice care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- au fost angajatii permanenti ai platitorului in cursul anului, cu functie de baza;

- nu au alte surse de venit care se cuprind in venitul anual global impozabil;

- nu solicita alte deductii potrivit art. 48 alin.(1), cu exceptia deductiilor personale si cotizatiei de sindicat platita, conform legii.

(2) Diferentele de impozit rezultate din operatiunile de regularizare modifica obligatia de plata pentru bugetul de stat a impozitului pe venitul din salarii, a angajatorului, pentru luna in care are loc regularizarea, rezultand impozitul de virat pentru luna respectiva.

(3) Sumele reprezentand deductii personale cuvenite, dar neacordate in cursul anului fiscal de catre angajatori, precum si deductii personale acordate, dar necuvenite, se regularizeaza cu ocazia stabilirii impozitului anual pe venit.

(4) La calculul venitului anual impozabil din salarii se au in vedere, dupa caz, si deductiile prevazute la art. 48 alin. (1) lit. c – f) si lit.h), situatie in care operatiunea de regularizare se efectueaza de organul fiscal de domiciliu. In acest caz, contribuabilul va comunica angajatorului, in perioada 1 - 15 ianuarie a anului urmator, sa nu efectueze aceasta operatiune.

(5) Impozitul anual pe venitul din salarii datorat se calculeaza prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art. 5 alin. (2), respectiv alin. (4) asupra venitului net anual impozabil realizat din salarii.

Art. 24. Includerea veniturilor salariale anuale in venitul anual global

(1) Daca impozitul retinut din veniturile salariale ale contribuabilului este regularizat conform art. 23, atunci impozitul retinut este impozit final pe venit al contribuabilului, aferent respectivelor venituri salariale.

(2) Daca impozitul retinut din veniturile salariale ale unui contribuabil nu este regularizat in conformitate cu art. 23, atunci venitul salarial net al contribuabilului se include in venitul anual global si se impoziteaza conform Capitolului X.

Art. 25. Fise fiscale

(1) Informatiile referitoare la calculul impozitului pe veniturile din salarii se cuprind in fisele fiscale.

(2) Platitorul de venituri are obligatia sa completeze formularele prevazute la alin. (1) pe intreaga durata de efectuare a platii salariilor si, dupa caz, sa recalculeze si sa regularizeze anual impozitul pe salarii.

Platitorul este obligat sa pastreze fisele fiscale pe intreaga durata a angajarii si sa transmita organului fiscal competent si angajatului, sub semnatura, cate o copie pentru fiecare an, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat.

Art. 26. Plati anticipate de impozit pentru anumite venituri salariale

(1) Contribuabililor care isi desfasoara activitatea in Romania si care obtin venituri sub forma de salarii din strainatate precum si persoanelor fizice romane care obtin venituri din salarii urmare activitatii desfasurate la misiunile diplomatice si posturile consulare acreditate in Romania, le sunt aplicabile prevederile acestui articol.

(2) Orice contribuabil mentionat la alin. (1) al acestui articol 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 sub forma platilor anticipate aferent unei luni se stabileste potrivit art. 20.

(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.

(4) Persoana juridica, fizica 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.

CAPITOLUL IV Venituri din cedarea folosintei bunurilor

Art. 27. Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosintei bunurilor

Veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt veniturile, in bani si/sau in natura, provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, obtinute de catre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal, altele decat veniturile din activitati independente.

Art. 28. Stabilirea venitului net din cedarea folosintei bunurilor

(1) Venitul brut reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura si se stabileste pe baza chiriei sau a arendei prevazute in contractul incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul platii chiriei sau a arendei.

Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

In cazul in care аренда se exprima in natura, evaluarea in lei se va face pe baza preturilor medii ale produselor agricole stabilite prin hotarari ale

consiliilor judetene si, respectiv, Consiliului General al Municipiului Bucuresti, ca urmare a propunerilor directiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii, Padurilor, Apelor si Mediului, hotarari ce trebuie emise inainte de inceperea anului fiscal. Aceste hotarari se transmit in cadrul aceluiasi termen directiilor generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, pentru a fi comunicate unitatilor fiscale din subordine.

(2) Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se stabileste prin deducerea din venitul brut a urmatoarelor cheltuieli:

a) in cazul *constructiilor*, o cota de cheltuieli deductibile aferente venitului in suma de 50% din venitul brut; sau

b) in *celelalte cazuri*, o cota de cheltuieli deductibile aferente venitului in suma de 30% din venitul brut.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2) contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

(4) Prevederile privind optiunea din alin. (2) si (3) ale art. 14 se aplica si in cazul contribuabililor mentionati la alin. (3).

Art. 29. Plati anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor

Un contribuabil care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate in contul impozitului pe venit, catre bugetul de stat, in conformitate cu prevederile art. 50.

Art. 30. Includerea venitului net din cedarea folosintei bunurilor in venitul anual global

Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se include in venitul anual global si se impune conform Capitolului X.

CAPITOLUL V Venituri din investitii

Art. 31. Definirea veniturilor din investitii

(1) Veniturile din investitii cuprind:

- a) dividende;
- b) venituri impozabile din dobanzi;
- c) castiguri din transferul titlurilor de valoare

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

Reprezinta titlu de valoare orice valori mobiliare, titluri de participare la un fond deschis de investitii sau alt instrument financiar calificat astfel de catre Comisia Nationala de Valori Mobiliare, precum si partile sociale.

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

a) venituri din dobanzi la depozitele la vedere si la depuneri la casele de ajutor reciproc;

b) venituri din dobanzi aferente titlurilor de stat, precum si obligatiunilor municipale, ale Agentiei Nationale pentru Locuinte si ale altor entitati emitatoare de obligatiuni care vizeaza constructia de locuinte.

Art. 32. Stabilirea venitului din investitii

(1) Castigul din transferul titlurilor de valoare altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale, reprezinta diferenta pozitiva dintre pretul de vanzare si pretul de cumparare pe tipuri de titluri de valori, diminuata, dupa caz, cu comisioanele datorate intermediarilor. In cazul tranzactiilor cu actiuni primite de persoanele fizice cu titlu gratuit, in cadrul Programului de Privatizare 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 comisioanele datorate intermediarilor.

(2) In cazul transferului dreptului de proprietate asupra titlurile de participare la fondurile deschise de investitii castigul se determina ca diferenta pozitiva dintre pretul de rascumparare si pretul de cumparare/subscriere. Pretul de rascumparare este pretul care i se cuvine investitorului la retragerea din fond. Pretul de cumparare/subscriere este pretul platit de investitorul persoana fizica pentru achizitionarea titlului de participare.

(3) In cazul transferului dreptului de proprietate asupra partilor sociale, castigul din instrainarea partilor sociale se determina ca diferenta pozitiva intre pretul de vanzare si valoarea nominala/pretul de cumparare. Incepand cu a doua tranzactie valoarea nominala va fi inlocuita cu pretul de cumparare care include si cheltuielile privind comisioanele, taxe aferente tranzactiei si alte cheltuieli similare justificate cu documente.

(4) Determinarea castigului conform prevederilor alin. (1), (2) si (3) se efectueaza la data incheierii tranzactiei, pe baza contractului incheiat intre parti.

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

Art. 33. Retinerea impozitului din veniturile din investitii

(1) Veniturile sub forma de dividende inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impun cu o cota de 5% din suma acestora.

Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data 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-a aprobat bilantul contabil, termenul de plata a impozitului pe dividende este pana la data de 31 decembrie a anului respectiv.

(2) Veniturile sub forma de dobanzi se impun cu o cota de 1% 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, in cazul dobanzilor capitalizate, respectiv momentul rascumpararii in cazul unor instrumente de economisire. In situatia in care suma primita sub forma de dobanda pentru imprumuturile acordate in

baza contractelor civile, calculul impozitului datorat se efectueaza la momentul platii dobanzii.

Virarea impozitului pentru veniturile din dobanzi se face lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii/rascumpararii in cazul unor instrumente de economisire respectiv, la momentul platii dobanzii pentru venituri de aceasta natura pe baza contractelor civile.

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

a) In cazul castigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investiti si partile sociale obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine intermediarilor sau altor platitori de venit, dupa caz (societati de servicii de investitii financiare). In cazul castigului din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine intermediarilor sau altor platitori de venit, dupa caz.

b) In cazul castigului din rascumpararea titlurilor de participare la un fond deschis de investitii obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine societatii de administrare a investitiilor.

c) In cazul castigului din transferului dreptului de proprietate asupra partilor sociale si valorilor mobiliare in cazul societatilor inchise, obligatia calcularii si retinerii impozitului revine dobanditorului de parti sociale sau de valori mobiliare in momentul incheierii tranzactiei, pe baza contractului incheiat intre parti.

Cand dobanditorul de titluri de valoare nu este o persoana fizica romana cu domiciliul in Romania, obligatia de calcul si virare a impozitului revine persoanei fizice romane cu domiciliul in Romania care realizeaza venitul, daca dobanditorul nu isi desemneaza un reprezentant fiscal in Romania.

Termenul de virare a impozitului pentru platitorii de astfel de venituri este pana la data la care se depun documentele pentru transcrierea dreptului de proprietate asupra partilor sociale sau valorilor mobiliare la registrul comertului sau in registrul actionarilor, dupa caz operatiune care nu se poate efectua fara justificarea virarii impozitului la bugetul de stat.

d) Impozitul se calculeaza prin aplicarea unei cote de 1% asupra castigului din transferul titlurilor de valoare precum si din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen pe baza de contract si orice alte operatiuni similare.

e) Impozitul calculat si retinut la sursa potrivit prevederilor lit.d) se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost retinut, cu exceptia prevederilor lit. c).

f) Cursul de schimb necesar pentru transformarea in lei a sumelor exprimate in valuta, in cazul transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, este cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ziua anterioara efectuarii platii venitului. In situatia in care partile contractante convin ca plata sa se faca esalonat, in rate, cursul de schimb utilizat este cel al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ziua anterioara efectuarii fiecarei plati.

(4) Impozitul retinut in conformitate cu alin. (1), (2) sau (3) reprezinta impozit final pe venit, pentru venitul prevazut la aliniatul respectiv.

(5) Pierderile inregistrate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare precum si din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen pe baza de contract si orice alte operatiuni similare, nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, nu se compenseaza reprezentand pierderi definitive ale contribuabilului.

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

CAPITOLUL VI Venituri din pensii

Art. 34. Definirea veniturilor din pensii

Veniturile din pensii reprezinta sume primite ca pensii de la fondurile infiintate din contributiile sociale obligatorii facute catre un sistem de asigurari sociale, inclusiv cele din schemele facultative de pensii ocupationale, si cele finantate de la bugetul statului.

Art. 35. Stabilirea venitului impozabil din pensii

Venitul impozabil lunar din pensii se stabileste prin scaderea unei sume neimpozabile lunare de 6.400.000 lei din venitul din pensii.

Art. 36. Retinerea impozitului din venitul din pensii

(1) Orice platitor de venituri din pensii are obligatia de a calcula lunar impozitul aferent acestui venit, de a-l retine si vira la bugetul de stat, conform prevederilor acestui articol.

(2) Impozitul se calculeaza prin aplicarea baremului lunar de impunere prevazute la alin. (3) al art. 5 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 defalca 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.

CAPITOLUL VII Venituri din activitati agricole

Art.37. Definirea veniturilor din activitati agricole

Veniturile din activitati agricole sunt venituri din urmatoarele activitati:

a) cultivarea si valorificarea florilor, legumelor si zarzavaturilor, in sere si solarii special destinate acestor scopuri si/sau in sistem irigat;

b) cultivarea si valorificarea arbustilor, plantelor decorative si ciupercilor;

c) exploatarea pepinierelor viticole si pomicole si altele asemenea.

Art. 38. Stabilirea venitului net din activitati agricole pe baza de norme de venit

(1) Venitul net dintr-o activitate agricola se stabileste pe baza de norme de venit.

Normele de venit se stabilesc de catre directiile teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii, Padurilor, Apelor si Mediului si se aproba de catre Directiile Generale ale Finantelor Publice teritoriale ale Ministerului Finantelor. Normele de venit se stabilesc, se avizeaza si se publica pana cel tarziu la data de 31 mai a anului pentru care se aplica aceste norme de venit.

(2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafata.

(3) Daca o activitate agricola este desfasurata de un contribuabil pe perioade mai mici (incepere, incetare si alte fractii de an) decat anul calendaristic, atunci norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic pe parcursul careia se desfasoara activitatea.

(4) Daca o activitate agricola a unui contribuabil inregistreaza o pierdere datorata calamitatilor naturale, atunci norma de venit aferenta activitatii se reduce astfel incat sa reflecte aceasta pierdere.

(5) Contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit nu au obligatia sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla pentru activitatea respectiva.

Art. 39. Optiunea de a determina venitul net prin utilizarea datelor din contabilitatea in partida simpla

(1) Un contribuabil care desfasoara o activitate agricola prevazuta la art. 37 poate opta pentru determinarea venitului net din acea activitate pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, conform art. 11.

(2) Prevederile privind optiunea din alin. (2) si (3) ale art. 14 se aplica si in cazul contribuabililor mentionati la alin. (1).

Art. 40. Calculul si plata impozitului aferent veniturilor din activitati agricole

(1) Impozitul pe venitul net din activitati agricole se calculeaza prin aplicarea unei cote de 15% asupra venitului net determinat pe baza de norme de venit cat si in sistem real, impozitul fiind final.

(2) Orice contribuabil care desfasoara o activitate agricola mentionata la art. 37, pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit are obligatia de a depune anual, o declaratie de venit la organul fiscal competent, pana la data de 30 iunie inclusiv a anului fiscal pentru anul in curs. In cazul unei activitati pe care contribuabilul incepe sa o desfasoare dupa data de 30 iunie, declaratie de venit se depune in termen de 15 zile, inclusiv, de la data la care contribuabilul incepe sa desfasoare activitatea.

(3) In cazul unui contribuabil care determina venitul net din activitati agricole pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, acesta este obligat sa efectueze plati anticipate aferente acestor venituri la bugetul de stat la termenele prevazute la art 50 alin. (3). Pana la 31 mai a anului urmator, platile anticipate vor fi regularizate de organul fiscal competent.

CAPITOLUL VIII Venituri din premii si din jocuri de noroc

Art. 41. Definirea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

In intelesul prezentului titlu, veniturile din premii si din jocuri de noroc cuprind veniturile din concursuri si jocuri de noroc, altele decat cele realizate ca urmare a participarii la jocuri de tip cazino, masini electronice cu castiguri si altele decat cele prevazute la art. 4.

Art. 42. Stabilirea venitului net din premii si din jocuri de noroc

(1) Venitul net este diferenta dintre venitul din premii, respectiv din jocuri de noroc si suma reprezentand venit neimpozabil.

(2) Pierderile inregistrate din jocuri de noroc, nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, nu se compenseaza reprezentand pierderi definitive ale contribuabilului.

Art. 43. Retinerea impozitului si raportarea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

- (1) Venitul sub forma de premii dintr-un singur concurs se impune prin retinere la sursa cu o cota de 10% aplicata asupra venitului net.
- (2) Veniturile din jocuri de noroc, se impun prin retinere la sursa cu o cota de 20% aplicata asupra venitului net.
- (3) Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine platitorilor de venituri.
- (4) Nu sunt impozabile veniturile obtinute din premii si din jocuri de noroc, in bani si/sau in natura, sub valoarea sumei neimpozabile stabilita in suma de 7.600.000 lei, pentru fiecare castig realizat, de la acelasi organizator sau platitor, intr-o singura zi.
- (5) Impozitul calculat si retinut in momentul platii venitului se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25, inclusiv, a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Art.44. Neincluderea in venitul anual global a venitului net din premii si din jocuri de noroc

Venitul net din premii si din jocuri de noroc nu se cuprinde in venitul anual global, impozitul fiind final.

CAPITOLUL IX Venituri din alte surse

Art. 45. Definirea veniturilor din alte surse

- (1) In aceasta categorie se includ, insa nu sunt limitate, urmatoarele venituri:
 - a) prime de asigurari suportate de o persoana fizica independenta sau 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 capitolului III;
 - b) castigurilor 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.

(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 acest Titlu.

Art.46. Calculul impozitului si termenul de plata

Impozitul pe venit se calculeaza prin retine la sursa de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 10% asupra venitului brut si se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv, a lunii urmatoare realizarii acestuia.

Art. 47. Venitul din alte surse nu se include in venitul anual global.

Impozitul calculat conform art. 46 reprezinta impozit final.

CAPITOLUL X Venitul anual global

Art. 48. Stabilirea venitului anual global

(1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, in ordine, a urmatoarelor:

- a) pierderi fiscale reportate;
- b) deducerile personale determinate in conformitate cu prevederile art. 7;
- c) deducerile pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarare a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor , Constructiilor si Turismului;
- d) prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;
- e) contributii la schemele facultative de pensii ocupationale in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;
- f) contributii pentru asigurarile private de sanatate in limita echivalentului in lei maxim de 200 euro pe an;
- g) cotizatia de sindicat platita potrivit legislatiei in materie;
- h) dobanda la creditul ipotecar contractat pentru locuinta de domiciliu in limita echivalentului in lei a 500 euro pe an.

(2) Venitul anual global cuprinde dupa cum urmeaza:

- a) venitul net din activitati independente;
- b) venitul net din salarii;
- c) venitul net din cedarea folosintei bunurilor.

(3) Venitul impozabil ce se realizeaza intr-o fractiune de an sau in perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluasi an se considera venit anual impozabil.

(4) Pierdere fiscala anuala inregistrata din activitati independente se poate compensa cu rezultatele pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse in venitul anual, altele decat cele din salarii si asimilate salariilor, obtinute in cursul aceluasi an fiscal. Pierdere care ramane necompensata in cursul aceluasi an fiscal devine pierdere reportata.

Pierderile provenind din strainatate ale persoanelor fizice rezidente se compenseaza cu veniturile de aceeaasi natura, din strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in cursul aceluasi an fiscal, sau se reporteaza pe urmasorii 5 ani asupra veniturilor realizate din tara respectiva.

(5) Regulile de reportare a pierderilor sunt urmatoarele:

- a) reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmasorii 5 ani consecutivi;
- b) dreptul la report este personal si netransmisibil;
- c) pierdere reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului;
- d) compensarea pierderii reportate se efectueaza numai din veniturile prevazute la alin. 2 lit. a) si c).

Art. 49. Declaratii de venit estimat

(1) Contribuabilii, precum si asociatiile fara personalitate juridica, care incep o activitate in cursul anului fiscal, sunt obligate 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 acestui 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 odata cu inregistrarea la organul fiscal a contractului incheiat intre parti.

(3) Contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal, precum si cei care din motive obiective estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun odata cu declaratia speciala si declaratia estimativa de venit.

(4) Contribuabilii care determina venitul net pe baza de norme de venit precum si cei pentru care cheltuielile se determina in sistem forfetar si au optat pentru determinarea venitului net in sistem real, depun odata cu cererea de optiuni si declaratia de venit estimat.

Art. 50. Stabilirea platilor anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole, sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz. La impunerile efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), sumele datorate se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

Pentru declaratiile de venit estimativ depuse in luna decembrie nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pana la sfarsitul anului urmand sa fie supus impozitarii pe baza deciziei emise pentru declaratia de

venit global. Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

- a) pe baza contractului incheiat intre parti sau,
- b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea in partida simpla, potrivit optiunii.

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

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

Contribuabilii care determina venitul net din activitati agricole potrivit art. 38 si 39 datoreaza plati anticipate catre bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit in doua rate egale, astfel: 50% din impozit, pana la data de 1 septembrie, inclusiv si 50% din impozit, pana la data de 15 noiembrie, inclusiv.

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor.

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz.

La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza baremul anual de impunere prevazut la art. 5 alin. (1) si (3), cu exceptia impozitului pe venitul din activitati agricole pentru care platile anticipate se determina prin aplicarea cotei de 15% asupra venitului net estimat.

Art. 51. Declaratia de venit global si declaratii speciale

(1) Contribuabilii prevazuti la art.2 alin.(1) lit. a) si cei care indeplinesc conditiile prevazute la art.2 alin.(2), cu exceptia alin. (4), au obligatia de a depune o declaratie de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare

an fiscal. Declaratia de venit global se depune odata cu declaratiile speciale, pentru anul fiscal pana la data de 15 mai, inclusiv, a anului urmator celui de realizare a venitului.

(2) Contribuabilii, altii decat cei prevazuti la alin.(1), depun numai declaratiile speciale pentru anul fiscal pana la data de 15 mai, inclusiv, a anului urmator celui de realizare a venitului. In cazul veniturilor din salarii fisele fiscale se depun in cadrul aceluiasi termen ca si declaratiile speciale.

(3) Declaratiile speciale se completeaza pentru fiecare categorie si loc de realizare a venitului. Declaratiile speciale se depun de toti contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, precum si venituri din cedarea folosintei bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activitati agricole determinate in sistem real. In cazul veniturilor din salarii, cu exceptia celor mentionate la alin. (4) lit.a), realizate de contribuabilii, altii decat persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania si cele care indeplinesc conditiile prevazute la art.2 alin.(3), fisele fiscale se depun pentru fiecare loc de realizare a venitului, in cadrul aceluiasi termen ca si declaratiile speciale.

Pentru veniturile realizate dintr-o forma de asociere venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuita din asociere.

Nu se depun declaratii speciale pentru urmatoarele categorii de venituri:

a) 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 in declaratii lunare depuse de contribuabilii prevazuti la art. 26;

b) venituri din investitii precum si venituri din premii si din jocuri de noroc, a caror impunere este finala;

c) venituri din pensii;

d) venituri nete determinate pe baza de norme de venit.

(4) Contribuabilii nu sunt obligati sa depuna declaratie de venit global la organul fiscal competent daca:

a) obtin numai venituri dintr-o singura sursa, sub forma de salarii de la functia de baza, pe intregul an fiscal, pentru activitati desfasurate in Romania, in situatia in care angajatorul a efectuat operatiile de regularizare prevazute la art. 23;

b) obtin numai venituri din investitii, pensii, venituri din activitati agricole, venituri din premii si din jocuri de noroc, venituri din alte surse a caror impunere este finala;

c) contribuabilii care obtin venituri potrivit art. 2 alin. (1) lit. b), c), d) si e), coroborat cu alin. (2).

Art. 52. Stabilirea si plata impozitului pe venitul anual global

(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art. 5 alin. (2) respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.

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

(3) 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.

CAPITOLUL XI Proprietatea comuna si asociatiile fara personalitate juridica

Art.53. Venituri din bunuri sau drepturi care sunt detinute in comun

Venitul net obtinut din exploatarea bunurilor si drepturilor de orice fel, detinute in comun, este considerat ca fiind obtinut de proprietari, uzufructuari sau de alti detinatori legali, inscrisi intr-un document oficial, si se atribuie proportional cu cotele-parti pe care acestia le detin in acea proprietate sau in mod egal, in situatia in care acestea nu se cunosc.

Art. 54. Reguli privind asocierile fara personalitate juridica

(1) Pentru asocierile fara personalitate juridica, altele decat cele prevazute la art. 16 de la Titlul II se aplica prevederile prezentului articol.

(2) Prevederile prezentului articol nu se aplica fondurilor de investitii constituite ca asociatii fara personalitate juridica.

(3) 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 corepunzatoare 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 teritorial in raza caruia isi are sediul asociatia, 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 date solicitate conform alin. (1).

(4) 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.

(5) 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.

(6) Venitul/pierdere anual/anuala, realizate in cadrul asocierii, se distribuie asociatilor proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere.

(7) Tratatul fiscal al venitului din asociere (in alte cazuri decat asociere cu persoana juridica) va fi stabilit in aceeasi maniera ca si pentru categoria de venituri in care este incadrat.

(8) Profitul/venit cuvenit unei persoane fizice dintr-o asociere cu o persoana juridica romana (platitoare de impozit pe profit sau microintreprindere), care nu genereaza o persoana juridica, determinat cu respectarea regulilor stabilite in Titlul II sau respectiv Titlul IV, este asimilat, in vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activitati independente, din care se deduc contributiile obligatorii in vederea obtinerii venitului net.

(9) Impozitul retinut de persoana juridica in contul persoanei fizice pentru veniturile realizate dintr-o asociere cu o persoana juridica romana, care nu genereaza o persoana juridica, reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual pe venit. Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului determinat conform metodologiei stabilite in legislatia privind impozitul pe profit sau pe venitul microintreprinderii revine persoanei juridice romane.

CAPITOLUL XII Persoane fizice nerezidente si venituri obtinute din Romania

Art. 55. Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati independente

(1) Persoanele fizice nerezidente ce desfasoara o activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent in Romania sunt impozitate conform acestui Titlu la venitul net din activitatea independenta ce este atribuibil sediului permanent.

(2) Venitul net dintr-o activitate independenta ce este atribuibil unui sediu permanent se determina in conformitate cu prevederile art. 11, in urmatoarele conditii:

a) in veniturile impozabile se includ numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent;

b) in cheltuielile deductibile se includ numai cheltuielile aferente realizarii acestor venituri.

Art. 56. Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati dependente

Persoanele fizice nerezidente ce desfasoara activitati dependente in Romania sunt impozitate, dupa cum se precizeaza in acest Titlu, la capitolul III, venituri din salarii, numai daca se indeplineste cel putin una din urmatoarele conditii:

a) persoana nerezidenta este prezenta in Romania timp de una sau mai multe perioade de timp care in total depasesc 183 de zile din oricare perioada de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic in cauza;

b) veniturile salariale sunt platite de catre, sau in numele unui angajator care este rezident;

c) veniturile salariale reprezinta cheltuiala deductibila a unui sediu permanent in Romania.

Art. 57. Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente

(1) Persoanele fizice nerezidente care obtin alte venituri decat cele prevazute la art. 55, 56 si la Titlul V, datoreaza impozit potrivit reglementarilor din Titlului III.

(2) Veniturile supuse impunerii din categoriile mentionate 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 veniturile din Romania potrivit prezentului titlu, au obligatia de declarare si de plata a impozitului corespunzator fiecarei surse de venit, direct sau printr-un reprezentant fiscal.

Art. 58 Venituri obtinute din strainatate a caror impunere in Romania este finala

(1) Persoanele fizice prevazute la art. 2 alin. (1) lit. a) si cele care indeplinesc conditia de la art. 2 alin. (2) datoreaza impozit pentru veniturile obtinute din strainatate de natura celor a caror impunere in Romania este finala.

(2) Veniturile realizate din strainatate se supun impozitarii prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinata dupa regulile proprii fiecarei categorii de venit, in functie de natura acestuia.

(3) Contribuabilii care obtin venituri din strainatate au obligatia sa le declare potrivit declaratiei specifice pana la 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.

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

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

Art. 59. Creditul fiscal extern

(1) Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru acelasi venit si in decursul aceleiasi perioade impozabile sunt supusi impozitului pe venit atat pe teritoriul Romaniei, cat si in strainatate, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat in Romania a impozitului platit in strainatate, denumit in continuare credit fiscal extern, in limitele prevazute in prezentul articol.

(2) Creditul fiscal extern se acorda daca sunt indeplinite, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) impozitul platit in strainatate pentru venitul obtinut in strainatate a fost efectiv platit in mod direct de persoana fizica sau de reprezentantul sau legal ori prin retinere la sursa de catre platitorul venitului. Plata impozitului in strainatate se dovedeste printr-un document justificativ eliberat de:

- autoritatea fiscala a statului strain respectiv;
- angajator, in cazul veniturilor din salarii;
- alt platitor de venit, pentru alte categorii de venituri;

b) venitul pentru care se acorda credit fiscal face parte din una dintre categoriile de venituri prevazute la art. 3.

(3) Creditul fiscal extern se acorda la nivelul impozitului platit in strainatate, aferent venitului din sursa din strainatate, dar nu poate fi mai mare decat partea de impozit pe venit datorat in Romania, aferenta venitului din strainatate.

În situația în care contribuabilul în cauză obține venituri din străinătate din mai multe state, creditul extern admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare țară și pe fiecare natură de venit.

(4) Veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. a) și care îndeplinesc condiția de la art. 2 alin. (2), a căror impunere în România este finală, se supun impozitării în România, recunoscându-se impozitul plătit în străinătate, sub forma creditului fiscal, dar limitat la impozitul pe venitul similar datorat în România.

(5) În vederea calculului creditului fiscal extern sumele în valută se transformă la cursul de schimb mediu anual al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a venitului.

Veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice rezidente, precum și impozitul aferent, exprimate în unități monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Națională a României, se vor transforma astfel:

- a) din moneda statului de sursă într-o valută de circulație internațională, cum ar fi: dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din țară de sursă;
- b) din valută de circulație internațională în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului respectiv.

Art. 60. Pierderi fiscale externe

(1) Pierderi fiscale obținute de contribuabilii persoane fizice rezidente dintr-un stat străin se compensează numai din veniturile de aceeași natură din străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în cursul aceluiași an fiscal.

(2) Pierdere care nu este acoperită în temeiul alin. (1) se reportează pentru o perioadă de 5 ani fiscali consecutivi și se compensează numai cu veniturile de aceeași natură din statul respectiv.

CAPITOLUL XIII Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

Art. 61. Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

(1) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor sunt obligati sa calculeze, retina si vireze impozitul retinut la sursa si sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, pana la data de 30 iunie a anului curent pentru anul expirat.

(2) Fac exceptie de la termenul prevazut la alin. (1) platitorii de venituri din activitati independente mentionate la art. 15 pentru care impozitul pe venit se retine la sursa, pentru care depunerea declaratiei se efectueaza pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul fiscal expirat.

CAPITOLUL XIV Prevederi finale cu privire la impozitul pe venit

Art. 62. Prevederi tranzitorii

(1) Scutirile de la plata impozitului pe venit prevazute in actele normative privind unele masuri de protectie ca urmare a concedierilor colective, pentru personalul disponibilizat, raman valabile pana la data expirarii lor.

(2) Scutirile de la plata impozitului, in cazul serviciilor turistice prestate in mediul rural, potrivit legii, raman in vigoare pana la data de 31 decembrie 2004.

Pierderile inregistrate in perioada de scutire de contribuabilii care beneficiaza de prevederile alin. (1) si (2) nu se compenseaza cu veniturile obtinute din celelalte categorii de venituri in anii respectivi si nu se reporteaza, reprezentand pierderi definitive ale contribuabililor.

Prevederile privind indeplinirea conditiei formulate potrivit art. 2 alin. (2) se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2004.

Art. 63. Definitivarea impunerii pe anul 2003

Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2003, prin ordin al ministrului finantelor publice se va stabili

baremul de impunere obtinut pe baza baremului anual pentru plati anticipate din anul 2003 corectat cu variatia ratei inflatiei realizate diminuat cu 1/2 din rata inflatiei prognozate in acest an.

Art. 64. Dispozitii finale

Incepand cu data de 1 ianuarie 2005 se va aplica un sistem de impunere a veniturilor persoanelor fizice, potrivit legii de modificare si completare a prezentului Cod Fiscal.

TITLUL IV Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Art. 1 - Definitia microintreprinderii

In sensul acestui Titlu, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a) are inregistrat in obiectul de activitate productia de bunuri materiale, prestarea de servicii si/sau comertul;
- b) are de la 1 pana la 9 salariati, inclusiv;
- c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 100.000 euro;
- d) capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane altele decat statul, autoritatile locale si institutiile publice.

Art. 2 - Optiunea de a plati impozit pe veniturile microintreprinderii

- (1) Impozitul reglementat de acest titlu este optional.
- (2) Microintreprinderile platitoare de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului reglementat de acest Titlu incepand cu anul fiscal urmator, daca indeplinesc conditiile prevazute la art. 1 si daca nu au mai fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.
- (3) O persoana juridica romana care este nou infiintata poate opta sa plateasca impozit pe venitul microintreprinderilor incepand cu primul an fiscal daca cerintele de la lit. a) si d) ale art. 1 sunt indeplinite la data inregistrarii la registrul comertului si conditia prevazuta la lit. b) a art. 1 este indeplinita in termen de 60 zile, inclusiv, de la data inregistrarii.

(4) Microintreprinderile platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor nu mai aplica acest sistem de impunere incepand cu anul fiscal urmatore anului in care nu mai indeplinesc una dintre conditiile prevazute la art. 1.

(5) Nu pot opta pentru sistemul de impunere reglementat de acest Titlu, persoanele juridice romane care:

a) desfasoara activitati in domeniul bancar;

b) desfasoara activitati in domeniile asigurarii si reasigurarilor, pietei de capital, cu exceptia persoanelor juridice care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii;

c) desfasoara activitati in domeniile jocurilor de noroc, pariurilor sportive, cazinourilor;

d) au capitalul social detinut de un actionar sau asociat persoana juridica cu peste 250 de angajati.

Art. 3 - Aria de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin acest Titlu, denumit "impozit pe veniturile microintreprinderilor", se aplica asupra veniturilor obtinute de microintreprinderi din orice sursa, cu exceptiile prevazute la art. 6.

Art. 4 - Anul fiscal

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

(2) In cazul unei persoane juridice care se infiinteaza sau isi inceteaza existenta, anul fiscal este perioada din anul calendaristic in care persoana juridica a existat.

Art. 5 - Cota de impozitare

Cota de impozit pe veniturile microintreprinderilor este de 1,5%.

Art. 6 - Baza impozabila

(1) Baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa, din care se scad:

a) veniturile din variatia stocurilor;

b) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;

- c) veniturile din exploatare reprezentand cota-parte a subventiilor guvernamentale si a altor resurse pentru finantarea investitiilor;
 - d) veniturile din provizioane;
 - e) veniturile rezultate din anulara datoriilor si a majorarilor datorate bugetului statului care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementarilor legale.
- (2) In cazul in care o microintreprindere achizitioneaza case de marcat, atunci valoarea de achizitie a acestora se deduce din baza impozabila, in conformitate cu documentul justificativ, in trimestrul in care au fost puse in functiune, potrivit legii.

Art. 7 - Procedura de declarare a optiunii

- (1) Persoanele juridice platitoare de impozit pe profit comunica optiunea organelor fiscale teritoriale la inceputul anului fiscal, prin depunerea Declaratiei de mentiuni pentru persoanele juridice, asociatiile familiale si asociatiile fara personalitate juridica, pana la data de 31 ianuarie inclusiv.
- (2) Persoanele juridice care se infiinteaza in cursul unui an fiscal inscriu optiunea in cererea de inregistrare la registrul comertului. Optiunea este definitiva pentru anul fiscal respectiv si pentru anii fiscali urmasori cat timp sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 1.
- (3) In cazul in care, in cursul anului fiscal, una dintre conditiile impuse nu mai este indeplinita, microintreprinderea are obligatia de a pastra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat, fara posibilitatea de a beneficia pentru perioada urmatoare de prevederile acestui Titlu, chiar daca ulterior indeplineste conditiile mentionate la art. 1.
- (4) Pot opta pentru plata impozitului reglementat de acest Titlu si microintreprinderile care desfășoară activități în zonele libere si/sau in zonele defavorizate.

Art. 8 - Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale

- (1) Calculul si plata impozitului pe venitul microintreprinderilor se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

(2) Microintreprinderile au obligatia de a depune pana la termenul de plata a impozitului declaratia de impozit pe venit.

Art. 9 – Impozitarea persoanelor fizice asociate cu o microintreprindere

În cazul unei asocieri fara personalitate juridica dintre o microintreprindere platitoare de impozit in conformitate cu prevederile prezentului Titlu si o persoana fizica, rezidenta sau nerezidenta, microintreprinderea are obligatia de a calcula, retine si de a varsa la bugetul de stat impozitul datorat de persoana fizica, impozit calculat prin aplicarea cotei de 1,5% la veniturile ce revin acesteia din asociere.

Art. 10 - Prevederi fiscale referitoare la amortizare

Persoanele juridice platitoare de impozit pe venit sunt obligate sa evidentieze contabil cheltuielile de amortizare, in conformitate cu prevederile art. 12 din Titlul II aplicabile platitorilor de impozit pe profit.

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

CAPITOLUL I Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti

Art. 1. Contribuabili

Nerezidentii care obtin venituri impozabile din Romania au obligatia de a plati impozit in conformitate cu prevederile acestui Capitol si sunt denumiti in continuare “contribuabili”.

Art. 2. Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin acest Capitol, denumit in continuare “impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti”, se aplica asupra veniturilor brute impozabile obtinute din Romania.

Art. 3. Venituri impozabile obtinute din Romania

(1) Veniturile impozabile obtinute din Romania sunt urmatoarele, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate:

- a)** dividende de la o persoana juridica romana;
- b)** dobanzi de la un rezident;
- c)** dobanzi de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca dobanda este o cheltuiala a sediului permanent;
- d)** redevente de la un rezident;
- e)** redevente de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca redeventa este o cheltuiala a sediului permanent;
- f)** comisioane de la un rezident;
- g)** comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca comisionul este o cheltuiala a sediului permanent;
- h)** venituri din activitati sportive si de divertisment desfasurate in Romania, indiferent daca veniturile sunt primite de catre persoanele care participa efectiv la asemenea activitati sau de catre alte persoane;
- i)** venituri din prestarea de servicii de management, de intermediere sau de consultanta din orice domeniu, daca aceste venituri sunt obtinute de la un rezident sau daca veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent in Romania;
- j)** venituri reprezentand remuneratii primite de nerezidenti ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane;
- k)** venituri din servicii prestate in Romania;
- l)** venituri din profesii independente desfasurate in Romania (doctor, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor si alte profesii similare) in cazul cand sunt obtinute in alte conditii decat prin intermediul unui sediu permanent sau intr-o perioada sau perioade care nu depasesc in total 183 de zile pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic vizat;
- m)** venituri din pensii primite de la bugetul asigurarilor sociale sau de la bugetul de stat, in masura in care pensia lunara depaseste plafonul prevazut la Titlu III, art. 35;

n) venituri din transportul international aerian, naval, feroviar sau rutier, ce se desfasoara intre Romania si un stat strain;

o) veniturile din premii acordate la concursuri organizate in Romania;

p) veniturile obtinute la jocurile de noroc, practicate in Romania, de la fiecare joc de noroc obtinute de la acelasi organizator intr-o singura zi de joc;

(2) Urmatoarele venituri impozabile obtinute din Romania nu sunt impozitate potrivit acestui Capitol si se impoziteaza conform prevederilor Titlului II sau III, dupa caz:

a) veniturile unui nerezident care sunt atribuibile unui sediu permanent in Romania;

b) veniturile unei persoane juridice straine obtinute din proprietati imobiliare situate in Romania sau din transferul titlurilor de participare detinute intr-o persoana juridica romana;

c) venituri ale unei persoane fizice nerezidente dintr-o activitate dependenta desfasurata in Romania;

d) veniturile unei persoane fizice nerezidente obtinute din inchirierea, sau alta forma de cedare a dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare situate in Romania sau din transferul titlurilor de participare detinute intr-o persoana juridica romana.

Art. 4. Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti

(1) Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din Romania se calculeaza, se retine si se varsa la bugetul de stat de catre platitori de venituri.

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

a) 5% pentru veniturile din dobanzile la depozitele la termen, certificatele de depozit si alte instrumente de economisire la banci si alte institutii de credit autorizate si situate in Romania;

b) 20% pentru veniturile obtinute din jocuri de noroc prevazute la acest capitol, art. 3, alin.1, lit. p;

c) 15% in cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la acest capitol, art. 3;

(3) In intelesul alin. (2), venitul brut este venitul care ar fi fost platit unui nerezident daca impozitul nu ar fi fost retinut din venitul platit nerezidentului.

(4) Prin derogare de la alin. (2), impozitul ce trebuie retinut se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) pentru veniturile ce reprezinta remuneratii primite de nerezidenti ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane, conform cu prevederile Titlului III, art. 20.

b) pentru veniturile din pensii primite de la bugetul asigurarilor sociale sau de la bugetul de stat, conform cu prevederile Titlului III, art. 36.

(5) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25, inclusiv, a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ziua precedenta celei in care se efectueaza plata catre bugetul de stat.

(6) Pentru orice venit, impozitul ce trebuie retinut in conformitate cu acest Capitol este impozit final.

Art.5. Scutiri de la impozitul prevazut la acest capitol

Sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti urmatoarele venituri:

a) dobanda pentru depunerile la vedere in cont curent de la banci sau alte institutii de credit din Romania;

b) dobanda la instrumente / titluri de creanta emise si/sau garantate de guvernul Romaniei, consiliile locale, Banca Nationala a Romaniei, precum si de banci sau alte institutii financiare care actioneaza in calitate de agent al guvernului roman;

c) dobanda la instrumente / titluri de creanta emise de o persoana juridica romana, daca instrumentele / titlurile de creanta sunt tranzactionate pe o piata de valori mobiliare recunoscuta si dobanda este platita unei persoane care nu este o persoana afiliata a emitatorului instrumentelor / titlurilor de creanta.

d) premiile unei persoane fizice nerezidente obtinute din Romania ca urmare a participarii la festivalurile nationale si internationale artistice, culturale si sportive finantate din fonduri publice;

e) premiile acordate elevilor si studentilor nerezidenti la concursurile finantate din fonduri publice;

f) veniturile obtinute de nerezidenti din Romania care presteaza servicii de consultanta, asistenta tehnica si alte servicii similare in orice domeniu in cadrul contractelor finantate prin imprumut, credit sau alt acord financiar incheiat intre organisme financiare internationale si statul roman sau persoane juridice romane, inclusiv autoritati publice, avand garantia statului roman, precum si in cadrul contractelor finantate prin acorduri de imprumut incheiate de statul roman cu alte organisme financiare, in cazul in care dobanda perceputa pentru aceste imprumuturi se situeaza sub nivelul de 3% pe an;

g) Dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana dividendele platite de o persoana juridica romana unei persoane juridice din statele membre ale Comunitatii Europene sunt scutite de impozit daca beneficiarul dividendelor detine minimul 25% din titlurile de participare la persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dividendului.

Art.6. Coroborarea prevederilor Codului Fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri

(1) In intelesul Titlului V, art. 4 daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care Romania a incheiat o conventie pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit si capital, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de catre acel contribuabil din Romania nu poate depasi cota de impozit prevazuta in conventie care se aplica asupra acelui venit in conditiile alineatului 2 al acestui articol. In situatia in care cotele de impozitare din legislatia interna sunt mai favorabile decat cele din conventiile de evitare a dublei impuneri se aplica cotele de impozitare mai favorabile.

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala.

(3) Macheta certificatului de rezidenta fiscala si termenul de depunere a acestuia de catre nerezident se stabilesc prin norme.

Art. 7. Declaratii anuale privind retinerea la sursa

(1) Platitorii de venituri care au obligatia sa retina la sursa impozitul pentru veniturile obtinute de contribuabili din Romania trebuie sa depuna o declaratie la autoritatea fiscala competenta pana la data de 28 (29) februarie inclusiv, a anului urmator celui pentru care s-a platit impozitul.

(2) Platitorii de venituri care au obligatia sa retina impozit din veniturile obtinute de contribuabili din Romania trebuie sa furnizeze contribuabilului informatii in scris despre natura si suma veniturilor impozabile precum si impozitul retinut in numele contribuabilului. Informatiile se transmit fiecarui contribuabil pana la data de 28 (29) februarie inclusiv, a anului urmator celui pentru care s-a platit impozitul.

Art. 8. Certificatele de atestare a impozitului platit de nerezidenti

(1) Orice nerezident poate depune o cerere la autoritatea fiscala competenta prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului platit catre bugetul de stat de el insusi sau de o alta persoana in numele sau.

(2) Autoritatea fiscala competenta are obligatia de a elibera certificatul de atestare a impozitului platit de nerezidenti.

(3) Forma cererii si a certificatului de atestare a impozitului platit de nerezident, precum si conditiile de depunere, respectiv de eliberare se stabilesc prin norme.

Art. 9. Dispozitii tranzitorii

Veniturile obtinute de partenerii contractuali externi, persoane fizice si juridice nerezidente si de angajatii si contractorii independenti ai acestora din activitati desfasurate de acestia pentru realizarea obiectivului de investitii Centrala Nuclearoelectrica Cernavoda –Unitatea 2 sunt scutite de impozitul prevazut la acest Capitol pana la punerea in functiune a acestuia.

CAPITOLUL II- Impozitul pe reprezentante

Art. 10 Contribuabili

Orice persoana juridica straina care are o reprezentanta autorizata sa functioneze in Romania potrivit Decretului-lege nr. 122/1990 privind autorizarea si functionarea in Romania a reprezentantelor societatilor comerciale si organizatiilor straine, cu modificarile ulterioare are obligatia de a plati un impozit anual, in conformitate cu prevederile acestui capitol.

Art. 11 Stabilirea impozitului

(1) Impozitul pe reprezentanta pentru un an fiscal este egal cu echivalentul in lei al sumei de 4.000 euro, stabilita pentru un an fiscal la cursul de schimb al pietii valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ziua precedenta celei in care se efectueaza plata impozitului catre bugetul de stat.

(2) In cazul unei persoane juridice straine care in cursul unui an fiscal infiinteaza sau desfiinteaza o reprezentanta in Romania, impozitul datorat pentru acest an se calculeaza proportional cu numarul de luni de existenta a reprezentantei in anul fiscal respectiv.

Art. 12. Plata impozitului si depunerea declaratiei fiscale

(1) Orice persoana juridica straina are obligatia de a plati impozitul pe reprezentanta la bugetul de stat in doua transe egale, pana la datele de 20 iunie si 20 decembrie.

(2) Orice persoana juridica straina care datoreaza impozitul pe reprezentanta are obligatia de a depune o declaratie anuala la autoritatea fiscala competenta pana la data de 28 (29) februarie a anului de impunere.

(3) Orice persoana juridica straina care infiinteaza sau desfiinteaza o reprezentanta in cursul anului fiscal are obligatia de a depune o declaratie fiscala la autoritatea fiscala competenta, in termen de 30 de zile de la data la care reprezentanta a fost infiintata sau desfiintata.

(4) Reprezentantele sunt obligate sa conduca evidenta contabila prevazuta de legislatia in vigoare din Romania.

TITLUL VI Taxa pe valoarea adaugata

CAPITOLUL I Prevederi generale

Art. 1. Definitia taxei pe valoarea adaugata

Taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect care se datoreaza bugetului de stat.

CAPITOLUL II Sfera de aplicare

Art. 2. Sfera de aplicare

(1) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in România;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 3 alin.(1);

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 3 alin.(2).

(2) De asemenea, importul de bunuri se cuprinde in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

(3) Operatiunile care se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata sunt denumite in continuare operatiuni impozabile.

(4) Operatiunile impozabile pot fi:

a) operatiuni taxabile pentru care se aplica cotele prevazute la art. 16;

b) operatiuni scutite cu drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata, dar este permisa deducerea taxei pe valoarea adaugata datorata sau platita pentru bunurile sau serviciile achizitionate. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 19 si art.20;

c) operatiuni scutite fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata si nu este permisa deducerea taxei pe

valoarea adaugata datorata sau platita pentru bunurile sau serviciile achizitionate. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 17;

d) operatiuni de import scutite de taxa pe valoarea adaugata, prevazute in prezentul titlu la art. 18, pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata in vama.

Capitolul III Persoane impozabile

Art. 3. Persoane impozabile si activitate economica

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul acestui titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

(3) Nu actioneaza de o maniera independenta angajatii sau orice alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de munca sau prin orice alte instrumente juridice care creeaza un raport angajator/angajat in ceea ce priveste conditiile de munca, remunerarea sau alte obligatii ale angajatorului.

(4) Cu exceptia celor prevazute la alin. (5) si (6), institutiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitatile care sunt desfasurate in calitate de autoritati publice, chiar daca pentru desfasurarea acestor activitati se percep cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati.

(5) Institutiile publice sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate in calitate de autoritati publice daca tratarea lor ca persoane neimpozabile ar produce distorsiuni concurentiale.

(6) Institutiile publice sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate in aceleasi conditii legale ca si cele aplicabile operatorilor economici, chiar daca sunt prestate in calitate de autoritate publica, precum si pentru activitatile urmatoare:

a) telecomunicatii;

- b) furnizarea de apa, gaze, energie electrica, energie termica, agent frigorific si altele de aceeaasi natura;
- c) transport de bunuri si de persoane;
- d) servicii prestate de porturi si aeroporturi;
- e) livrarea de bunuri noi produse pentru vanzare;
- f) activitatea targurilor si expozitiilor comerciale;
- g) depozitarea;
- h) activitatile organelor de publicitate comerciala;
- i) activitatile agentilor de calatorie;
- j) activitatile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante si alte localuri asemanatoare.

(7) Sunt asimilate institutiilor publice, in ce priveste regulile aplicabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, orice entitati a caror infiintare este reglementata prin legi sau hotarari ale guvernului pentru activitatile prevazute prin actul normativ de infiintare care nu creaza distorsiuni concurentiale, nefiind desfasurate si de alte persoane impozabile.

Capitolul IV Operatiuni impozabile

Art. 4. Livrarea de bunuri

(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestora.

(2) In intelesul acestui titlu, prin bunuri se intelege bunuri corporale mobile si imobile prin natura lor sau prin destinatie. Energia electrica, energia termica, gazele naturale, agentul frigorific si altele de aceeaasi natura, sunt considerate bunuri mobile corporale.

(3) Sunt de asemenea considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, in sensul alin.(1) :

- a) predarea efectiva a bunurilor catre o alta persoana in cadrul unui contract care prevede ca plata se efectueaza in rate sau orice alt tip de contract ce prevede ca proprietatea este atribuita cel mai tarziu in momentul platii ultimei 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;

d) transmiterea de bunuri efectuată pe baza unui contract de comision la cumpărare sau la vânzare, atunci când comisionarul acționează în nume propriu dar în contul comitentului;

e) bunurile constatate lipsă, precum și bunurile degradate calitativ care nu mai pot fi valorificate, cu excepția celor prevăzute la alin.(9) lit.a)-c).

(4) Preluarea de către persoane impozabile a bunurilor achiziționate sau fabricate de către acestea pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată, sau pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit, constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei societăți comerciale către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a societății, constituie livrare de bunuri efectuată cu plată.

(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 acesta este transferat direct beneficiarului final.

(7) Transferul de bunuri efectuat cu ocazia operațiunilor de transfer total sau parțial de active și pasive ca urmare a fuziunii și divizării, nu constituie livrare de bunuri, indiferent dacă e făcută cu plată sau nu.

(8) Aportul în natură la capitalul social al unei societăți comerciale nu constituie livrare de bunuri dacă primitorului activelor i-ar fi fost permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta s-ar fi aplicat transferului respectiv. În situația în care primitorul bunurilor este o persoană impozabilă care nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată sau are dreptul de deducere parțial, operațiunea se consideră livrare de bunuri, dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

(9) Nu constituie livrare de bunuri în sensul alin.(1) următoarele:

- a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră;
- b) bunurile degradate calitativ care nu mai pot fi valorificate, în măsura în care cheltuielile sunt deductibile la calculul impozitului pe profit;
- 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 publicitare, pentru încercarea produselor sau pentru demonstrații la punctele de vânzare, alte bunuri acordate în scopul stimulării vânzărilor;
- f) acordarea de bunuri în mod gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol, precum și alte destinații prevăzute de lege, în condițiile stabilite prin norme;

Art.5. Prestarea de servicii

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri.

(2) Prestările de servicii cuprind operațiuni cum sunt:

- a) închirierea de bunuri sau transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing;
- b) transferul și/sau transmiterea folosinței drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, marilor comerciale și a altor drepturi similare;
- c) angajamentul de a nu desfășura o activitate economică, de a nu concura cu alta persoană, sau de a tolera o acțiune sau o situație;
- d) prestările de servicii efectuate în baza unui ordin emis de/sau în numele unei autorități publice sau potrivit legii;
- e) intermedierea efectuată de comisionari care acționează în numele și în contul comitentului atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

(3) Se consideră prestări de servicii cu plată următoarele:

- a) utilizarea temporară a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile, în scopuri ce nu au legătură cu activitatea sa economică, sau pentru a fi puse la dispoziție, în vederea utilizării în mod

gratuit, altor persoane, dacă taxa pe valoarea adăugată pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial;

b) prestarile de servicii efectuate în mod gratuit de către o persoană impozabilă în scopuri care nu au legătură cu activitatea sa economică, pentru uzul personal al angajaților săi sau al altor persoane, dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor prestări a fost dedusă total sau parțial.

(4) Nu se considera prestare de serviciu efectuată cu plată utilizarea bunurilor și prestările de servicii prevăzute la alin. (3), efectuate în limitele și potrivit destinațiilor prevăzute prin lege, precum și prestarile de servicii efectuate în scopuri publicitare sau în scopul stimulării vânzărilor.

(5) Persoana impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul unei alte persoane în legătură cu o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși acele servicii.

(6) În cazul prestării unui serviciu de către mai multe persoane impozabile, prin tranzacții succesive, fiecare tranzacție se consideră o prestare separată și se impozitează distinct, chiar dacă serviciul respectiv este prestat direct către beneficiarul final.

Art.6. Schimburi de bunuri sau servicii

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

Art. 7. Importul de bunuri

(1) În înțelesul acestui titlu, se consideră import de bunuri intrarea de bunuri în România provenind dintr-un alt stat.

(2) Prin derogare de la alin.(1), atunci când bunurile sunt plasate după intrarea lor în țară în regimuri vamale suspendive, nu se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată. Totuși, acestea sunt supuse reglementărilor vamale în ce privește plata sau, după caz, garantarea drepturilor de import pe perioada cât se află în regim vamal suspensiv.

(3) Importul bunurilor plasate în regimuri vamale suspendive este efectuat în statul pe teritoriul căruia bunurile ies din aceste regimuri.

(4) Nu se cuprinde in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata livrarea bunurilor aflate in regimuri vamale suspensive.

Capitolul V Locul operatiunilor impozabile

Art. 8 Locul livrării de bunuri

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

a) locul unde se gasesc bunurile in momentul cand incepe expedierea sau transportul, in cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de beneficiar sau de un tert;

b) locul unde se efectueaza instalarea sau montajul, in cazul bunurilor care fac obiectul unei instalari sau montaj, indiferent daca punerea in functiune este efectuata de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;

c) locul unde se gasesc bunurile in momentul in care are loc livrarea, in cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;

d) locul de plecare a transportului de pasageri, in cazul in care livrarile de bunuri sunt efectuate la bordul unui vapor sau avion;

e) locul de plecare a transportului de pasageri, in cazul in care livrarile de bunuri sunt efectuate intr-un autocar sau tren, si pe partea din parcursul transportului de pasageri efectuat in interiorul tarii.

(2) In aplicarea prevederilor alin.(1) lit.e), se intelege :

a) prin partea din parcursul transportului de pasageri efectuat in interiorul tarii, parcursul efectuat intre locul de plecare si locul de sosire a transportului de pasageri, fara oprire in afara tarii;

b) prin locul de plecare a transportului de pasageri, primul punct de imbarcare a pasagerilor situat in interiorul tarii, daca este cazul dupa oprire in afara tarii;

c) prin locul de sosire a unui transport de pasageri, ultimul punct de debarcare prevazut in interiorul tarii, pentru pasagerii care s-au imbarcat in interiorul tarii, daca este cazul inainte de oprirea efectuata in afara tarii.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (1). lit. a) si b), atunci cand locul de plecare sau de expediere sau de transport al bunurilor se afla in afara Romaniei, acestea fiind importate in România, locul livrării efectuate de importator in sensul art. 26 alin.(2) este considerat a fi in România.

Art. 9. Locul prestarii de servicii

(1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul isi are stabilit sediul activitatii economice sau un sediu permanent de la care serviciile sunt efectuate sau, in lipsa acestora, domiciliul sau resedinta sa obisnuita.

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

a) locul unde bunul imobil este situat pentru prestarile de servicii efectuate in legatura directa cu un bun imobil, inclusiv prestatiile agentilor imobiliare si de expertiza, ca si prestarile privind pregatirea sau coordonarea executarii lucrarilor imobiliare cum ar fi de exemplu prestatiile furnizate de arhitecti si serviciile de supervizare;

b) locul unde se efectueaza transportul in functie de distantele parcurse, in cazul transportului de bunuri si de persoane;

c) sediul activitatii economice sau sediul permanent al beneficiarului pentru care sunt prestate serviciile sau, in absenta acestora, domiciliul sau resedinta obisnuita a beneficiarului in cazul urmatoarelor servicii:

1. inchirierea de bunuri mobile corporale;
2. operatiuni de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale;
3. transferul si/sau transmiterea folosintei drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marilor comerciale si a altor drepturi similare;
4. serviciile de publicitate si marketing;
5. serviciile de consultanta, de inginerie, juridice si de avocatura, serviciile contabililor si expertilor contabili, ale birourilor de studii si alte servicii similare;
6. prelucrarea de date si furnizarea de informatii;
7. operatiunile bancare, financiare si de asigurari, inclusiv reasigurari, cu exceptia inchirierii de seifuri;
8. punerea la dispozitie de personal;
9. telecomunicatiile. Sunt considerate servicii de telecomunicatii serviciile având ca obiect transmiterea, emiterea si receptia de semnale,

înscrieri, imagini si sunete sau informatii de orice natura prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau receptii. Serviciile de telecomunicatii cuprind, de asemenea, si furnizarea accesului la retea mondiala de informatii;

10. serviciile de radiodifuziune si de televiziune;

11. serviciile furnizate pe cale electronică. Sunt considerate servicii furnizate pe cale electronică: furnizarea si conceperea de site-uri informatice, mentenanta la distanta a programelor si echipamentelor, furnizarea de programe informatice (software) si actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte si de informatii si punerea la dispozitie de baze de date, furnizarea de muzică, de filme si de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea si difuzarea de emisiuni si evenimente politice, culturale, artistice, sportive, stiintifice, de divertisment si furnizarea de servicii de invatamant la distanta. Atunci când furnizorul de servicii si clientul său comunică prin curier electronic, aceasta nu înseamnă în sine că serviciul furnizat este un serviciu electronic;

12. obligatia de a se abține de la realizarea sau exercitarea, total sau partial, a unei activitati economice sau a unui drept mentionat la aceasta lit. c);

13. prestarile de servicii efectuate de intermediari care intervin in furnizarea prestarilor prevazute la aceasta lit. c).

d) locul unde sunt prestate serviciile in cazul urmatoarelor servicii:

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

2. prestarile accesorii transportului, cum sunt: încărcarea, descărcarea, manipularea, paza si/sau depozitarea bunurilor si alte servicii similare;

3. expertize privind bunurile mobile corporale;

4. prestarile efectuate asupra bunurilor mobile corporale.

CAPITOLUL VI Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata

Art. 10. Faptul generator si exigibilitatea – reguli generale

(1) Faptul generator al taxei reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale, necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita in baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorii taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data .

(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute de prezentul titlu.

(4) Livrarile de bunuri si prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la art. 4 alin.(3) lit.a) si art.5 alin.(2) lit. a), care se efectueaza continuu dand loc la decontari sau plati succesive, cum sunt gazele naturale, apa, serviciile telefonice, energia electrica si altele asemenea, sunt considerate ca sunt efectuate in momentul expirarii perioadelor la care se refera aceste decontari sau plati.

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator si intervine:

a) la data la care este emisa o factura fiscală înainte livrării de bunuri sau a prestării de servicii;

b) la data incasarii avansului in cazul in care se incaseaza avansuri înainte livrării de bunuri sau a prestării de servicii. Se excepteaza de la aceasta prevedere avansurile incasate pentru plata importurilor si a drepturilor vamale stabilite potrivit legii si orice avansuri incasate pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care nu sunt in sfera de aplicare a taxei. Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau a serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii.

(6) Prin derogare de la prevederile alin.(5), in cazul construirii unui bun imobil, antreprenorul general poate opta pentru ca exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată sa intervina la data livrării bunului imobil, în conditii stabilite prin norme.

Art. 11. Faptul generator si exigibilitatea – cazuri speciale

(1). Prin derogare de la prevederile art. 10 alin.(3), exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la datele prevazute in acest articol.

(2) Pentru serviciile efectuate de prestatori stabiliti in strainatate, astfel cum sunt definiti la art. 27 alin.(2), pentru care beneficiarii au obligatia platii taxei pe valoarea adaugata, exigibilitatea taxei intervine la data primirii facturii prestatorului, sau la data achitarii partiale sau totale a serviciului, in cazul in care nu s-a primit factura prestatorului pana la aceasta data. Pentru operatiunile de inchiriere de bunuri mobile si operatiunile de leasing contractate cu un prestator stabilit in strainatate, denumite in continuare operatiuni de leasing extern, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor. Daca se efectueaza plati in avans, taxa pe valoarea adaugata intervine la data efectuarii platii.

(3) In cazul livrarii de bunuri cu plata in rate intre persoane stabilite in tara, a operatiunilor de leasing intern, de inchiriere, de concesiune sau de arendare de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor, respectiv a chiriei, redeventei sau arendei. In cazul incasarii de avansuri fata de data prevazuta in contract, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data incasarii avansului.

(4) Pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii care se efectueaza continuu dand loc la decontari sau plati succesive - energie electrica si termica, gaze naturale, apa, servicii telefonice si altele similare - exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data intocmirii documentelor prin care furnizorii/prestatorii au stabilit cantitatile livrate si serviciile prestate, dar nu mai tarziu de finele lunii urmatoare celei in care s-a efectuat livrarea/prestarea.

(5) In cazul livrarii de bunuri sau prestarii de servicii realizate prin intermediul unor masini automate de vanzare sau de jocuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data cand se extrage numerar din automatul de vanzare sau de jocuri.

(6) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente sumelor constituite drept garanție pentru acoperirea eventualelor reclamații privind calitatea lucrărilor de construcții-montaj ia naștere la data încheierii procesului-verbal de recepție definitivă sau, după caz, la data încasării sumelor, dacă încasarea este anterioară acestuia.

Art. 12. Exigibilitatea pentru importul de bunuri

În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare.

CAPITOLUL VII Baza de impozitare

Art. 13. Baza de impozitare pentru operațiuni în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

b) prețurile de achiziție sau, în lipsa acestora, prețul de cost, determinat la momentul livrării pentru operațiunile prevăzute la art. 4 alin. (3) lit. e), alin. (4) și alin. (5). Dacă bunurile sunt mijloace fixe, prețul de achiziție sau prețul de cost se ajustează astfel cum se prevede în norme.

c) suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabilă pentru executarea prestarilor de servicii pentru operațiunile prevăzute la art. 5 alin. (3).

(2) Se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată:

a) impozitele, taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;

b) cheltuielile accesorii cum ar fi: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, decontate cumpărătorului sau clientului.

(3) Nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată următoarele:

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

b) penalizările solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligatiilor contractuale, precum si sumele reprezentând daune-interese stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, daca sunt percepute peste preturile si/sau tarifele negociate. Nu se exclud din baza de impozitare sumele incasate pentru acoperirea prejudiciilor provocate de distrugerea, deteriorarea, nerestituirea in termen a bunurilor inchiriate sau altele similare, care, in fapt, reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate;

c) dobânzile percepute pentru: plăți cu întârziere, livrari cu plata în rate, operatiuni de leasing;

d) valoarea ambalajelor care circulă între furnizorii de marfă si clienti prin schimb, fără facturare;

e) sumele achitate de furnizor sau prestator în contul clientului si care apoi se decontează acestuia.

Art.14. Ajustarea bazei de impozitare

Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata se ajusteaza in urmatoarele situatii:

a) daca au fost emise facturi fiscale si ulterior operatiunea este anulata total sau partial inainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor ;

b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea sau preturile bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;

c) în situatia în care reducerile de pret prevazute la alin. (3) lit. a) sunt acordate după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor, precum si in cazul majorarii pretului ulterior livrării sau prestării;

d) contravaloarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisa incepand cu data de la care se declara falimentul;

e) în cazul în care cumpărătorii returnează ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circulă prin facturare.

Art. 15. Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri.

(2) Se cuprind, de asemenea, in baza de impozitare cheltuielile accesorii precum comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare care intervin pana la primul loc de destinatie a bunurilor in România, in masura in care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in baza de impozitare stabilita conform alin. (1). Primul loc de destinatie a bunurilor il reprezinta destinatia stipulata in documentul de transport sau orice alt document insotitor al bunurilor cand acestea intra in România.

(3) Baza de impozitare pentru importul de bunuri nu cuprinde elementele prevazute la art.13 alin.(3).

(4) Baza de impozitare pentru nave si aeronave care au fost reparate sau transformate in strainatate nu include valoarea serviciilor de reparare sau transformare.

(5) Daca suma folosita la stabilirea bazei de impozitare pentru un import de bunuri este exprimata in valuta, aceasta se transforma in moneda nationala a Romaniei in conformitate cu metodologia folosita pentru a stabili valoarea in vama a bunurilor importate.

CAPITOLUL VIII Cotele de taxa pe valoarea adaugata

Art. 16. Cota standard si cota redusa

(1) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduse a taxei pe valoarea adaugata.

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

a) dreptul de intrare la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, grădini zoologice si botanice, targuri, expozitii;

b) livrarea de manuale scolare si carti, exclusiv activitatile de publicitate efectuate prin intermediul acestora;

c) livrarile de proteze de orice fel si accesoriile ale acestora, cu exceptia protezelor dentare;

d) livrarile de produse ortopedice;

e) medicamente de uz uman si veterinar;

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

(3) Cota de taxă pe valoarea adăugată aplicabila este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator al taxei pe valoarea adăugată, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 10 alin.(5) si art.11 alin. (2)-(5), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei.

(4) In cazul schimbarilor de cote, pentru operatiunile prevazute la art. 10 alin.(5) se va proceda la regularizare pentru a se aplica cotele în vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 11 alin.(4) pentru care regularizarea se efectueaza aplicand cota in vigoare la data exigibilitatii taxei.

(5) Cota aplicabila pentru un import de bunuri este cea aplicata in interiorul tarii pentru livrarea aceluiasi bun.

Capitolul IX Operatiuni scutite

Art. 17. Scutiri pentru operatiunile din interiorul tarii

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

a) spitalizarea, îngrijirile medicale, inclusiv veterinare, si operatiunile strâns legate de acestea, desfasurate de unităti autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete si laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală si de diagnostic, statii de salvare si alte unităti

autorizate să desfășoare astfel de activități, cantinele organizate pe lângă aceste unități, serviciile funerare prestate de unitățile sanitare;

b) prestarile de servicii efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicienii dentari, precum și livrarea de proteze dentare efectuată de stomatologi și de tehnicienii dentari;

c) prestarile de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical;

d) transportul bolnavilor și al persoanelor accidentate, în vehicule special amenajate în acest scop;

e) livrarile de organe, de sânge și de lapte, de proveniență umană;

f) activitatea de învățământ prevăzută prin Legea învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările ulterioare, desfășurată de unitățile autorizate, inclusiv activitatea caminelor și cantinelor organizate pe lângă aceste unități, formarea profesională a adulților, precum și prestarile de servicii și livrarile de bunuri străns legate de acestea efectuate de către instituțiile publice, sau de către alte entități recunoscute, care au aceste obiective;

g) prestarile de servicii și/sau livrarile de bunuri străns legate de asistență și/sau protecția socială efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social; serviciile de cazare, masă și tratament prestate de către persoane impozabile care își desfășoară activitatea în stațiuni balneoclimaterice dacă au încheiat contracte cu Casa Națională de Pensii și alte Drepturi de Asigurări Sociale și contravaloarea acestora este decontată pe bază de bilete de tratament;

h) prestarile de servicii și/sau livrarile de bunuri străns legate de protecția copiilor și a tinerilor, efectuate de instituțiile publice sau alte entități recunoscute ca având caracter social;

i) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial ce au obiective de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică, patronală, profesională sau civică, precum și obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, în condițiile în care aceasta scutire nu provoacă distorsiuni de concurență;

j) 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;

k) prestarile de servicii culturale si/sau livrarile de bunuri strans legate de acestea, efectuate de institutiile publice, precum si operatiunile care intra în sfera de aplicare a impozitului pe spectacole;

l) prestările de servicii si/sau livrările de bunuri efectuate de persoane ale căror operatiuni sunt scutite, conform lit. a) si lit. f) - k), cu ocazia manifestărilor destinate să le aducă sprijin financiar si organizate în profitul lor exclusiv, cu conditia ca aceste scutiri să nu producă distorsiuni concurentiale;

m) realizarea, difuzarea si/sau retransmisia programelor de radio si/sau de televiziune, cu exceptia celor de publicitate, efectuate de unitatile care produc si/sau difuzeaza programele audiovizuale, precum si de unitatile care au ca obiect de activitate difuzarea prin cablu a programelor audiovizuale;

n) vanzarea de licente de filme sau de programe, drepturi de difuzare, abonamente la agentile internationale de stiri si alte drepturi de difuzare similare, destinate activitatii de radio si televiziune, cu exceptia celor de publicitate;

(2) Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) activitățile de cercetare-dezvoltare si inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor si proiectelor, precum si a actiunilor cuprinse în Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare în programele nucleu si în planurile sectoriale, prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologică, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 324/2003, cu modificarile ulterioare, precum si activitățile de cercetare-dezvoltare si inovare finantate în parteneriat international, regional si bilateral;

b) livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate de producatorii agricoli individuali si asociatiile fara personalitate juridica ale acestora;

c) prestarile urmatoarelor servicii financiare si bancare:

1. acordarea si negocierea de credite 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 legata de depozite si conturi financiare, inclusiv orice operatiuni cu ordine de plata, transferuri de bani, instrumente de debit, carduri de credit sau de debit, cecuri sau alte instrumente de plata, precum si operatiuni de factoring;

4. emisiunea, transferul si/sau orice alte operatiuni cu moneda nationala sau straina, cu exceptia monezilor sau a bancnotelor care sunt obiecte de colectie;

5. emisiunea, transferul si/sau orice alte operatiuni cu titluri de participare, titluri de creante - cu exceptia executarii acestora-, obligatiuni, certificate, cambii, alte instrumente financiare sau alte valori mobiliare;

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

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

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

f) livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate de unitatile din sistemul de penitenciare utilizand munca detinutilor;

g) lucrarile de constructii, amenajari, reparatii si intretinere la monumentele care comemoreaza combatanti, eroi, victime ale razboiului si ale Revolutiei din decembrie 1989;

h) transportul fluvial de persoane in Delta Dunarii si pe rutele Orsova-Moldova Noua, Braila-Harsova si Galati-Grindu;

i) livrarea obiectelor si vesmintelor de cult religios, tiparirea cartilor de cult, teologice sau cu continut bisericesc si care sunt necesare pentru practicarea cultului, precum si furnizarea de bunuri asimilate obiectelor de cult in conformitate cu art. 1 din Legea nr. 103/1992 privind dreptul exclusiv al cultelor religioase de a produce obiectele de cult, cu modificarile ulterioare;

j) livrarea de bunuri catre Agentia de Valorificare a Activelor Bancare ca efect al dării in plata sau bunurile adjudecate de catre Agentia de Valorificare a Activelor Bancare, cu stingerea totala sau partiala a obligatiilor de plata ale unui debitor;

k) arendarea, concesiunea si închirierea de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

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

2.serviciile de parcare a vehiculelor;

3. închirierea utilajelor si a masinilor fixate în bunurile imobile;

4. închirierea seifurilor.

l) livrarile de bunuri care au fost afectate unei activitati scutite in baza prezentului articol, daca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor respective nu a fost dedusa, precum si livrarile de bunuri a caror achizitie a facut obiectul excluderii dreptului de deducere conform art. 21 alin.(7) lit. b).

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) litera k) in conditiile stabilite prin norme.

Art. 18. Scutiri la import

Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) importul de bunuri a caror livrare in România este scutita de taxa pe valoarea adaugata;

b) bunurile introduse în tara de călători sau de alte persoane fizice cu domiciliul în țară ori în străinătate, în conditiile si în limitele stabilite potrivit reglementarilor legale in vigoare pentru regimul vamal aplicabil persoanelor fizice;

c) bunurile importate destinate comercializării în regim duty-free, precum si prin magazinele pentru servirea în exclusivitate a reprezentantelor diplomatice si a personalului acestora;

d) importul de bunuri de catre misiunile diplomatice si birourile consulare precum si de catre cetatenii straini cu statut diplomatic sau consular in România, in conditii de reciprocitate, potrivit procedurii stabilite prin norme;

e) importul de bunuri efectuat de reprezentantele organismelor internationale si interguvernamentale acreditate in România, precum si de catre cetatenii straini angajati ai acestor organizatii, in limitele si in conformitate cu conditiile precizate in conventiile de infiintare a acestor organizatii, potrivit procedurii stabilite prin norme;

f) importul de bunuri de catre fortele armate ale statelor straine membre NATO pentru uzul acestora sau al personalului civil insotitor sau pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor, in cazul in care aceste forte sunt destinate efortului comun de aparare;

g) importul de suporturi materiale, cum ar fi pelicule, benzi magnetice, discuri pe care sunt inregistrate filme sau programe destinate activitatii de radio si televiziune, cu exceptia celor de publicitate;

h) importul de bunuri primite in mod gratuit cu titlu de ajutoare sau donatii destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de aparare a sanatatii, de aparare a tarii sau sigurantei nationale, cultural, artistic, educativ, stiintific, sportiv, de protectie si ameliorare a mediului, de protectie si conservare a monumentelor istorice si de arhitectura, in conditiile stabilite prin norme;

i) importul de bunuri finantate din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, organisme internationale si/sau organizatii non profit din strainatate si din tara, in conditiile stabilite prin norme;

j) importul urmatoarelor bunuri: bunurile de origine romana, bunurile străine care, potrivit legii, devin proprietatea statului, bunurile reparate în străinătate sau bunurile care le înlocuiesc pe cele necorespunzătoare calitativ, returnate partenerilor externi în perioada de garantie, bunurile care se înapoiază în țară ca urmare a unei expedieri eronate, echipamentele pentru protectia mediului stabilite prin hotărâre a Guvernului.

Art. 19. Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare si pentru transportul international

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara tarii, de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;

b) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara tarii, de cumparatorul care nu este stabilit in interiorul tarii, sau de alta persoana in contul sau, cu exceptia bunurilor transportate de cumparatorul insusi si folosite la echiparea sau aprovizionarea ambarcatiunilor de agrement si avioanelor de turism sau a oricarui mijloc de transport de uz privat.

c) prestarile de servicii, inclusiv transportul si prestarile de servicii accesorii transportului, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate in regimuri vamale suspensive, cu exceptia prestarilor de servicii scutite in baza art.17;

d) transportul, prestarile de servicii accesorii transportului , alte servicii direct legate de importul

bunurilor, daca valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate, potrivit prevederilor art.15;

e) transportul international de persoane si serviciile direct legate de acest transport, inclusiv livrarile de bunuri destinate a fi acordate ca tratatie pasagerilor la bordul unui vapor, avion, autocar sau tren;

f) in cazul navelor utilizate pentru transportul international de persoane si/sau de marfuri, pentru pescuit sau alta activitate economica sau pentru salvare sau asistenta pe mare, a navelor de razboi, urmatoarele operatiuni:

1. livrarea de carburanti, echipamente si alte bunuri destinate a fi incorporate sau utilizate pe nave, cu exceptia navelor folosite pentru pescuit fluvial sau de coasta;

2. prestarile de servicii efectuate pentru nevoile directe ale navelor si/sau pentru incarcatura acestora;

g) in cazul aeronavelor care prestează transporturi internationale de persoane si de marfuri, urmatoarele operatiuni:

1. livrarile de carburanti, echipamente si alte bunuri destinate a fi incorporate sau utilizate pe aeronave;

2. prestarile de servicii efectuate pentru nevoile directe ale aeronavelor si/sau pentru incarcatura acestora;

h) prestarile de servicii pentru navele aflate in proprietatea companiilor de navigatie care isi desfasoara activitatea in regimul special maritim sau operate de acestea, precum si livrările de nave în întregul lor către aceste companii.

i) livrarile de bunuri si prestarile de servicii in favoarea directa a misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, a personalului acestora, precum si a oricaror cetateni straini avand statut diplomatic sau consular in România, in conditii de reciprocitate;

j) livrarile de bunuri si prestarile de servicii in favoarea reprezentantelor organismelor internationale si interguvernamentale acreditate in România, precum si a cetatenilor straini angajati ai acestora, in limitele si in conformitate cu conditiile precizate in conventiile de infiintare a acestor organizatii;

k) livrarile de bunuri sau prestarile de servicii catre fortele armate ale statelor straine membre NATO, pentru uzul fortelor armate sau al personalului civil care insoteste fortele armate sau pentru aprovizionarea cantinelor, daca fortele iau parte la efortul de aparare comun. În cazul în care bunurile nu sunt expediate sau transportate în afara tarii si pentru prestările de servicii, scutirea se acordă potrivit unei proceduri de restituire a taxei stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice;

l) livrările de bunuri si prestările de servicii finantate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din străinătate si din țară, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice;

m) construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop;

n) prestarile de servicii postale efectuate pe teritoriul Romaniei de operatorii prevazuti de ordonanta Guvernului nr. 70/2001 pentru ratificarea Actelor adoptate de Congresul Uniunii Postale Universale de la Beijing (1999), aprobata prin Legea nr. 670/2001, constand in preluarea si distribuirea trimiterilor postale din strainatate, inclusiv servicii financiar-postale;

o) servicii prestate de persoane din România în contul beneficiarilor cu sediul sau domiciliul în străinătate, pentru bunurile din import aflate în perioada de garantie;

p) prestarile de servicii efectuate de intermediari care actioneaza in numele sau in contul unei alte persoane, atunci cand intervin in operatiuni prevazute de prezentul articol.

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile

prevazute la alin.(1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata.

Art. 20. Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) livrarea de bunuri care sunt plasate in regim de antrepozit vamal;

b) livrarea de bunuri destinate plasarii in magazinele duty-free si in alte magazinele situate în aeroporturile internationale, prevazute la Sectiunea I din Ordonanta Guvernului nr.86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, precum si livrarile de bunuri efectuate prin aceste magazine;

c) urmatoarele operatiuni desfasurate intr-o zona libera sau intr-un port liber:

1. introducerea de bunuri străine într-o zona libera, sau port liber, direct din străinătate, în vederea simplei depozitări, fără întocmirea de formalități vamale;

2. operatiunile comerciale de vânzare-cumpărare a mărfurilor străine între diversi operatori din zona liberă sau portul liber sau între acestia si alte persoane din afara zonei libere, sau a portului liber;

3. scoaterea de bunuri străine din zona liberă, sau portul liber, în afara țării, fără întocmirea de declaratii vamale de export, bunurile fiind in aceeasi stare ca in momentul introducerii lor in zona libera,

d) prestările de servicii legate direct de operatiunile prevăzute la lit. a) - c).

(2) Scutirile prevazute la alin. (1) nu se aplica bunurilor care sunt livrate pentru utilizare sau consum in România, inclusiv in antrepozitul vamal, zona libera sau in portul liber, sau care raman in România la incetarea situatiilor prevazute la alin. (1).

(3) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la alin.(1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata.

Capitolul X Regimul deducerilor

Art. 21. Dreptul de deducere

(1) Dreptul de deducere ia nastere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1) dreptul de deducere ia nastere la data plății efective la bugetul de stat, pentru bunurile din import care beneficiază de suspendarea plății taxei pe valoarea adăugată în vamă, potrivit prevederilor art.33 alin.(3);

(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, si pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o alta persoana impozabila;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate;

(4) De asemenea, se acorda oricarei persoane impozabile inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin. (3), daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii pentru realizarea urmatoarelor operatiuni:

a) livrări de bunuri si/sau prestări de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată prevăzute la art. 19 alin. (1) si la art. 20 alin (1);

b) operatiuni rezultând din activitati economice pentru care locul livrării/prestării sunt considerate a fi in strainatate, daca taxa pe valoarea adaugata ar fi deductibila in cazul in care operatiunea s-ar desfasura in tara.

(5) Orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru:

a) operatiunile prevazute la art. 4 alin.(9) lit. e) - f) si art. 5 alin.(4), daca acestea sunt afectate realizarii operatiunilor prevazute la alin. (3) si (4);

b) operatiunile prevazute la art. 4 alin. (7) si (8), dacă taxa pe valoarea adăugată ar fi aplicabilă transferului respectiv;

c) operatiunile prevazute la art. 4 alin. (9) lit. a) - c), in masura in care acestea rezulta din operatiunile prevazute la alin.(3) si (4);

d) operatiunile prevazute la art. 4 alin.(9) lit. d).

(6) Prin derogare de la prevederile alin.(3) - (5), se acorda dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata persoanelor impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, in conditii stabilite prin norme, daca achizitiile de bunuri si/sau servicii sunt destinate realizarii operatiunilor prevazute la alin.(4) si (5) si persoana in cauza nu se afla in regim special de scutire.

(7) Nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată pentru:

a) bunuri/servicii achizitionate de furnizori/prestatori în contul clientilor si care apoi se deconteaza acestora;

b) băuturi alcoolice si produse din tutun destinate actiunilor de protocol.

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, si pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala care indeplineste cerintele prevazute la art. 31 alin.(8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art. 26 alin.(1) lit. b) si art. 27 alin.(1) lit. b), care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa cu factura fiscala intocmita potrivit prevederilor art. 31 alin.(4) .

b) pentru importuri de bunuri, cu declaratia vamala de import sau un act constatator emis de autoritatile vamale. Pentru importurile care beneficiaza de amanarea platii taxei in vama se va prezenta si documentul care confirmă achitarea taxei pe valoarea adăugată.(9) Prin normele de aplicare a prezentului titlu se prevad situatiile in care se poate folosi un alt document decat cele prevazute la alin. (8) pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

(10) In situatiile prevazute la art. 14 precum si in alte cazuri specificate prin norme, taxa pe valoarea adaugata dedusa poate fi ajustata. Procedura de ajustare se stabileste prin norme.

(11) Orice persoana impozabila care a aplicat regimul special de scutire prevazut la art. 28 si ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, daca sunt indeplinite cerintele de la alin.(12), pentru urmatoarele:

a) bunuri de natura stocurilor, conform reglementarilor contabile, care se afla in stoc la data la care persoanele respective au fost inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

b) bunuri de natura mijloacelor fixe care au fost achizitionate cu cel mult 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

(12) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin.(11) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile respective urmeaza a fi folosite pentru operatiuni cu drept de deducere ;

b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura fiscala sau un alt document legal aprobat care justifica suma taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor/serviciilor achizitionate.

(13) Taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii obiectivelor proprii de investitii, stocurilor de produse cu destinatie speciala finantate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale se deduce potrivit prevederilor legale. Cu taxa pe valoarea adaugata dedusa pentru realizarea obiectivelor proprii de investitii se vor reintregi obligatoriu disponibilitatile de investitii. Sumele deduse in cursul anului fiscal pentru obiectivele proprii de investitii pot fi utilizate numai pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii. La incheierea exercitiului financiar sumele deduse si neutilizate se vireaza la bugetul de stat sau bugetele locale in conturile si la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind incheierea exercitiului financiar-bugetar si financiar-contabil, emise de Ministerul Finantelor Publice.

Art. 22. Perioada fiscala

(1) Perioada fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata este luna calendaristica.

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), pentru persoanele impozabile care nu au depasit in cursul anului precedent o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere de 100.000 euro inclusiv, la cursul de schimb valutar din ultima zi lucratoare a anului precedent, perioada fiscala este trimestrul calendaristic.

(3) Persoanele impozabile care se incadreaza in prevederile alin. (2) au obligatia de a depune la organele fiscale teritoriale pana la data de 25 ianuarie o declaratie in care sa mentioneze cifra de afaceri din anul precedent.

(3) Persoanele impozabile care iau fiinta in cursul anului trebuie sa declare cu ocazia inregistrarii fiscale cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in cursul anului, iar daca aceasta nu depaseste 100.000 euro inclusiv, au obligatia de a depune deconturi trimestriale in anul infiintarii. Daca cifra de afaceri obtinuta in anul infiintarii este mai mare de 100.000 euro, in anul urmator perioada fiscala va fi luna calendaristica, conform alin.(1), iar daca cifra de afaceri obtinuta nu depaseste 100.000 euro inclusiv, perioada fiscala va fi trimestrul, urmand ca persoana impozabila sa se conformeze prevederilor de la alin. (3).

Art. 23.Deducerea taxei pentru persoanele impozabile mixte

(1)Orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata care realizeaza, sau urmeaza sa realizeze, atat operatiuni care dau drept de deducere cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, este denumita in continuare platitor de taxa pe valoarea adaugata mixt.

(2) Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor si serviciilor achizitionate de orice platitor de taxa pe valoarea adaugata mixt, se determina in conformitate cu prevederile din acest articol.

(3) Achizitiile de bunuri si servicii destinate exclusiv realizării de operatiuni care dau drept de deducere, inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni, se înscriu într-un jurnalul pentru cumpărări care se întocmeste separat pentru aceste operatiuni si taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora se deduce integral.

(4) Achizitiile de bunuri si servicii destinate exclusiv realizării de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate

realizării de astfel de operațiuni, se înscriu în jurnalul pentru cumpărări, care se întocmeste separat pentru aceste operațiuni, iar taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora nu se deduce.

(5) Bunurile și serviciile pentru care nu se cunoaște destinația în momentul achiziției, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, sau 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 evaluează într-un jurnal pentru cumpărări întocmit separat. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții se deduce pe bază de pro rata. Prin excepție, în cazul achizițiilor destinate realizării de investiții care se prevede că vor fi utilizate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și de operațiuni care nu dau drept de deducere, este permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată pe parcursul procesului investițional, urmând ca taxa dedusă să fie ajustată în conformitate cu procedura stabilită prin norme.

(6) În cursul unui an fiscal este permisă rectificarea taxei deduse aferente achizițiilor de bunuri/servicii care se constată că ulterior au fost utilizate pentru altă destinație decât cea prevăzută la data achiziției. Rectificarile se evaluează pe randurile de regularizare din decontul de taxă pe valoarea adăugată.

(7) Pro rata se determină ca raport între: veniturile obținute din operațiuni care dau drept de deducere, inclusiv subvențiile legate direct de prețul acestora, la numărător, iar la numitor veniturile de la numărător plus veniturile obținute din operațiuni care nu dau drept de deducere. În calculul pro rata la numitor se adaugă alocațiile, subvențiile, sau alte sume primite de la bugetul de stat sau bugetele locale în scopul finanțării de activități scutite fără drept de deducere sau care nu intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată. Se exclude din calculul pro rata veniturile financiare dacă acestea sunt accesorii activității principale. Nu se includ în calculul pro rata serviciile efectuate de prestatori stabiliți în străinătate, astfel cum sunt definiți la art. 27 alin.(2), pentru care beneficiarii au obligația plății taxei pe valoarea adăugată. Pro rata se determină anual, situație în care elementele prevăzute la numitor și numărător sunt cumulate pentru întreg anul fiscal. Prin excepție aceasta

poate fi determinată lunar, conform prevederilor alin.(13), situație în care elementele prevăzute la numitor și numărător sunt cele efectiv realizate în cursul fiecărei luni.

(8) Pro rata aplicabilă provizoriu pentru un an este ori pro rata definitivă determinată pentru anul precedent, ori o pro rata estimată în funcție de operațiunile prevăzute a fi realizate în anul curent. Persoanele impozabile trebuie să comunice organului fiscal teritorial la începutul fiecărui an fiscal, cel mai târziu până la data de 25 ianuarie, nivelul pro rata provizorie aplicată, precum și modul de determinare a acesteia. Taxa pe valoarea adăugată de dedus se determină prin aplicarea pro rata provizorie asupra taxei pe valoarea adăugată deductibile, aferentă achizițiilor destinate atât realizării de operațiuni care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere, determinată potrivit prevederilor alin.(5).

(9) Persoanele impozabile care nu au determinat pro rata provizorie la începutul anului deoarece nu realizau și nici nu prevedeau realizarea de operațiuni fără drept de deducere în cursul anului și care ulterior realizează astfel de operațiuni, nu au obligația să calculeze și să utilizeze pro rata provizorie. În cursul anului este permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată. La finele anului vor aplica următoarele reguli:

a) dacă pot efectua separarea achizițiilor de bunuri/servicii pe destinațiile prevăzute la alin.(3) la (5), vor regulariza astfel: din taxa dedusă în cursul anului se scade taxa de dedus rezultată prin aplicarea pro rata definitivă pentru achizițiile destinate atât realizării de operațiuni cu drept de deducere cât și pentru operațiuni fără drept de deducere, determinate conform alin.(5), și/sau taxa aferentă bunurilor/serviciilor destinate exclusiv operațiunilor cu drept de deducere, determinate conform alin.(3), iar diferența rezultată se înscrie pe un rând distinct în decontul din ultima perioadă fiscală a anului, ca taxa de plată la bugetul de stat; sau

b) dacă nu se poate efectua separarea pe destinații potrivit lit. a), se aplică pro rata definitivă asupra tuturor achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în cursul anului, iar diferența rezultată se înscrie pe un rând distinct în decontul din ultima perioadă fiscală a anului.

(10) Pro rata definitivă se determină în luna decembrie în funcție de realizările efective din cursul anului, conform formulei de calcul prevăzute la alin. (7).

(11) Regularizarea deducerilor operate după pro rata provizorie se realizează prin aplicarea pro rata definitiva asupra sumei taxei pe valoarea adăugată deductibile aferente achizițiilor prevăzute la alin. (5). Diferența în plus sau în minus față de taxa dedusă conform pro rata provizorie se înscrie pe un rând distinct în decontul ultimei perioade fiscale.

(12) În situații speciale, când pro rata calculată potrivit prevederilor prezentului articol nu asigură determinarea corectă a taxei de dedus, Ministerul Finanțelor Publice prin direcția de specialitate poate aproba aplicarea unei pro rata speciale, la solicitarea persoanelor impozabile în cauză, pe baza justificării prezentate. Dacă aprobarea a fost acordată în timpul anului, persoanele impozabile au obligația să recalculeze taxa pe valoarea adăugată dedusă de la începutul anului pe baza pro rata specială, aprobată. Persoanele impozabile mixte pot renunța la aplicarea pro rata specială numai la începutul unui an calendaristic și sunt obligate să anunțe organele fiscale.

(13) La cererea justificată a persoanelor impozabile organele fiscale la care acestea sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată pot aproba ca pro rata să fie determinată lunar. Persoanele impozabile mixte care au obligația depunerii trimestriale a decontului de taxa pe valoarea adăugată nu pot opta pentru aplicarea pro rata lunară. În anul în care a fost acordată aprobarea persoanele impozabile au obligația să recalculeze taxa pe valoarea adăugată dedusă de la începutul anului pe baza pro rata lunară. Persoanele impozabile mixte pot renunța la aplicarea pro rata lunară numai la începutul unui an fiscal și sunt obligate să anunțe organele fiscale. Pro ratele lunare efectiv realizate sunt definitive și nu se regularizează la sfârșitul anului.

Art.24.Tratamentul aplicat excedentului de taxa

(1) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate de o persoană impozabilă, care este dedusă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă operațiunilor taxabile rezultă un excedent în perioada de raportare, numit în continuare suma negativă a taxei pe valoarea adăugată, pentru care se aplică următoarele reguli:

- a) se reportează în următoarea perioadă fiscală ca taxa de dedus; sau
- b) se solicită rambursarea acesteia.

(2) Pot solicita rambursarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoarea adaugata din care rezulta suma respectiva, acesta fiind si cerere de rambursare. Daca o persoana impozabila solicita rambursarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aceasta nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare.

(3) In cazul persoanelor juridice care se divizeaza sau sunt absorbite de alta persoana impozabila, suma negativa a taxei pe valoarea adaugata pentru care nu s-a solicitat rambursarea este preluata in decontul persoanei care a preluat activitatea ca taxa de dedus.

(4) In situatia in care doua sau mai multe persoane juridice impozabile fuzioneaza, persoana impozabila care preia activitatea va prelua si taxa pe valoarea adaugata de plata catre bugetul de stat, cat si suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, pentru care nu s-a solicitat rambursarea, din deconturile persoanelor care s-au lichidat cu ocazia fuziunii.

(5) Rambursarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata se efectueaza de organele fiscale in conditiile si conform procedurilor stabilite prin Codul de proceduri fiscale.

(6) Pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere prevazute la art. 19 lit. b), e), i)-m), persoanele neinregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu procedura prevazuta prin norme.

Art. 25. Deteminarea taxei de plata

(1) Taxa pe valoarea adaugata de plata la bugetul de stat de catre o persoana impozabila pentru o perioada fiscala este diferenta dintre:

a) taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor taxabile exigibila in acea perioada fiscala, denumita taxa colectata; si

b) taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate dedusa in acea perioada fiscala, care include, dupa caz, si suma negativa a taxei pe valoarea adaugata reportata din perioada fiscala precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea.

Capitolul XI Plătitorii taxei

Art. 26 .Plătitorii taxei pe valoarea adaugata

(1) Pentru operatiunile din interiorul tarii platitorii taxei pe valoarea adaugata sunt:

a) persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, pentru operatiunile taxabile realizate;

b) beneficiarii prestărilor de servicii taxabile prevăzute la art. 9 alin.(2) lit. c), indiferent dacă sunt sau nu înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, efectuate de persoane impozabile stabilite in strainatate.

(2). La importul de bunuri platitorii taxei pe valoarea adaugata sunt persoanele care importa bunuri in România. Persoanele fizice datoreaza taxa pe valoarea adaugata pentru bunurile introduse în țară potrivit regulamentului vamal aplicabil acestora.

Art.27.Reguli aplicabile in cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate

(1) Daca o persoana impozabila stabilita in strainatate realizeaza prestari de servicii taxabile pentru care locul prestarii este considerat a fi in România, altele decat cele prevazute la art. 26 alin.(1) lit. b), va proceda astfel:

a) prestatorul isi poate desemna un reprezentant fiscal in România, care are obligatia de a indeplini in numele persoanei stabilite in strainatate toate obligatiile prevazute de acest titlu, inclusiv obligatia de a solicita inregistrarea fiscala in scopul taxei pe valoarea adaugata, in numele persoanei straine;

b) in cazul in care persoana stabilita in strainatate nu isi desemneaza un reprezentant fiscal in România, beneficiarul serviciilor datoreaza taxa pe valoarea adaugata, in numele prestatorului.

(2) Prin persoana impozabila stabilita in strainatate se intelege orice persoana care realizeaza activitati economice de natura celor prevazute la art. 3 alin.(2) si care nu are in România sediul activitatii economice, domiciliul stabil sau un sediu permanent de la care serviciile sunt prestate sau livrarile sunt efectuate.

- (3) In cazul livrarilor de bunuri taxabile pentru care locul livrării este considerat a fi in România, efectuate de persoane stabilite in strainatate, acestea au obligatia sa desemneze un reprezentant fiscal in România.
- (4) Persoanele impozabile stabilite in strainatate care desfasoara operatiuni scutite cu drept de deducere in Romania au dreptul sa-si desemneze un reprezentant fiscal pentru aceste operatiuni.
- (5) Procedura desemnării reprezentantului fiscal pentru taxa pe valoarea adaugata se stabileste prin norme.

Capitolul XII Regimul special de scutire

Art.28. Sfera de aplicare si regulile pentru regimul special de scutire

- (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit in continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata.
- (2) Persoanele impozabile nou infiintate pot beneficia de aplicarea regimului special de scutire daca declara ca vor realiza anual o cifra de afaceri estimata de pana la 2 miliarde lei, inclusiv, si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata. Persoanele impozabile inregistrate fiscal, care ulterior realizeaza operatiuni sub plafonul de scutire prevazut la alin.(1), se considera ca sunt in regimul special de scutire, daca nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata.
- (3) Persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului. Pentru persoanele nou infiintate anul fiscal reprezinta perioada din anul calendaristic, reprezentata prin luni calendaristice scurse de la data inregistrării pana la finele anului. Fractiunile de luna vor fi considerate o luna calendaristica intreaga. Persoanele care se afla in regim special de scutire trebuie sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, care intra sub incidenta prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari. Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon constata pe baza totalizării sumelor inscrise in jurnalul

pentru vanzari. Pana la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata. In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme.

(4) După depasirea plafonului de scutire, persoanele impozabile nu mai pot solicita aplicarea regimului special, chiar dacă ulterior realizează cifre de afaceri anuale inferioare plafonului de scutire prevazut de lege.

(5) Scutirea prevazuta de prezentul articol se aplica livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de persoanele impozabile prevazute la alin. (1).

(6) Cifra de afaceri care serveste drept referinta la aplicarea alin.(1) este constituita din suma, fara taxa pe valoarea adaugata, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii taxabile, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere in baza art.19 si 20.

(7) Persoanele impozabile scutite in baza prezentului articol nu au dreptul de deducere, conf. art.21, si nici nu pot sa inscrie taxa pe facturile lor. In cazul in care sunt beneficiari ai prestarilor de servicii prevazute la art. 27 alin.(2) si alin.(3) lit. b), persoanele impozabile sunt obligate sa indeplineasca obligatiile prevazute la art. 31 alin.(4) , art. 32 si art. 33.

Capitolul XIII Obligatiile platitorilor

Art. 29.Inregistrarea platitorilor de taxa pe valoarea adaugata

(1) Orice persoana impozabila trebuie sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in urmatoarele situatii:

a) la infiintare, daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri peste plafonul de scutire prevazut la art. 28 alin. (1);

b) la infiintare, daca declara ca urmeza sa realizeze o cifra de afaceri sub plafonul de scutire prevazut la art. 28 alin.(1), dar, opteaza pentru taxarea acestor operatiuni;

c) dupa inregistrarea fiscala, daca depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 28 alin.(1), in termen de 15 zile, conform prevederilor art. 28 alin.(3);

d) dupa inregistrarea fiscala, persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, daca realizeaza operatiuni sub plafonul de scutire prevazut de lege, dar doresc sa opteze pentru taxarea acestora, trebuie sa solicite in prealabil inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(2) In cazul unor schimbari legislative, prin care operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata devin operatiuni taxabile, persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitori ai taxei in termen de 15 zile de la data intrarii in vigoare a modificarii legislative, daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri peste plafonul de scutire prevazut la art. 28 alin.(1).

(3) Declaratia referitoare la cifra de afaceri, prevazuta la alin.1 lit. a) si b) si alin.(2) are la baza estimarile persoanei impozabile. Cifra de afaceri prevazuta de prezentul articol este determinata conform art. 28 alin.(6).

(4) Persoanele impozabile neinregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care au in obiectul de activitate desfasurarea in exclusivitate de operatiuni scutite in baza art.17 alin.(2) lit. k), dar doresc sa opteze pentru taxarea acestora, partial sau integral, trebuie in prealabil sa solicite inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata. Persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care doresc sa opteze pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 17 alin.(2) lit. k), vor urma procedura prevazuta prin norme.

(5) In cazul unor schimbari legislative, prin care operatiuni taxabile devin scutite fara drept de deducere, persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au obligatia sa aplice scutirea de la data intrarii in vigoare a actului normativ care reglementeaza modificare respectiva.

(6) Orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata care realizeaza exclusiv operatiuni care nu dau drept de deducere,

trebuie sa solicite scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

(7) Orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa solicite scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in caz de incetare a activitatii, in termen de 15 zile de la data actului in care se consemneaza situatia respectiva. Taxa pe valoarea adaugata datorata la bugetul de stat trebuie achitata inaintea de scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, cu exceptia situatiei in care activitatea acesteia a fost preluata de catre alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Art. 30. Definirea asocierilor din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata

In intelesul taxei pe valoarea adaugata, o asociere sau alta organizatie care nu are personalitate juridica se considera a fi o persoana impozabila separata pentru acele activitati economice desfasurate de asociati sau parteneri in numele asociatiei sau organizatiei respective, cu exceptia asociatiilor in participatiune.

Art. 31. Facturile fiscale

(1) Orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, catre fiecare beneficiar. Persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata, pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, in documentele emise. Prin norme se stabilesc situatiile in care factura fiscala poate fi emisa si de alta persoana decat cea care efectueaza livrarea de bunuri.

(2) Pentru livrari de bunuri factura fiscala se emite la data livrarii de bunuri iar pentru prestari de servicii cel mai tarziu la finele lunii in care presarea serviciului a fost finalizata, cu exceptiile prevazute de prezentul articol.

(3) Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire, factura fiscala trebuie emisa in termen de 5 zile, inclusiv, de la data livrarii, fara a depasi finele lunii in care a avut loc livrarea.

(4) Pentru prestarile de servicii efectuate de prestatori cu sediul sau domiciliul in strainatate, pentru care beneficiarii au obligatia platii taxei pe valoarea adaugata, acestia din urma daca sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa autofactureze operatiunile respective prin emiterea unei facturi fiscale la data primirii facturii prestatorului, sau la data efectuarii platii catre prestator, in cazul in care nu s-a primit factura prestatorului pana la aceasta data. Operatiunile de leasing extern se autofactureaza de catre beneficiarii din Romania, inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, la data stabilita prin contract pentru plata ratelor de leasing si/sau la data platii de sume in avans. Persoanele care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata vor urma procedura prevazuta la art. 32 alin.(3).

(5) Pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii care se efectueaza continuu, cum sunt energia electrica, energia termica, gazele naturale, apa, serviciile telefonice si altele asemenea, factura fiscala trebuie emisa la data la care intervine exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, cu exceptiile prevazute in alte acte normative.

(6) In cazul operatiunilor de leasing intern, a operatiunilor de inchiriere, concesionare sau arendare de bunuri, factura fiscala trebuie sa fie emisa la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor, chiriei, redeventei sau arende, dupa caz. In cazul incasarii de avansuri fata de data prevazuta in contract, se emite factura fiscala la data incasarii avansului.

(7) Daca plata pentru operatiuni taxabile este incasata inainte ca bunurile sa fie livrate sau inaintea finalizarii prestarii serviciilor, factura fiscala trebuie sa fie emisa in termen de 5 zile de la fiecare data cand este incasat un avans.

(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala al persoanei care emite factura;

d) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;

g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea "scutit cu drept de deducere", "scutit fara drept de deducere", "neimpozabil" sau "neinclus in baza de impozitare", dupa caz;

h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile.

(9) Prin derogare de la alin. (1), persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au obligatia sa emita factura fiscala pentru urmatoarele operatiuni, cu exceptia cazurilor cand beneficiarul solicita factura fiscala:

a) transportul persoanelor cu taximetre, precum si transportul persoanelor pe baza biletelor de calatorie sau a abonamentelor;

b) livrari de bunuri prin magazinele de comert cu amanuntul si prestari de servicii catre populatie, consemnate in documente fara nominalizarea cumparatorului;

c) livrari de bunuri si prestari de servicii consemnate in documente specifice aprobate prin lege.

Art. 32. Evidenta operatiunilor impozabile si depunerea decontului

(1) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au urmatoarele obligatii din punct de vedere al evidentei operatiunilor impozabile:

a) să tină evidenta contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri si/sau prestările de servicii efectuate, precum si cea deductibilă aferentă achizițiilor;

b) să asigure conditiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informatiilor si conducerea evidentelor prevazute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată;

c) să furnizeze autoritatilor fiscale toate justificările necesare în vederea stabilirii operațiunilor realizate atât la sediul principal, cât și la subunități;

d) să contabilizeze distinct veniturile și cheltuielile rezultate din operațiunile asocierilor în participatiune. Drepturile și obligațiile legale privind taxa pe valoarea adăugată revin asociatului care contabilizează veniturile și cheltuielile potrivit contractului încheiat între părți. La sfârșitul perioadei de raportare veniturile și cheltuielile, înregistrate pe naturi, se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie. Sumele decontate între părți fără respectarea acestor prevederi se supun taxei pe valoarea adăugată în cotele prevăzute de lege.

(2) Persoanele înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată trebuie să întocmească și să depună la autoritatea fiscală competentă pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxa pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanelor Publice.

(3) Persoanele neînregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată, care sunt beneficiari ai operațiunilor prevăzute la art. 26 alin.(1) lit. b) și art. 27 alin.(1) lit. b), trebuie să întocmească un decont de taxa pe valoarea adăugată special, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanelor Publice, pe care îl depun la organul fiscal numai atunci când realizează astfel de operațiuni. Decontul se depune până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost primită factura prestatorului, sau de la data efectuării plății către prestator, în cazul plăților fără factură. Pentru operațiunile de leasing extern decontul special se depune până la data de 25 a lunii următoare celei stabilite prin contract pentru plata ratelor de leasing și/sau celei în care au fost efectuate plăți în avans.

Art.33 Plata taxei pe valoarea adăugată la buget

(1) Persoanele obligate la plata taxei trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată datorată stabilită prin decontul întocmit pentru fiecare perioadă fiscală, sau prin decontul special, până la data la care au obligația depunerii acestora potrivit prevederilor art. 32 alin.(3).

(2) Taxa pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri, cu exceptia celor scutite de taxa pe valoarea adaugata, se plateste la organul vamal in conformitate cu regulile in vigoare privind plata drepturilor de import.

(3) Prin derogare de la prevederile alin.(2), se amana plata taxei pe valoarea adaugata la organele vamale dupa cum urmeaza:

a) pe o perioada de 12 luni de la data efectuarii importului, in cazul masinilor industriale, utilajelor tehnologice, instalatiilor, echipamentelor, aparatelor de masura si control, automatizarilor, care se importa in vederea efectuarii de investitii, precum si in cazul masinilor agricole si a mijloacelor de transport destinate realizarii de activitati productive;

b) pe perioada de 30 de luni de la data inregistrarii statistice la Agentia Romana pentru Investitori Straini, in cazul masinilor industriale, utilajelor tehnologice, instalatiilor, echipamentelor, aparatelor de masura si control, automatizarilor si mijloacelor de transport destinate realizarii de activitati productive, importate de persoane impozabile care realizeaza investitii conform prevederilor Legii nr. 332/2001 privind promovarea investitiilor directe cu impact semnificativ in economie, cu modificarile ulterioare;

c) pe o perioada de 120 de zile de la data efectuarii importului, in cazul bunurilor mobile corporale care nu se produc in România sau sunt deficitare in tara, stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice si sunt importate in vederea realizarii obiectului de activitate,.

(4) Certificarea dreptului de amanare a platii taxei pe valoarea adaugata pentru importuri prevazuta la alin. (3), se face in conditiile stabilite prin norme.

Art. 34. Responsabilitatile platitorilor si autoritatilor fiscale

(1) Orice persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 32 alin.(2) si (3) la autoritatea fiscala competenta, in conformitate cu acest titlu si cu legislatia vamala in vigoare.

(2) Taxa pe valoarea adaugata se administreaza de autoritatile fiscale si de autoritatile vamale pe baza competentelor lor, asa cum sunt precizate in acest Titlu, in Codul de proceduri fiscale si in legislatia vamala in vigoare.

CAPITOLUL XIV Dispozitii comune

Art. 35. Documentele fiscale

Modelul si continutul formularelor de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, jurnale pentru cumpărări, jurnale pentru vânzări, borderouri zilnice de vânzare/încasare si alte documente necesare în vederea aplicării prevederilor prezentului titlu, se stabilesc de Ministerul Finantelor Publice si sunt obligatorii pentru plătitorii de taxă pe valoarea adăugată.

Art. 36. Corectarea documentelor

(1) Corectarea elementelor înscrise în facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, se va efectua astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează si se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, corectarea erorilor se efectuează prin emiterea unui nou document cu valorile înscrise cu semnul minus, în care se va mentiona numărul documentului corectat si concomitent se emite un nou document corect. Documentele respective se vor înregistra în jurnalul de vânzări, respectiv de cumpărări, si vor fi preluate în deconturile întocmite de furnizor si, respectiv, de beneficiar pentru perioada în care a avut loc corectarea.

(2) În situatiile prevazute la art 14 furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii trebuie sa emita facturi fiscale, sau alte documente legal aprobate, cu valorile înscrise cu semnul minus cand baza de impozitare se diminueaza, sau dupa caz, in negru daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului. Documentele respective se vor înregistra în jurnalul de vânzări, respectiv de cumpărări, si vor fi preluate în deconturile întocmite de furnizor si, respectiv, de beneficiar pentru perioada fiscala în care s-a efectuat ajustarea.

CAPITOLUL XV Dispozitii tranzitorii

Art. 37. Dispozitii tranzitorii

(1) Operatiunile efectuate dupa data intrarii in vigoare a prezentului titlu in baza unor contracte in derulare, vor fi supuse prevederilor din actualul titlu, cu exceptiile prevazute de prezentul articol. Ordonatorii de credite, in cazul institutiilor publice, au obligatia sa asigure fondurile necesare platii taxei pe valoarea adaugata in situatia in care operatiunile respective nu mai sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, sau in cazul modificarii de cota.

(2) Certificatele pentru amanarea exigibilitatii taxei pe valoarea adaugata date in baza art. 17 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, raman valabile pana la data expirarii perioadelor pentru care au fost acordate.

(3) Prin norme se stabilesc reguli diferite pentru operatiunile de intermediere in turism, vanzarile de bunuri second-hand, operatiunile realizate de casele de amanet.

(4) In cazul oricarui act normativ care este in vigoare la data intrarii in vigoare a prezentului Cod si prevede aplicarea cotei zero a taxei pe valoarea adaugata aferenta unei operatiuni, in intelesul prezentului Cod operatiunea respectiva se considera scutita cu drept de deducere.

(5) Constructiile de locuinte realizate prin Agentia Natională pentru Locuinte pe bază de contracte ferme încheiate cu societăți de constructii până la data de 31 mai 2002 inclusiv beneficiază de scutire cu drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată până la finalizarea constructiei, potrivit termenilor contractuali, inclusiv celor introdusi prin acte aditionale impuse de situatii tehnice justificate.

(6) Referirile la taxa pe valoarea adaugata din actele normative prevazute la lit. a)-r) raman in vigoare pana la data de 31 decembrie 2006, cu exceptia cazurilor in care actul normativ prevede aplicarea pe o perioada limitata de timp a acestor prevederi si care se vor aplica pe perioada prevazuta in actul normativ prin care au fost acordate cu conditia sa nu depaseasca data de 31 decembrie 2006:

a) art. 6 lit. b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 116/1998 privind instituirea regimului special pentru activitatea de transport maritim

international, cu modificările ulterioare, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 326 din 29 august 1998;

b) lit. a), b) si f) ale Anexei I a Hotararii Guvernului nr. 445/1999 privind acordarea de facilitati si conditiile de realizare a investitiei la Societatea Comerciala "Automobile Dacia"-S.A., cu modificările ulterioare, publicata in Monitorul oficial al Romaniei, Partea I, nr. 260 din 7 iunie 1999;

c) articolul 2 din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 50/2000 pentru abrogarea Ordonantei de urgentă a Guvernului nr. 67/1999 privind unele măsuri pentru dezvoltarea activității economice, aprobată prin Legea nr. 302/2001, cu modificarile ulterioare, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 208 din 12 mai 2000;

d) art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 131/2000 privind instituirea unor măsuri pentru facilitarea exploatării porturilor, republicata in Monitorul oficial al romaniei, Partea I, nr. 750 din 15 octombrie 2002;

e) Legea nr. 423/ 2001 pentru sprijinirea sectorului de pescuit la Marea Neagră , publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. nr. 406 din 23 iulie 2001;

f) art. 2 si art. 3 din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 247/2000 privind scutirea de la plata taxelor vamale a importurilor necesare pentru "Reparatia capitală cu modernizare pentru cresterea sigurantei si a capacității Centralei Hidroelectrice Portile de Fier I" , publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 636 din 7 decembrie 2000, aprobată prin Legea nr. 251/2001, cu completarile ulterioare;

g) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 125/2001 privind unele măsuri pentru executia lucrărilor de reabilitare a Grupului nr. 1 de 210 MW din Centrala Termoelectrică Mintia - Deva, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 659 din 19 octombrie 2001, aprobată prin Legea nr. 119/2002;

h) art. 12, 13 si 14 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 119/2001 privind unele măsuri pentru privatizarea Societății Comerciale Combinatul Siderurgic "Sidex" - S.A. Galati, cu modificarile si completarile ulterioare, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 627 din 5 octombrie 2001;

i) art. 41 alin.(2) si art. 70 alin.(7) din Legea bibliotecilor nr. 334/2002, publicata in Monitorul Oficial al romaniei, Partea I, nr. 422 din 18 iunie 2002;

j) art. 1 din Legea nr. 192/2002 privind scutirea de la plata drepturilor de import a bunurilor provenite sau finantate direct din fonduri nerambursabile NATO, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 273 din 23 aprilie 2002;

k) art. 15 Legea nr. 290/2002 privind organizarea si functionarea unităților de cercetare-dezvoltare din domeniile agriculturii, silviculturii, industriei alimentare si a Academiei de Stiinte Agricole si Silvice "Gheorghe Ionescu-Sisestii", publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 358 din 29 mai 2002, cu modificarile ulterioare;

l) art. 38 alin, (1) lit. c) din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia specială si încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.310 din 30 iunie 1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 519/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

m) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 4/2002 privind amanarea platii in vama a taxei pe valoarea adaugata aferenta importurilor de bunuri efectuate de firma Bombardier Transportation Sweden AB, precum si amanarea exigibilitatii taxei pe valoarea adaugata aferenta livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii efectuate de persoane juridice romane catre aceasta firma pentru asamblarea a 18 trenuri noi de metrou, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.60 din 28 ianuarie 2002, aprobata prin Legea nr. 250/2002;

n) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 52/ 2002 privind amânarea plății în vamă a taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor de bunuri efectuate de Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători "C.F.R. Călători" - S.A., precum si amânarea exigibilității taxei pe valoarea adăugată aferente livrărilor de bunuri si/sau prestării de servicii efectuate de persoane juridice române pentru realizarea Proiectului de modernizare si reparatie generală a 100 vagoane de călători de către firma "Alstom - De Dietrich Feroviaire" din Franta, finantat din credit de la Banca Europeană pentru Reconstructie si Dezvoltare si Banca "Paribas" - Franta, contractat cu garantia

statului, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.299 din 7 mai 2002, aprobata prin Legea nr. 441/2002;

o) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24 / 2003 privind suspendarea plății taxei pe valoarea adăugată la organele vamale pentru echipamente din import destinate înzestrării Serviciului de Informatii Externe si Serviciului de Telecomunicatii Speciale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.266 din 16 aprilie 2003, aprobata prin Legea nr. 317/2003;

p) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 47/ 2003 pentru suspendarea plății taxei pe valoarea adăugată la organele vamale pentru echipamente din import destinate înzestrării Ministerului de Interne, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.433 din 19 iunie 2003;

q) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 49/ 2003 privind suspendarea plății taxei pe valoarea adăugată la organele vamale pentru echipamente de import destinate înzestrării Ministerului Afacerilor Externe, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.441 din 23 iunie 2003;

r) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 79/2003 privind suspendarea taxei pe valoarea adaugata la organele vamale pentru echipamentele din import destinate inzestrarii Serviciului de Protectie si Paza, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.666 din 19 septembrie 2003.

TITLUL VII ACCIZE

CAPITOLUL I - Accize armonizate

Sectiunea 1 - Dispozitii generale

Art.1. Sfera de aplicare

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) produse din tutun;
- g) uleiuri minerale.

Art.2. Definitii

In intelesul prezentului Titlu se vor folosi urmatoarele definitii:

- a) *Produsele accizabile* sunt produsele prevazute la art.1.
- b) *Productia de produse accizabile* reprezinta orice operatiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau modificate sub orice forma.
- c) *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.
- d) *Antrepozitul vamal* este locul aprobat de autoritatea vamala conform Codului vamal al Romaniei.
- e) *Antrepozitarul autorizat* este persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea fiscala competenta, in exercitarea activitatii acesteia, sa produca, sa transforme, sa detina, sa primeasca si sa expedieze produse accizabile, intr-un antrepozit fiscal.
- f) *Regimul suspensiv* este regimul fiscal conform caruia plata accizelor este suspendata pe perioada producerii, transformarii, detinerii si deplasarii produselor.
- g) *Documentul administrativ de insotire a marfii - DAI* - este documentul care trebuie folosit la miscarea produselor accizabile in regim suspensiv.
- h) *"Codul NC"* reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar conform Nomenclaturii Combinate din Tariful Vamal de Import al Romaniei valabil in anul 2003.

Art.3. Faptul generator

Produsele mentionate la art.1 sunt supuse accizelor in momentul producerii lor in Romania sau la momentul importului lor in acest teritoriu.

Art.4. Exigibilitatea

Acciza este exigibila in momentul eliberarii pentru consum sau cand se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

Art.5. Eliberarea pentru consum

(1) In intelesul prezentului Titlu, *eliberarea pentru consum* reprezinta:

- a) orice iesire a produselor accizabile din regimul suspensiv;
- b) orice productie de produse accizabile in afara regimului suspensiv;
- c) orice import de produse accizabile, daca produsele accizabile nu sunt plasate in regim suspensiv;
- d) utilizarea de produse accizabile in interiorul antrepozitului fiscal, altfel decat ca materie prima.

(2) Nu se considera eliberare pentru consum miscarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal in conditiile prevazute la Cap.V. si in conformitate cu prevederile din norme, catre:

- a) un alt antrepozit fiscal in Romania, autorizat pentru respectivele produse accizabile;
- b) o alta tara.

Art.6. Importul

(1) In intelesul prezentului Titlu, *import* reprezinta orice intrare de produse accizabile in Romania cu exceptia:

- a) plasarii produselor accizabile importate sub un regim vamal suspensiv in Romania;
- b) distrugerii sub supravegherea autoritatii vamale a produselor accizabile;
- c) plasarii produselor accizabile in zone libere, in conditiile prevazute de legislatia vamala in vigoare.

(2) Se considera de asemenea import:

- a) scoaterea unui produs accizabil dintr-un regim vamal suspensiv in cazul in care produsul ramane in Romania;
- b) utilizarea in scop personal in Romania a unor produse accizabile plasate in regim vamal suspensiv;
- c) aparitia oricarui alt eveniment care genereaza obligatia platii drepturilor

vamale de import.

Art.7. Producerea si detinerea in regim suspensiv

- (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 alin.(2) nu se aplica pentru berea, vinurile si bauturile fermentate - altele decat bere si vinuri -, produse in gospodariile individuale pentru consumul propriu.

Sectiunea a 2-a - Produse accizabile

Art.8. Bere

- (1) In intelesul prezentului Titlu, *bere* reprezinta orice produs incadrat la codul NC 2203 00 sau orice produs care contine un amestec de bere si de bauturi nealcoolice incadrat la codul NC 2206 00, avand si intr-un caz si in altul, o concentratie alcoolica mai mare de 0,5% in volum.
- (2) Pentru berea produsa de micii producatori independenti care detin instalatii de fabricatie cu o capacitate nominala anuala care nu depaseste 200.000 hl., se aplica accize specifice reduse. Acelasi regim se aplica si pentru berea importata de la micii producatori independenti cu o capacitate nominala anuala care nu depaseste 200.000 hl.
- (3) Fiecare agent economic producator de bere are obligatia de a depune la organul fiscal teritorial la care este inregistrat ca antrepozitar autorizat, pana la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind capacitatile de productie pe care le detine.
- (4) Beneficiaza de nivelul redus al accizelor toti agentii economici mici producatori care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii: sunt agenti economici producatori de bere care din punct de vedere juridic si economic sunt independenti fata de orice alt agent economic producator de bere, utilizeaza instalatii fizice distincte de cele ale altor fabrici de bere, folosesc spatii de productie diferite de cele ale oricarui alt agent economic producator de bere si nu functioneaza sub licenta de produs a altui agent economic

producator de bere.

(5) In situatia in care un agent economic producator de bere care beneficiaza de nivelul redus al accizelor, isi mareste capacitatea de productie prin achizitionarea de noi capacitati sau extinderea celor existente, acesta va instiinta in scris organul fiscal la care este inregistrat ca antrepozitar autorizat 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.

(6) Este exceptata de la plata accizelor berea fabricata de persoana fizica si consumata de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vanduta.

Art.9. Vinuri

(1) In intelesul prezentului Titlu, *vinurile* sunt:

a) vinuri linistite care cuprind toate produsele incadrate la codurile NC 2204 si 2205, cu exceptia vinului spumos asa cum este definit la lit.b) si care:

a1) au o concentratie alcoolica mai mare de 1,2% in volum, dar care nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare; sau

a2) au o concentratie alcoolica mai mare de 15% in volum, dar care nu depaseste 18% in volum, care au fost obtinute fara nici o imbogatire, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

b) vinuri spumoase care cuprind toate produsele incadrate la codurile:

NC 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 si 2205 si care:

b1) sunt prezentate in sticle inchise cu un dop tip "ciuperca", fixat cu ajutorul legaturilor sau care sunt sub presiune datorata dioxidului de carbon in solutie egala sau mai mare de 3 bari, si

b2) au o concentratie alcoolica care depaseste 1,2% in volum, dar nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

(2) Este exceptat de la plata accizelor vinul fabricat de persoana fizica si consumat de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vandut.

Art.10. Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri

(1) In intelesul prezentului Titlu, *bauturile fermentate altele decat bere si vinuri*, reprezinta:

a) "alte bauturi fermentate linistite" care se incadreaza la codurile NC 2204 si 2205 si care nu sunt mentionate la art.9, ca si toate produsele incadrate la codurile NC 2206 00 cu exceptia altor bauturi fermentate spumoase, asa cum sunt definite la lit.b) si a oricarui produs prevazut la art.8, avand:

a1) o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum dar nu depaseste 10% in volum; sau

a2) o concentratie alcoolica ce depaseste 10% in volum dar nu depaseste 15 % in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

b) "alte bauturi fermentate spumoase" care se incadreaza la codurile:

NC 2206 00 31, 2206 00 39, 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 si 2205, care nu sunt acoperite de art.9 si care sunt prezentate in sticle inchise cu un dop "ciuperca" fixat cu ajutorul legaturilor sau care sunt sub presiune datorata dioxidului de carbon in solutie egala sau mai mare de 3 bari, si care:

b1) au o concentratie alcoolica care depaseste 1,2% in volum dar nu depaseste 13% in volum;sau

b2) au o concentratie alcoolica care depaseste 13% in volum dar nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

(2) Sunt exceptate de la plata accizelor bauturile fermentate - altele decat bere si vinuri -, fabricate de persoana fizica si consumate de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vandute.

Art.11. Produse intermediare

(1) In intelesul prezentului Titlu *produsele intermediare* reprezinta toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2 % in volum, dar nu depaseste 22% in volum, si care se incadreaza la codurile NC 2204, 2205 si 2206 00, dar care nu sunt acoperite de prevederile art.8, 9 si 10.

(2) Se considera *produse intermediare* si orice bautura fermentata linistita mentionata la art.10 alin.(1) lit.a) care are o concentratie alcoolica ce depaseste 5,5% in volum si care nu rezulta in intregime din fermentare, si orice bautura fermentata spumoasa mentionata la art.10 alin.(1) lit.b) care are o concentratie alcoolica ce depaseste 8,5% in volum si care nu rezulta in intregime din fermentare.

Art.12. Alcool etilic

In intelesul prezentului Titlu, *alcool etilic* reprezinta:

- a) toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum si care sunt incadrate la codurile NC 2207 si 2208, chiar atunci cand aceste produse fac parte dintr-un produs incadrat la alt capitol al nomenclaturii combinate;
- b) produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 22% si care sunt cuprinse la codurile NC 2204, 2205 si 2206 00;
- c) tuica si rachiuri de fructe;
- d) orice alt produs, in solutie sau nu, care contine bauturi spirtoase potabile.

Art.13. Produse din tutun

(1) In intelesul prezentului Titlu, *produse din tutun* sunt:

- a) tigarete;
- b) tigari si tigari de foi;
- c) tutun de fumat:
 - c1) tutun de fumat fin taiat destinat rularii in tigarete;
 - c2) alte tutunuri de fumat.

(2) Se considera *tigarete*:

- a) rulourile de tutun destinate fumatului ca atare si care nu sunt tigari sau tigari de foi in sensul alin.(3);
- b) rulourile de tutun care se pot introduce intr-un tub de hartie de tigarete prin simpla manuire neindustrială;
- c) rulourile de tutun care se pot infasura in hartie de tigarete prin simpla manuire neindustrială;
- d) orice produs care contine partial alte substante decat tutunul, dar care respecta criteriile de la lit.a), b) sau c).

(3) Se considera *tigari sau tigari de foi*, daca se pot fuma ca atare, dupa cum urmeaza:

- a) rulourile de tutun care contin tutun natural;
- b) rulourile de tutun care au un invelis exterior din tutun natural;
- c) rulourile de tutun care au o umplutura din amestec taiat fin, invelis exterior avand culoarea normala a unei tigari, care acopera complet produsul, inclusiv, daca este cazul, filtrul, dar exclusiv varful tigarilor, daca este cazul, si un liant, cu conditia ca:
 - c1) invelisul si liantul sa fie din tutun reconstituit;
 - c2) masa unitara a rolei de tutun, excluzand filtrul sau mustiucul, sa nu fie sub 1,2 grame; si
 - c3) invelisul sa fie fixat in forma de spirala, cu un unghi ascutit minim de 30 grade fata de axa longitudinala a tigarii;
- d) rulourile de tutun care au o umplutura din amestec taiat fin, invelis exterior avand culoarea normala a unei tigari, din tutun reconstituit, care acopera complet produsul, inclusiv, daca este cazul, filtrul, dar exclusiv varful tigarilor, daca este cazul, cu conditia ca:
 - d1) masa unitara a ruloului, excluzand filtrul si mustiucul, sa fie egala sau mai mare de 2,3 grame; si
 - d2) circumferinta ruloului de tutun de minimum o treime din lungimea tigarii sa nu fie sub 34 de mm.
- e) orice produs care contine partial alte substante decat tutunul, dar care respecta criteriile de la lit.a), b), c) sau d) si are invelisul din tutun natural, invelisul si liantul din tutun reconstituit sau invelisul din tutun reconstituit.

(4) Se considera *tutun de fumat*:

- a) tutunul taiat sau faramitat intr-un alt mod, rasucit sau presat in bucati, si care poate fi fumat fara prelucrare industriala;
- b) deseurile de tutun prelucrate pentru vanzarea cu amanuntul, care nu sunt mentionate la alin. (2) si (3);
- c) orice produs care contine partial alte substante decat tutunul, daca produsul respecta criteriile de la lit.a) sau b).

(5) Se considera *tutun de fumat fin taiat destinat rularii in tigarete*:

- a) tutunul de fumat, asa cum este definit la alin.(4) pentru care mai mult de

25% din greutate o reprezinta particulele de tutun ce au o latime sub 1 mm.;

- b) tutunul de fumat, pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezinta particulele de tutun ce au o latime mai mare de 1 mm, daca tutunul de fumat este vandut sau destinat vanzarii pentru rulara tigaretelor.

(6) Se considera *alt tutun de fumat*, orice tutun de fumat care nu este tutun de fumat taiat fin.

(7) Un rulou de tutun mentionat la alin.(2) este considerat, pentru aplicarea accizei, ca doua tigarete, atunci cand are o lungime excluzand filtrul si mustiucul, mai mare de 9 cm, fara sa depaseasca 18 cm, ca trei tigarete cand are o lungime excluzand filtrul si mustiucul mai mare de 18 cm fara sa depaseasca 27 cm, si asa mai departe.

Art.14. Uleiuri minerale

(1) In intelesul prezentului Titlu, *uleiuri minerale* sunt:

- a) produsele cu codul NC 2706 00 00;
- b) produsele cu codurile NC 2707 10, 2707 20, 2707 30, 2707 50, 2707 91 00, 2707 99 11, 2707 99 19;
- c) produsele cu codul NC 2709 00;
- d) produsele cu codul NC 2710;
- e) produsele cu codul NC 2711, inclusiv metanul si propanul pure din punct de vedere chimic, dar fara gazul natural;
- f) produsele cu codurile NC 2712 10, 2712 20, 2712 90 31, 2712 90 33, 2712 90 39, 2712 90 (fara produsele de la 2712 90 11 si 2712 90 19);
- g) produsele cu codul NC 2715 00 00;
- h) produsele cu codul NC 2901;
- i) produsele cu codurile NC 2902 11 00, 2902 19 90, 2902 20 00, 2902 30 00, 2902 41 00, 2902 42 00, 2902 43 00 si 2902 44 00;
- j) produsele cu codurile NC 3403 11 00 si 3403 19;
- k) produsele cu codul NC 3811;
- l) produsele cu codul NC 3817 00.

(2) Uleiurile minerale pentru care se datoreaza accize sunt:

- a) benzina cu plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 51 si 2710 11 59;
- b) benzina fara plumb cu codurile NC 2710 11 41, 2710 11 45 si 2710 11

49;

- c) motorina cu codurile NC 2710 19 41, 2710 19 45 si 2710 19 49;
- d) pacura cu codurile NC 2710 19 61, 2710 19 63, 2710 19 65 si 2710 19 69;
- e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC 2711 12 11 pana la 2711 19 00;
- f) gazul metan cu codul NC 2711 29 00;
- g) petrol lampant cu codurile NC 2710 19 21 si 2710 19 25.

(3) Uleiurile minerale, altele decat cele de la alin. (2), sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare sau utilizate drept combustibil sau carburant. Nivelul accizei va fi fixat in functie de destinatie, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzit sau carburantului echivalent.

(4) Pe langa produsele accizabile mentionate la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus in vanzare sau utilizat drept carburant sau aditiv pentru a creste volumul final al carburantilor este impozitat drept carburant. Nivelul accizei va fi cel prevazut pentru benzina cu plumb. Limita de majorare a volumului va fi stabilita prin norme.

(5) Orice hidrocarbura, cu exceptia carbunelui, lignitului, turbei sau a oricarei alte hidrocarburi solide similare sau a gazului natural, destinata a fi utilizata, pusa in vanzare sau utilizata pentru incalzire este accizata, cu acciza aplicabila uleiului mineral echivalent.

(6) Consumul de uleiuri minerale in incinta unui loc de productie de uleiuri minerale nu este considerat fapt generator de accize atunci cand se efectueaza in scopuri de productie. Cand acest consum se efectueaza in alte scopuri decat cel de productie si in special pentru propulsia vehiculelor, se considera ca un fapt generator de accize.

Sectiunea a 3-a - Nivelul accizelor

Art.15. Nivelul accizelor

Nivelul accizelor pentru urmatoarele produse este:

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	U.M.	Acciza (echivalent euro/UM)
0	1	2	3
1	Bere		0,55

	din care: 1.1 Bere - produsa de producatorii independenti cu o capacitate de productie anuala ce nu depaseste 200 mii hl	hl/1 Plato ¹⁾	grad 0,47
2	Vinuri 2.1. Vinuri linistite 2.2. Vinuri spumoase	hl de produs	0,00 42,00
3	Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri 3.1. linistite 3.2. spumoase	hl de produs	0,00 42,00
4	Produse intermediare	hl de produs	45,00
5	Alcool etilic	hl alcool pur ²⁾	150,00
	Produse din tutun		
6	Tigarete	1.000 tigarete	4,47+ 32%
7	Tigari si tigari de foi	1.000 bucati	8,00
8	Tutun destinat fumatului	kg	16,00
	din care:		
	8.1 Tutun destinat rularii in tigarete	kg	11,00
	Uleiuri minerale		
9	Benzine cu plumb	tona	404,00
10	Benzine fara plumb	tona	347,00
11	Motorine	tona	221,00
12	Pacura	tona	0
13	Gaze petroliere lichefiate, din care: 13.1 Utilizate in consum casnic ³⁾	tona tona	100,00 0
14	Gaz metan	tona	0
15	Petrol lampant	tona	404,00

¹⁾ Gradul Plato reprezinta greutatea de zahar exprimata in grame, continuta in 100 g de solutie masurata la origine la temperatura de 20° / 4° C.

²⁾ Hl alcool pur reprezinta 100 litri alcool etilic rafinat cu concentratia de 100% alcool in volum, la temperatura de 20 ° C, continut intr-o cantitate data de produs alcoolic.

³⁾ Prin gaze petroliere lichefiate utilizate in consum casnic se intelege gazele petroliere lichefiate distribuite in butelii tip aragaz.

Art.16. Calculul accizei pentru tigarete

(1) Pentru tigarete acciza datorata este egala cu suma dintre acciza specifica si acciza ad-valorem.

(2) Acciza specifica se calculeaza in echivalent euro pe 1000 de tigarete.

(3) Acciza ad-valorem se calculeaza prin aplicarea procentului legal stabilit asupra pretului maxim de vanzare cu amanuntul.

(4) Pretul maxim de vanzare cu amanuntul este pretul la care produsul este

vandut altor persoane decat comercianti si care include toate taxele si impozitele.

(5) Pretul maxim de vanzare cu amanuntul pentru orice marca de tigarete se stabileste de catre persoana care produce tigaretele in Romania sau care importa tigaretele, si este adus la cunostinta publica in conformitate cu cerintele prevazute de norme.

(6) Este interzisa vanzarea de catre orice persoana a tigaretelor pentru care nu s-au stabilit si declarat preturi maxime de vanzare cu amanuntul.

(7) Este interzisa vanzarea de tigarete de catre orice persoana, la un pret ce depaseste pretul maxim de vanzare cu amanuntul, declarat.

Sectionea a 4-a - Regimul de antrepozitare

Art.17. Reguli generale

(1) Productia si/sau depozitarea produselor accizabile acolo unde acciza nu a fost platita, poate avea loc numai intr-un antrepozit fiscal.

(2) Un antrepozit fiscal poate fi folosit numai pentru producerea si/sau depozitarea de produse accizabile.

(3) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vanzarea cu amanuntul a produselor accizabile.

(4) Exceptie de la prevederile alin.(3) fac antrepozitele fiscale care livreaza uleiuri minerale catre avioane si nave sau furnizeaza produse accizabile din magazinele duty-free.

Art.18. Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal

(1) Un antrepozit fiscal poate functiona numai pe baza autorizatiei valabile emise 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;

- 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. 22.

(4) 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. In plus, atunci cand solicitantul nu este proprietarul locului, cererea trebuie sa fie insotita de o declaratie din partea proprietarului, prin care se confirma permisiunea de acces pentru personalul cu atributii de control.

(5) 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.

Art.19. Conditii de autorizare

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 pentru care suma accizelor potentiale este de 50.000 euro. Conform prevederilor din norme aceasta cantitate poate fi diferentiata in functie de grupa de produse depozitata.
- b) locul este amplasat, construit si echipat astfel incat sa se previna scoaterea produselor accizabile din acest loc fara plata accizelor;
- c) locul nu va fi folosit pentru vanzarea cu amanuntul a produselor accizabile;
- d) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta sa nu fi fost condamnata in mod definitiv pentru evaziune fiscala, abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune,

delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita, in Romania sau in oricare din statele straine in care aceasta a avut domiciliul/rezidenta in ultimii 5 ani;

- e) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, administratorii acestor persoane juridice sa nu fi fost condamnati in mod definitiv pentru evaziune fiscala, abuz de incredere, fals, uz de fals, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita in Romania sau in oricare din statele straine in care aceasta a avut domiciliul/ rezidenta in ultimii 5 ani;
- f) persoana care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat trebuie sa dovedeasca ca poate indeplini cerintele prevazute la art.22.

Art.20. Autorizarea ca antrepozit fiscal

(1) Autoritatea fiscala competenta va notifica in scris autorizarea ca antrepozit fiscal in termen de 30 de zile de la data depunerii documentatiei complete de autorizare.

(2) Autorizatia va contine urmatoarele:

- a) elementele de identificare ale antrepozitarului autorizat;
- b) descrierea si amplasarea locului antrepozitului fiscal;
- c) tipul produselor accizabile si natura activitatii;
- d) capacitatea maxima de depozitare in cazul antrepozitelor fiscale utilizate numai pentru operatiuni de depozitare;
- e) nivelul garantiei;
- f) perioada de valabilitate a autorizatiei;
- g) orice alte informatii relevante pentru autorizare.

(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. Odata determinata, aceasta nu va putea fi depasita in conditiile autorizarii existente. Daca aceasta capacitate de depozitare depaseste maximul stabilit in autorizatie, va fi necesar ca in termen de 15 zile de la modificarea capacitatii de depozitare initiale, sa se solicite o aprobare pentru circumstantele schimbate.

(4) Autorizatiile pot fi modificate de catre autoritatea fiscala competenta.

(5) Înainte de a fi modificată autorizația, autoritatea fiscală competentă trebuie să-l informeze pe antrepozitarul autorizat, asupra modificării propuse și a motivelor acesteia.

(6) Antrepozitarul autorizat poate solicita autorității fiscale competente modificarea autorizației.

Art.21. Respingerea cererii de autorizare

(1) Respingerea cererii de autorizare va fi comunicată în scris odată cu motivele luării acestei decizii.

(2) În cazul în care autoritatea fiscală competentă a respins cererea de autorizare a unui loc ca antrepozit fiscal, persoana care a depus cererea poate contesta această decizie, conform prevederilor legislației în vigoare.

Art.22. Obligatiile antrepozitarului autorizat

Orice antrepozitar autorizat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:

- a) să depună la autoritatea fiscală competentă, dacă se consideră necesar, o garanție în cazul producției, transformării și detinerii de produse accizabile, precum și o garanție obligatorie pentru circulația acestor produse, în condițiile stabilite prin norme;
- b) să instaleze și să mențină incuietori, sigilii, instrumente de măsură sau alte instrumente similare adecvate, necesare asigurării securității produselor accizabile amplasate în antrepozitul fiscal;
- c) să țină evidente exacte și actualizate, cu privire la materiile prime, lucrările în derulare și produsele accizabile finite produse sau primite în antrepozitele fiscale și expediate din antrepozitele fiscale și să prezinte evidentele corespunzătoare la cererea autorităților fiscale;
- d) să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;
- e) să asigure accesul autorităților fiscale competente în orice zonă a antrepozitului fiscal, în orice moment în care antrepozitul fiscal este în exploatare și în orice moment în care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor;
- f) să prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritățile fiscale competente la cererea acestora;

- g) sa asigure in mod gratuit un birou in incinta antrepozitului fiscal, la cererea autoritatilor fiscale competente;
- h) sa cerceteze si sa raporteze catre autoritatile fiscale competente orice pierdere, lipsa sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;
- i) sa instiinteze autoritatile fiscale competente cu privire la orice extindere sau modificare propusa a structurii antrepozitului fiscal, precum si a modului de operare in acesta, care poate afecta cuantumul garantiei constituita in conformitate cu art.22 lit.a);
- j) sa se conformeze cu alte cerinte impuse prin norme.

Art.23. Regimul de transfer al autorizatiei

- (1) Autorizatiile sunt emise numai pentru antrepozitarii autorizati numiti si nu sunt transferabile.
- (2) Atunci cand are loc vanzarea locului sau a afacerii, autorizatia nu va fi transferata in mod automat noului proprietar. Noul posibil antrepozitar autorizat trebuie sa depuna o cerere de autorizare.

Art.24. Revocarea si anulara autorizatiei

- (1) Autoritatea fiscala competenta revoca autorizatia pentru un antrepozit fiscal in urmatoarele situatii:
 - a) in cazul unui antrepozitar autorizat persoana fizica, daca:
 - a1) persoana a decedat;
 - a2) persoana a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva in Romania sau intr-un stat strain, pentru evaziune fiscala sau orice alta fapta penala prevazuta la art.19 lit.d); sau
 - a3) activitatea desfasurata este in situatie de faliment sau lichidare;
 - b) in cazul unui antrepozitar autorizat care este persoana juridica, daca:
 - b1) in legatura cu persoana juridica a fost initiata o procedura de faliment sau de lichidare; sau
 - b2) oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotarare judecatoreasca definitiva in Romania sau intr-un stat strain, pentru evaziune fiscala sau orice alta fapta penala prevazuta la art.19 lit.e);

c) pe durata unei perioade continue de minimum sase luni, cantitatea de produse accizabile depozitata in antrepozitul fiscal este mai mica decat cantitatea prevazuta in norme, in baza art.19 lit.a).

(2) Autoritatea fiscala competenta anuleaza autorizatia pentru un antrepozit fiscal atunci cand i-au fost oferite informatii inexacte sau incomplete in legatura cu autorizarea antrepozitului fiscal.

(3) Autoritatea fiscala competenta revoca sau anuleaza autorizatia pentru un antrepozit fiscal daca antrepozitarul autorizat nu respecta oricare din cerintele prevazute la art. 22 sau la Cap. VI din prezentul Titlu.

(4) Daca autoritatea fiscala competenta hotaraste sa revoce sau sa anuleze autorizatia unui antrepozit fiscal, aceasta trebuie sa trimita o notificare cu privire la aceasta decizie catre antrepozitarul autorizat. Cu exceptiile prevazute la alin. (5), revocarea autorizatiei isi produce efecte incepand cu cea de-a 15-a zi de la data la care antrepozitarul autorizat primeste notificarea.

(5) Antrepozitarul autorizat poate contesta o decizie de revocare sau anulare a autorizatiei pentru un antrepozit fiscal, potrivit legislatiei in vigoare. Termenul de 15 zile prevazut la alin. (4) se suspenda pana la solutionarea contestatiei.

(6) Antrepozitarul autorizat poate renunta la autorizatia pentru un antrepozit fiscal prin depunerea la autoritatea fiscala competenta a unei instiintari in scris, cu minimum 60 de zile inaintea datei cand renuntarea produce efecte.

Sețiunea a 5-a - Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv

Art.25. Deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv

Pe durata deplasării unui produs accizabil, acciza se suspenda dacă sunt satisfăcute următoarele cerințe:

- a) deplasarea are loc între două antrepozite fiscale;
- b) produsul este însoțit de minimum 3 copii ale unui document administrativ de însoțire care satisface cerințele prevăzute în norme;
- c) ambalajul în care este deplasat produsul are la exterior marcaje care identifică cu claritate tipul și cantitatea produsului aflat în interior;

- d) containerul in care este deplasat produsul este sigilat corespunzator, conform prevederilor din norme;
- e) autoritatea fiscala competenta a primit garantia pentru plata accizelor aferente produsului.

Art.26. Documentul administrativ de insotire

- (1) Deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv este permisa numai atunci cand sunt insotite de *Documentul administrativ de insotire*. Modelul documentului administrativ de insotire va fi prevazut in norme.
- (2) In cazul deplasarii produselor accizabile intre doua antrepozite fiscale in regim suspensiv, acest document se intocmeste in 4 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.
- (3) La sosirea produselor in antrepozitul fiscal primitor, exemplarul 2 se pastreaza de catre acesta.
- (4) Exemplarul 3 este transmis de catre antrepozitul fiscal primitor la antrepozitul fiscal expeditor. Acesta trebuie sa fie certificat de catre autoritatea fiscala competenta, cu exceptiile prevazute in norme.
- (5) Exemplarul 4 se transmite si ramane la autoritatea fiscala competenta.

Art.27. Primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv

Pentru un produs in regim suspensiv care este deplasat, acciza continua sa fie suspendata la primirea produsului in antrepozitul fiscal, daca sunt satisfacute urmatoarele cerinte:

- a) produsul accizabil este plasat in antrepozitul fiscal sau expedit catre alt antrepozit fiscal, potrivit cerintelor de la art. 25;
- b) antrepozitul fiscal primitor indica pe fiecare copie a documentului administrativ de insotire, tipul si cantitatea fiecarui produs accizabil primit, precum si orice discrepanta intre produsul accizabil primit si produsul accizabil indicat de documentele administrative de insotire, semnand si inscriind data pe fiecare copie a documentului;

- c) antrepozitul fiscal primitor trebuie sa obtina de la autoritatea fiscala competenta certificarea documentului administrativ de insotire a produselor accizabile primite, cu exceptiile prevazute in norme;
- d) in termen de 10 zile de la primirea produselor, antrepozitul fiscal primitor returneaza o copie a documentului administrativ de insotire, persoanei care a expediat produsul.

Art.28. Obligatia de plata a accizelor pe durata deplasarii

- (1) In cazul oricarei abateri de la cerintele prevazute la art. 25, 26 si 27, acciza se datoreaza de catre persoana care a expediat produsul accizabil.
- (2) Orice persoana care expediaza un produs accizabil aflat in regim suspensiv este exonerata de obligatia de plata a accizelor pentru acel produs daca persoana primeste de la antrepozitul fiscal primitor un document administrativ de insotire certificat in mod corespunzator.
- (3) Daca o persoana care a expediat un produs accizabil aflat in regim suspensiv, nu primeste documentul administrativ de insotire certificat, in termen de 30 de zile de la data expedierii produsului, persoana are datoria de a instiinta in urmatoarele 3 zile autoritatea fiscala competenta cu privire la acest fapt si de a plati accizele pentru produsul respectiv in termen de 5 zile de la data expirarii termenului de primire a acelui document.

Art.29. Deplasarea uleiurilor minerale prin conducte fixe

In cazul uleiurilor minerale deplasate in regim suspensiv, prin conducte fixe, pe langa prevederile de la art.27 si 28 antrepozitul fiscal expeditor are obligatia de a asigura autoritatilor fiscale competente, la cererea acestora, informatii exacte si actuale cu privire la deplasarea uleiurilor minerale.

Art. 30. Deplasarea unui produs accizabil intre un antrepozit fiscal si un birou vamal

In cazul deplasarii unui produs accizabil intre un antrepozit fiscal si un birou vamal de iesire din Romania sau intre un birou vamal de intrare in Romania si un antrepozit fiscal, acciza se suspenda daca sunt indeplinite conditiile prevazute de norme. Aceste conditii sunt in conformitate cu principiile prevazute la art.25-29 din prezentul Titlu.

Art.31. Momentul exigibilitatii accizelor

(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data cand produsul este eliberat pentru consum in Romania.

(2) Un produs accizabil este eliberat pentru consum in Romania in conditiile prevazute la art.5.

(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.

(4) Prevederea de la alin.(3) nu se aplica si nu se datoreaza plata accizei daca pierderea sau lipsa intervine in perioada in care produsul accizabil se afla intr-un regim suspensiv si sunt satisfacute oricare din urmatoarele conditii:

- a) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita varsarii, spargerii, incendierii, inundatiilor sau altor cazuri de forta majora, dar numai in situatia in care autoritatile fiscale competente i se prezinta dovezi satisfacatoare cu privire la evenimentul respectiv, impreuna cu informatia privind cantitatea de produs care nu este disponibila pentru a fi folosita in Romania;
- b) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita evaporarii sau a altor cauze care reprezinta rezultatul natural al producerii, detinerii sau deplasarii produsului, dar numai in situatia in care cantitatea de produs care nu este disponibila pentru a fi folosita in Romania nu depaseste limitele prevazute in norme.

(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 ulei mineral pentru care acciza nu a fost anterior exigibila, acciza devine exigibila la data la care uleiul mineral este oferit spre vanzare sau la care este utilizat drept combustibil sau carburant.

(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 sau se anuleaza autorizatia, acciza devine exigibila la data revocarii sau anularii autorizatiei.

(8) Accizele se calculeaza in cota si rata de schimb in vigoare la momentul in care acciza devine exigibila.

Sectionea a 6-a - Obligatiile platitorilor de accize

Art. 32. Plata accizelor la bugetul de stat

(1) Accizele se platesc la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv, a lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila.

(2) 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.

Art.33. Depunerea declaratiilor de accize

(1) Orice antrepozitar autorizat are obligatia de a depune la autoritatea fiscala competenta, o declaratie de accize pentru fiecare luna in care este valabila autorizatia de antrepozit fiscal, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

(2) Declaratiile de accize se depun la autoritatea fiscala competenta de catre antrepozitarii autorizati pana la data de 25 inclusiv, a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

(3) In situatiile prevazute la art. 5 alin.(1) lit.b) trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si prin derogare de la prevederile art. 32 acciza se plateste a doua zi dupa depunerea declaratiei.

Art.34. Documente fiscale

(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 6 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 fiscala 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.

Art.35. Evidente contabile

Orice antrepozitar autorizat are obligatia de a tine registre contabile precise, care sa contina suficiente informatii pentru ca autoritatile fiscale sa poata verifica respectarea prevederilor prezentului Titlu conform legislatiei in vigoare.

Art. 36. Responsabilitatile antrepozitarilor autorizati si ale autoritatilor fiscale competente

- (1) Orice antrepozitar autorizat obligat la plata accizelor poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a accizelor catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a declaratiilor de accize la autoritatea fiscala competenta, in conformitate cu prezentul Titlu si cu legislatia vamala in vigoare.
- (2) Accizele se administreaza de autoritatile fiscale competente si de autoritatile vamale pe baza competentelor lor, asa cum sunt precizate in prezentul Titlu, in Codul de procedura fiscala si in legislatia vamala in vigoare.

Art.37. Garantii

- (1) Dupa acceptarea conditiilor de autorizare a antrepozitului fiscal, antrepozitarul autorizat depune la autoritatea fiscala competenta o garantie conform prevederilor din norme care sa asigure plata accizelor care pot deveni exigibile.
- (2) Garantiile pot fi: depozite in numerar, ipoteci, garantii reale si personale.
- (3) Modul de calcul, valoarea si durata garantiei vor fi prevazute in norme.

(4) Valoarea garantiei va fi analizata periodic pentru a reflecta orice schimbari in volumul afacerii, in activitatea antrepozitarilor autorizati sau in nivelul de accize datorat.

Sectiunea a 7-a - Scutiri la plata accizelor

Art. 38. Scutiri generale

(1) Produsele accizabile sunt scutite de 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, in limitele si in conditiile stabilite prin conventiile internationale care pun bazele acestor organizatii sau prin acorduri incheiate la nivel statal sau guvernamental;
- c) fortele armate apartinand oricarui stat-parte la Tratatul Atlanticului de Nord, cu exceptia Fortelor Armate ale Romaniei;
- d) rezerva de stat si rezerva de mobilizare, pe perioada in care au acest regim.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor mentionate la alin.(1) vor fi reglementate prin norme.

(3) Accizele nu se aplica pentru importul de produse accizabile aflate in bagajul calatorilor si altor persoane fizice cu domiciliul in Romania sau in strainatate, in limitele si in conformitate cu cerintele prevazute de legislatia vamala in vigoare.

Art.39. Scutiri pentru alcool etilic si alte produse alcoolice

(1) Sunt scutite de plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice atunci cand sunt:

- a) denaturate conform prescriptiilor legale si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;
- b) utilizate pentru producerea otetului;
- c) utilizate pentru producerea de medicamente;
- d) utilizate pentru producerea de arome alimentare, pentru alimente sau bauturi nealcoolice ce au o concentratie ce nu depaseste 1,2% in volum;

- e) utilizate in scop medical in spitale si farmacii;
- f) 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 pe 100 kg de produs ce intra in compozitia altor produse;
- g) esantioane pentru analiza sau teste de productie necesare sau in scopuri stiintifice;
- h) utilizate in procedee de fabricatie, cu conditia ca produsul finit sa nu contina alcool;
- i) utilizate pentru producerea unui element care nu este supus accizei;
- j) utilizate in industria cosmetica.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor mentionate la alin.(1), precum si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin norme.

Art.40. Scutiri pentru uleiuri minerale

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

- a) uleiurile minerale folosite in orice alt scop decat drept combustibil sau carburant;
- b) uleiurile minerale livrate in vederea utilizarii drept carburant 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 care 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 sau prestari de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autoritatilor publice;
- c) uleiurile minerale livrate in vederea utilizarii drept carburant pentru navigatia maritima internationala si pentru navigatia pe caile navigabile interioare, altele decat navigatiile de agrement in scop privat. Prin navigatie de agrement in scop privat se intelege utilizarea oricarei ambarcatiuni, de catre proprietarul sau, sau de catre persoana fizica sau juridica care 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 sau prestari de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autoritatilor publice;

- d) uleiurile minerale utilizate in cadrul productiei de electricitate si in centralele electrocalogene;
- e) uleiurile minerale utilizate in scopul testarii aeronavelor si vapoarelor;
- f) uleiurile minerale injectate in furnale sau in alte agregate industriale in scop de reducere chimica, ca aditiv la cocsul utilizat drept combustibil principal;
- g) uleiurile minerale care intra in Romania in rezervorul standard al unui autovehicul cu motor, destinat utilizarii drept combustibil pentru acel autovehicul;
- h) orice ulei mineral care este scos de la rezerva de stat sau rezerva de mobilizare, fiind acordat gratuit in scop de ajutor umanitar;
- i) orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producatori sau importatori, utilizat drept combustibil pentru incalzirea spitalelor, sanatoriilor, azilelor de batrani si a orfelinatelor;
- j) orice ulei mineral utilizat de catre persoane fizice drept combustibil pentru incalzirea locuintelor;
- k) orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producatori sau importatori, utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic si apa calda;
- l) orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producatori sau importatori, utilizat in scop industrial;
- m) uleiurile minerale utilizate drept combustibil neconventional (bio-diesel).

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor mentionate la alin.(1) vor fi reglementate prin norme.

Sectiunea a 8-a - Marcarea produselor alcoolice si a produselor din tutun

Art. 41. Reguli generale

(1) Prevederile acestui capitol se aplica urmatoarelor produse accizabile:

- a) produse intermediare si alcool etilic, cu exceptiile prevazute prin norme;
- b) produse din tutun.

(2) Nu este supus obligatiei de marcare orice produs accizabil scutit de la

plata accizelor.

(3) Produsele accizabile prevazute la alin.(1) pot fi eliberate pentru consum sau pot fi importate pe teritoriul Romaniei numai daca acestea sunt marcate conform prevederilor acestui capitol.

Art.42. Responsabilitatea marcarii

(1) Responsabilitatea marcarii produselor accizabile revine antrepozitarilor autorizati sau importatorilor.

(2) Importatorul transmite producatorului extern marcajele, sub forma si in maniera prevazute in norme, in vederea aplicarii efective a acestora pe produsele accizabile contractate.

Art.43. Proceduri de marcare

(1) Marcarea produselor se efectueaza prin timbre, banderole sau etichete.

(2) Dimensiunea si elementele ce vor fi inscriptionate pe marcaje vor fi stabilite prin norme.

(3) Antrepozitarul autorizat sau importatorul este obligat sa aplice marcajele la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, respectiv pe pachet, cutie sau sticla, astfel incat deschiderea ambalajului sa deterioreze marcajul.

(4) Produsele accizabile marcate cu timbre, banderole sau etichete deteriorate sau marcate altfel decat s-a specificat la alin.(3) vor fi considerate ca nemarcate.

Art.44. Confiscarea produselor din tutun

(1) Prin derogare de la prevederile in vigoare care reglementeaza modul si conditiile de valorificare a bunurilor legal confiscate, sau intrate potrivit legii in proprietatea privata a statului, produsele din tutun confiscate sau intrate potrivit legii, in proprietatea privata a statului, se predau de catre organul care a dispus confiscarea, pentru distrugere, antrepozitarilor autorizati pentru productia de produse din tutun sau importatorilor de astfel de produse, dupa cum urmeaza:

a) sortimentele care se regasesc in nomenclatorul de fabricatie al antrepozitarilor autorizati sau in nomenclatorul de import al importatorilor se predau in totalitate acestora;

- b) sortimentele care nu se regasesc in nomenclatorul de fabricatie al antrepozitarilor autorizati sau in nomenclatorul de import al importatorilor se predau in custodie, de catre organele care au procedat la confiscare, antrepozitarilor autorizati pentru productia de produse din tutun a caror cota de piata reprezinta peste 5%.
- (2) Repartizarea fiecarui lot de produse din tutun confiscate, preluarea acestora de catre antrepozitarii autorizati si importatori, precum si procedura de distrugere se efectueaza in conformitate cu prevederile din norme.
- (3) Fiecare antrepozitar autorizat si importator are obligatia sa asigure pe cheltuiala proprie, preluarea in custodie, transportul si depozitarea cantitatilor de produse din lotul confiscat care i-a fost repartizat.

Art.45. Eliberarea marcajelor

- (1) Autoritatea fiscala competenta are obligatia de a elibera marcajele, potrivit prevederilor din acest articol si din norme.
- (2) Eliberarea marcajelor se face catre urmatoarele persoane:
 - a) persoanelor care importa produsele accizabile prevazute la art. 41 in baza autorizatiei de importator. Autorizatia de importator se acorda de catre autoritatea fiscala competenta in conditiile prevazute in norme;
 - b) antrepozitarilor autorizati care produc sau imbuteliaza produsele accizabile prevazute la art. 41.
- (3) Solicitarea marcajelor se face prin depunerea unei cereri la autoritatea fiscala competenta, sub forma si in maniera prevazute de norme.
- (4) Eliberarea marcajelor se face de catre unitatea specializata, autorizata de autoritatea fiscala competenta pentru tiparirea acestora, in conditiile prevazute de norme.
- (5) Contravaloarea timbrelor pentru marcarea tigaretelor si a altor produse din tutun se asigura de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Finantelor Publice.

CAPITOLUL II - Alte produse accizabile

Art.46. Sfera de aplicare

Urmatoarele produse sunt supuse accizelor:

- a) cafea verde cu codurile NC 0901 11 00 si 0901 12 00;
- b) cafea prajita, inclusiv cafea cu inlocuitori, cu codurile NC 0901 21 00, 0901 22 00 si 0901 90 90;
- c) cafea solubila, inclusiv amestecuri cu cafea solubila, cu codul NC 2101 11 si 2101 12;
- d) confectii din blanuri naturale cu codurile NC 4303 10 10, 4303 10 90 si 6506 92 00, cu exceptia celor de iepure, oaie, capra;
- e) articole din cristal cu codurile NC 7009 91 00, 7009 92 00, 7013 21, 7013 31, 7013 91, 7018 90, 7020 00 80, 9405 10 50, 9405 20 50, 9405 50 00 si 9405 91;
- f) bijuterii din aur si/sau din platina cu codul NC 7113 19 00, cu exceptia verighetelor;
- g) autoturisme si autoturisme de teren - inclusiv din import rulate, cu codurile NC 8703 21, 8703 22, 8703 23 19, 8703 23 90, 8703 24, 8703 31, 8703 32 19, 8703 32 90, 8703 33 19 si 8703 33 90;
- h) produse de parfumerie cu codurile NC 3303 00 10 si 3303 00 90;
- i) aparate video de inregistrat sau de reprodus, chiar incorporand un receptor de semnale videofonice cu codul NC 8521; combine audio cu codurile NC 8519, 8520 si 8527;
- j) dublu radiocasetofoane cu redare de pe banda magnetica sau compact disc cu codul NC 8527;
- k) aparate de luat imagini fixe si alte camere video cu inregistrare cu codul NC 8525 40; aparate fotografice numerice cu codul NC 8525 40;
- l) cuptoare cu microunde cu codul NC 8516 50 00;
- m) aparate pentru conditionat aer, de perete sau de ferestre, formand un singur corp cu codul NC 8415 10 10;
- n) arme de vanatoare si arme de uz individual, altele decat cele de uz militar sau de sport, cu codurile NC 9302 00, 9303, 9304 00 00 si 9307 00 00;
- o) iahturi si barci cu motor pentru agrement cu codurile NC 8903 10, 8903 91, 8903 92 si 8903 99.

Art. 47. Nivelul si calculul accizei

(1) In cazul cafelei verzi, acciza este egala cu echivalentul in lei a 850 euro pe tona. (2) In cazul cafelei prajite, inclusiv al cafelei cu inlocuitori, acciza este egala cu echivalentul in lei a 1250 euro pe tona.

(3) In cazul cafelei solubile, inclusiv al amestecurilor cu cafea solubila, acciza este egala cu echivalentul in lei a 5 euro pe kilogram.

(4) Nivelul accizelor pentru alte produse:

Nr. Crt	Denumirea produsului sau a grupei de produse	Acciza (%)
1	Confectii din blanuri naturale (cu exceptia celor de iepure, oaie, capra)	40
2	Articole din cristal ¹⁾	50
3	Bijuterii din aur si/sau din platina, cu exceptia verighetelor	20
4	Produse de parfumerie	
	4.1 Parfumuri, din care: - ape de parfum	30 20
	4.2. Ape de toaleta, din care: - ape de colonie	10 5
5	Aparate video de inregistrat sau de reprodus, chiar incorporand un receptor de semnale videofonice; combine audio ²⁾	15
6	Dublu radiocasetofoane cu redare de pe banda magnetica sau compact disc	15
7	Aparate de luat imagini fixe si alte camere video cu inregistrare; aparate fotografice numerice	25
8	Cuptoare cu microunde	15
9	Aparate pentru conditionat aer, de perete sau de ferestre, formand un singur corp	15
10	Arme de vanatoare si arme de uz individual, altele decat cele de uz militar sau de sport	50
11	lahturi si barci cu motor pentru agrement	25

1) Prin cristal se intelege sticla avand un continut minim de monoxid de plumb de 24% din greutate.

2) Combinezle audio sunt produse ce reunesc (in aceeaasi carcasa sau in module) cel putin patru aparate sau functiuni diferite, dintre care cel putin trei sunt functiuni audio (receptie, inregistrare, reproducere).

(5) Nivelul accizelor pentru autoturisme sau autoturisme de teren, inclusiv din

import rulate:

Tipul autoturismului	Acciza pentru autoturisme noi (%)	Acciza pentru autoturisme rulate (%)
1. Autoturisme echipate cu motor cu benzina:		
a.Cu capacitate cilindrica sub 1601 cm ³	0	1,5
b.Cu capacitate cilindrica intre 1601 si 1800 cm ³	1,5	4,5
c.Cu capacitate cilindrica intre 1801 si 2000 cm ³	3	9
d.Cu capacitate cilindrica intre 2001 si 2500 cm ³	6	18
e.Cu capacitate cilindrica de peste 2500 cm ³	9	27
2. Autoturisme echipate cu motor Diesel:		
a.Cu capacitate cilindrica sub 1601 cm ³	0	1,5
b.Cu capacitate cilindrica intre 1601 si 2000 cm ³	1,5	4,5
c.Cu capacitate cilindrica intre 2001 si 2500 cm ³	3	9
d.Cu capacitate cilindrica intre 2501 si 3100 cm ³	6	18
e.Cu capacitate cilindrica de peste 3100 cm ³	9	27

(6) Pentru cafea, cafea cu inlocuitori si cafea solubila, inclusiv amestecuri cu cafea solubila, accizele se datoreaza o singura data si se calculeaza prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de masura, asupra cantitatilor importate.

(7) In cazul produselor prevazute la alin.(4) si (5) accizele preced taxa pe valoarea adaugata si se calculeaza o singura data prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezinta:

a) pentru produsele din productia interna - preturile de livrare, mai putin accizele, respectiv pretul producatorului, care nu poate fi mai mic decat suma costurilor ocazionate de obtinerea produsului respectiv;

b) pentru produsele din import - valoarea in vama stabilita potrivit legii, la care se adauga taxele vamale si alte taxe speciale dupa caz.

Art.48. Platitori de accize

(1) Platitori de accize pentru produsele prevazute la art.46, cu exceptia celor prevazute la lit.a), b) si c), sunt agentii economici - persoane juridice, asociatii familiale si persoane fizice autorizate - care produc sau importa astfel de produse.

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), pentru produsele prevazute la art.46 lit.a), b) si c) platitori de accize sunt agentii economici importatori.

(3) Platitori de accize sunt si persoanele fizice care introduc in tara autoturisme si autoturisme de teren, inclusiv rulate.

Art.49. Scutiri

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

a) produsele exportate direct de agentii economici producatori sau prin agenti economici care isi desfasoara activitatea pe baza de comision. Beneficiaza de regimul de scutire numai produsele exportate - direct sau prin agenti economici comisionari - de catre producatorii care detin in proprietate utilajele si instalatiile de productie necesare pentru realizarea acestor produse;

b) produsele aflate in regimuri vamale suspensive, in conformitate cu prevederile legale in domeniu. Pentru produsele aflate in aceste regimuri, scutirea se acorda cu conditia depunerii de catre agentul economic importator a unei garantii egale cu valoarea accizelor aferente. Aceasta garantie va fi restituita agentului economic numai cu conditia incheierii in termen a regimului vamal acordat. Nu intra sub incidenta acestor prevederi bunurile ce se regasesc la art. 47 alin.(5) atunci cand aceste bunuri sunt plasate in baza

unor contracte de leasing ce se deruleaza in conditiile prevazute de lege, in regim vamal de tranzit, de admitere temporara sau de import, pe durata contractului de leasing.

c) orice produs importat, provenit din donatii sau finantat direct din imprumuturi nerambursabile, precum si din programe de cooperare stiintifica si tehnica, acordat institutiilor de invatamant, sanatate si cultura, ministerelor, altor organe ale administratiei publice, structurilor patronale si sindicale reprezentative la nivel national, asociatiilor si fundatiilor de utilitate publica, de catre guverne straine, organisme internationale si organizatii non-profit si de caritate;

d) produsele livrate la rezerva de stat si la rezerva de mobilizare, pe perioada in care au acest regim.

(2) Agentii economici exportatori de cafea prajita obtinuta din operatiuni proprii de prajire a cafelei verzi importata direct de acestia, pot solicita autoritatilor fiscale competente, pe baza de documente justificative, restituirea accizelor platite in vama, aferente numai cantitatilor de cafea verde utilizata ca materie prima pentru cafeaua exportata.

(3) Modalitatea de acordare a scutiilor prevazute la alin.(1) si alin.(2) este stabilita in norme.

Art.50. Exigibilitatea

Momentul exigibilitatii accizei intervine:

a) pentru produsele din productia interna la data efectuarii livrarii, la data acordarii produselor ca dividende sau ca plata in natura, la data in care au fost consumate pentru reclama si publicitate, si respectiv la data instrainarii ori utilizarii in oricare alt scop decat comercializarea;

b) pentru produsele importate la data inregistrarii declaratiei vamale de import.

Art.51. Plata accizelor la bugetul de stat

(1) Accizele se platesc la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv, a lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila.

(2) Pentru alte produse accizabile provenite din import, plata se face la momentul inregistrarii declaratiei vamale de import.

Art.52. Regimul documentelor fiscale pierdute, distruse sau deteriorate

(1) Agentii economici platitori de accize care au efectuat tranzactii cu produse supuse accizelor prin documente fiscale care ulterior au fost pierdute, distruse sau deteriorate, au obligatia ca in termen de 30 de zile calendaristice din momentul inregistrarii pierderii, distrugerii sau deteriorarii sa reconstituie pe baza evidentelor contabile accizele aferente acestor tranzactii.

(2) In situatia nereconstituirii obligatiilor fiscale de catre agentul economic, autoritatea fiscala competenta va stabili suma acestora prin estimare, inmultind numarul documentelor pierdute, distruse sau deteriorate, cu media accizelor inscise in facturile de livrare pe ultimele 6 luni de activitate inainte de data constatarii pierderii, distrugerii sau deteriorarii documentelor fiscale.

Art.53. Declaratiile de accize

(1) Orice agent economic platitor de accize are obligatia de a depune la autoritatea fiscala competenta, o declaratie de accize pentru fiecare luna, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

(2) Declaratiile de accize se depun la autoritatea fiscala competenta de catre agentii economici platitori pana la data de 25 inclusiv, a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

CAPITOLUL III - Impozitul la titeiul si la gazele naturale din productia interna

Art.54. Prevederi generale

(1) Pentru titeiul si gazele naturale din productia interna, agentii economici autorizati potrivit legii, datoreaza bugetului de stat impozit in momentul livrarii.

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), nu se datoreaza impozit pentru cantitatile de titei si gaze naturale livrate cu titlu de redeventa.

(3) Impozitul datorat este:

a) pentru titei - 4 euro/tona;

b) pentru gazele naturale - 7,40 euro/1000 m³.

(4) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea sumelor fixe prevazute la alin.(2), asupra cantitatilor livrate.

(5) Momentul exigibilitatii impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia interna intervine la data efectuarii livrarii.

Art.55. Scutiri

Sunt scutite de plata acestor impozite cantitatile de titei si gaze naturale din productia interna, exportate direct de agentii economici producatori.

Art.56. Declaratiile de impozit

(1) Orice agent economic platitor de impozit la titeiul si la gazele naturale din productia interna are obligatia de a depune la autoritatea fiscala competenta, o declaratie de impozit pentru fiecare luna, indiferent daca se datoreaza sau nu plata impozitului pentru luna respectiva.

Declaratiile de impozit se depun la autoritatea fiscala competenta de catre agentii economici platitori pana la data de 25 inclusiv, a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

CAPITOLUL IV - Dispozitii comune

Art.57. Conversia in lei a sumelor exprimate in euro

Valoarea in lei a accizelor si impozitelor datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului Titlu in echivalent euro pe unitatea de masura, se determina prin transformarea sumelor exprimate in echivalent euro la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi a lunii care precede inceputul trimestrului calendaristic. Acest curs se utilizeaza pe toata durata trimestrului urmator.

Art.58. Obligatiile platitorilor

(1) Agentii economici platitori de accize si de impozit la titeiul si la gazele naturale din productia interna, sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea fiscala competenta, conform dispozitiilor Codului de procedura fiscala.

(2) Agentii economici au obligatia sa calculeze accizele si impozitul la titeiul si la gazele naturale din productia interna, dupa caz, sa le evidentieze distinct in factura si sa le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, fiind raspunzatori pentru exactitatea calculului si varsarea integrala a sumelor

datorate.

(3) Platitorii au obligatia sa tina evidenta accizelor si a impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia interna, dupa caz, in conformitate cu prevederile din norme.

Art.59. Decontarile intre agentii economici

(1) Decontarile intre agentii economici furnizori de produse accizabile si agentii economici cumparatori ai acestor produse se vor face integral prin unitati bancare.

(2) Nu intra sub incidenta prevederilor alin.(1):

a) livrarile de produse supuse accizelor catre agentii economici care comercializeaza astfel de produse in sistem en detail;

b) livrarile de produse supuse accizelor, efectuate in cadrul sistemului de compensare a obligatiilor fata de bugetul de stat, aprobate prin acte normative speciale. Sumele reprezentand accizele nu pot face obiectul compensarilor daca actele normative speciale nu prevad altfel.

CAPITOLUL V - Dispozitii tranzitorii

Art.60. Derogari

(1) Prin derogare de la **art. 17 alin.(2)**, pana la data de 1 ianuarie 2007 depozitarea uleiurilor minerale in regim suspensiv de accize este permisa numai intr-un antrepozit fiscal de productie.

(2) Prin derogare de la **art. 31 si art. 32**, pana la data de 1 ianuarie 2007, livrarea uleiurilor minerale din antrepozitele fiscale de productie 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 si valoarea accizelor aferente cantitatilor de uleiuri minerale efectiv livrate de agentii economici producatori, in decursul lunii precedente.

TITLUL VIII Impozite si taxe locale

CAPITOLUL I Dispozitii generale

Art. 1. Definitii

In intelesul prezentului Titlu, expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

- a) rangul unei localitati—rangul atribuit unei localitati conform Legii nr. 351/2001 privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului national - Sectiunea a IV-a - Reteaua de localitati, cu modificarile ulterioare;
- b) zone din cadrul localitatii—zone stabilite de consiliul local, in functie de pozitia terenului fata de centrul localitatii, de retelele edilitare, precum si de alte elemente specifice fiecarei unitati administrativ-teritoriale, conform documentatiilor de amenajare a teritoriului si de urbanism, registrelor agricole, evidentelor specifice cadastrului imobiliar-edilitar sau altor evidente agricole sau cadastrale care pot afecta valoarea terenului.

Art. 2. Impozite si taxe locale

Impozitele si taxele locale sunt dupa cum urmeaza:

- a) impozitul pe cladiri;
- b) impozitul pe teren;
- c) taxa asupra mijloacelor de transport;
- d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor;
- e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate;
- f) impozitul pe spectacole;
- g) taxa hoteliera;
- h) taxe speciale;
- i) alte taxe locale.

CAPITOLUL II Impozitul pe cladiri

Art. 3. Reguli generale

(1) Orice persoana care are in proprietate o cladire situata in Romania datoreaza anual impozit pentru acea cladire, exceptand cazul in care la acest Titlu se prevede diferit.

(2) Impozitul mentionat la alin. (1), care este numit in continuare "impozit pe cladiri", se datoreaza catre bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in care este amplasata cladirea.

(3) In cazul unei cladiri, aflata in administrarea sau in folosinta, dupa caz, a altei persoane, si pentru care se datoreaza chirie in baza unui contract de inchiriere, impozitul pe cladiri se datoreaza de catre proprietar.

(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 acelui proprietar. 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 acestui Titlu, cladire este orice constructie care serveste la adapostirea de oameni, de animale, de obiecte, de produse, de materiale, de instalatii si de altele asemenea.

Art. 4. Scutiri

(1) Impozitul pe cladiri nu se datoreaza pentru urmatoarele:

1. cladirile institutiilor publice si cladirile care fac parte din domeniul public si privat al unei unitati administrativ-teritoriale, cu exceptia incintelor care sunt folosite pentru activitati economice;
2. cladirile care, potrivit legislatiei in vigoare, sunt considerate monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, muzee sau case memoriale, cu exceptia incintelor care sunt folosite pentru activitati economice;
3. cladirile care, prin destinatie, constituie lacasuri de cult, apartinand cultelor religioase recunoscute de lege si partile lor componente locale, cu exceptia incintelor care sunt folosite pentru activitati economice;
4. cladirile institutiilor de invatamant pre-universitar sau universitar, autorizate provizoriu sau acreditate, cu exceptia incintelor care sunt folosite pentru activitati economice;
5. cladirile unitatilor sanitare de interes national care nu au trecut in patrimoniul autoritatilor locale;

6. cladirile aflate in domeniul public al statului si in administrarea Regiei Autonome "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat", cu exceptia incintelor care sunt folosite pentru activitati economice;
7. cladirile aflate in domeniul privat al statului si in administrarea Regiei Autonome "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat", atribuite conform dispozitiilor art. 6 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 533/2002 privind organizarea si functionarea Regiei Autonome "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat", cu modificarile ulterioare;
8. constructiile si amenajarile funerare din cimitire, crematorii;
9. cladirile sau constructiile din parcurile industriale;
10. cladirile trecute in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale in lipsa de mostenitori legali sau testamentari;
11. oricare dintre urmatoarele constructii speciale:
 - a) sonde de titei, gaze, sare;
 - b) platforme de foraj marin;
 - c) orice centrala hidroelectrica, centrala termoelectrica, centrala nuclearelectrica, statie de transformare si de conexiuni, cladire si constructie speciala anexa a acesteia, post de transformare, retea aeriana de transport si distributie a energiei electrice si stalpii aferenti acesteia, cablu subteran de transport, instalatie electrica de forta;
 - d) canalizatii si retele de telecomunicatii subterane si aeriene;
 - e) cai de rulare, de incinta sau exterioare;
 - f) galerii subterane, planuri inclinate subterane si rampe de put;
 - g) puturi de mina;
 - h) cosuri de fum;
 - i) turnuri de racire;
 - j) baraje si constructii accesorii;
 - k) diguri, constructii-anexe si cantoane pentru interventii la apararea impotriva inundatiilor;
 - l) constructii hidrometrice, oceanografice, hidrometeorologice, hidrotehnice, de imbunatatiri funciare, porturi, canale navigabile cu ecluzele si statiile de pompare aferente canalelor;
 - m) poduri, viaducte, apeducte si tuneluri;

n) rețele și conducte pentru transportul sau distribuția apei, produselor petroliere, gazelor și lichidelor industriale, rețele și conducte de termoficare și rețele de canalizare;

o) terasamente;

p) cheiuri;

q) platforme betonate;

r) împrejurimi;

s) instalații tehnologice, rezervoare și bazine pentru depozitare;

t) construcții de natură similară stabilite prin hotărâre a consiliului local.

(2) Construcțiile de natură similară celor de la alin. (1), pct. 11, lit. a) – s), avizate prin hotărâre a consiliilor locale, sunt scutite de impozit pe clădire pe durata existenței construcției, până când intervin alte modificări.

(3) Impozitul pe clădiri nu se datorează pentru clădirea unei persoane fizice dacă:

a) clădirea este o locuință nouă realizată în condițiile Legii locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare; sau

b) clădirea este realizată pe baza de credite în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 19/1994 privind stimularea investițiilor pentru realizarea unor lucrări publice și construcții de locuințe, aprobată prin Legea nr. 82/1995, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Scutirea de impozit precizată la alin. (3) se aplică pentru o clădire timp de 10 ani de la data dobândirii acesteia. În cazul înstrăinării clădirii, scutirea de impozit nu se aplică noului proprietar al clădirii.

Art. 5. Calculul impozitului pentru persoane fizice

(1) În cazul persoanelor fizice, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de impozitare la valoarea impozabilă a clădirii.

(2) Cota de impozitare este de 0.2% pentru clădirile situate în mediul urban și de 0.1% pentru clădirile din mediul rural.

(3) Valoarea impozabilă a unei clădiri se determină prin înmulțirea suprafeței construite desfasurate a clădirii, exprimată în metri pătrați, cu valoarea corespunzătoare din tabelul următor:

Tipul cladirii	Cladire cu instalatii de apa, canalizare, electrice si incalzire (lei/m ²) [conditii cumulative]	Cladire fara instalatii de apa, canalizare, electricitate sau incalzire (lei/m ²)
Cladiri cu pereti sau cadre din beton armat, caramida arsa, piatra naturala sau alte materiale asemanatoare	5.300.000	3.100.000
Cladiri cu pereti din lemn, caramida nearsa, paianta, valatuci, sipci sau alte materiale asemanatoare	1.400.000	900.000
Constructii anexe corpului principal al unei cladiri, avand peretii din beton, caramida arsa, piatra sau alte materiale asemanatoare.	900.000	800.000
Constructii anexe corpului principal al unei cladiri, avand peretii din lemn, caramida nearsa, valatuci, sipci sau alte materiale asemanatoare sau alte materiale asemanatoare	500.000	300.000
Subsol, demisol sau mansarda utilizata ca locuinta	75% din suma care s-ar aplica cladirii	75% din suma care s-ar aplica cladirii
Subsol, demisol sau mansarda utilizata cu alte scopuri decat cel de locuinta	50% din suma care s-ar aplica cladirii	50% din suma care s-ar aplica cladirii

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.

(4) Valoarea impozabila a cladirii se ajusteaza in functie de amplasarea cladirii, prin inmultirea sumei determinate in conformitate cu alin. (3) cu coeficientul de corectie corespunzator, precizat in tabelul urmator:

Zona in cadrul localitatii	Rangul localitatii					
	0	I	II	III	IV	V
A	1,30	1,25	1,20	1,15	1,10	1,05
B	1,25	1,20	1,15	1,10	1,05	1,00
C	1,20	1,15	1,10	1,05	1,00	0,95
D	1,15	1,10	1,05	1,00	0,95	0,90

(5) In cazul unui apartament amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente, coeficientul de corectie mentionat la alin. (4) se reduce cu 0,10.

(6) In cazul unei cladiri finalizate inainte de 1 ianuarie 1951, valoarea impozabila se reduce cu 15%.

(7) In cazul unei cladiri finalizate dupa 31 decembrie 1950 si inainte de 1 ianuarie 1978, valoarea impozabila se reduce cu 5%.

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.

Art. 6. Majorarea impozitului datorat de persoanele fizice ce detin mai multe cladiri

(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.

(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 mentionate la alin. (1) au obligatia sa depuna o declaratie speciala la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in raza caruia 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.

Art. 7. Calculul impozitului datorat de persoanele juridice

(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 0,5% si 1%, inclusiv.

(3) Valoarea de inventar a cladirii este valoarea de intrare a cladirii in patrimoniu, inregistrata in contabilitatea proprietarului cladirii, conform prevederilor legale in vigoare.

(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 reevaluata in conformitate cu prevederile legale in vigoare, valoarea de inventar a cladirii este valoarea inregistrata in contabilitatea proprietarului imediat dupa reevaluare.

(6) In cazul unei cladiri care a fost dobandita inainte de 1 ianuarie 1998 si care dupa aceasta data nu a fost reevaluata, cota impozitului pe cladiri este stabilita de consiliul local între 5% si 10% si se aplică la valoarea de inventar a clădirii, până la data primei reevaluări, înregistrată în contabilitatea acestora.

(7) In cazul unei cladiri ce face obiectul unui contract de leasing financiar se aplica urmatoarele reguli:

- a) impozitul pe cladire se datoreaza de proprietar;
- b) valoarea care se ia in considerare la calculul impozitului pe cladiri este valoarea cladirii inregistrata in contractul de leasing financiar.

(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.

Art.8. Dobandirea, instrainarea si modificarea cladirilor

(1) In cazul unei cladiri care a fost dobandita sau construita de o persoana in cursul anului, impozitul pe cladire se datoreaza de catre persoana respectiva cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care cladirea a fost dobandita sau construita.

(2) In cazul unei cladiri care a fost instrainata, demolata sau distrusa, dupa caz, in cursul anului, impozitul pe cladire inceteaza a se mai datora de persoana respectiva cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care cladirea a fost instrainata, demolata sau distrusa.

(3) In cazurile mentionate la alin. (1) sau alin. (2), impozitul pe cladiri se recalculeaza pentru a reflecta perioada din an in care impozitul se aplica acelei persoane.

(4) In cazul extinderii, imbunatatirii, distrugerii partiale sau al altor modificari aduse unei cladiri existente, impozitul pe cladire se recalculeaza incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care a fost finalizata modificarea.

(5) Orice persoana care dobandeste sau construiește o cladire are obligatia de a depune o declaratie de impunere la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale in termen de 30 de zile de la data dobandirii sau construirii.

(6) Orice persoana care extinde, imbunatatește, 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.

Art. 9. Plata impozitului

(1) Impozitul pe cladiri se plateste anual, in patru rate egale, pana la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 noiembrie, inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe cladiri datorat pentru intregul an de catre persoanele fizice, pana la data de 15 martie a anului respectiv, se acorda o bonificatie de pana la 10% , stabilita prin hotarare a consiliului local.

CAPITOLUL III Impozitul pe teren

Art.10. Reguli generale

(1) Orice persoana care are in proprietate teren situat in Romania datoreaza pentru acesta un impozit anual, exceptand cazurile in care in acest Titlu se prevede altfel.

(2) Impozitul prevazut la alin. (1), numit in continuare "impozit pe teren", se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia este situat terenul.

(3) In cazul unui teren, aflat in administrarea sau in folosinta, dupa caz, a altei persoane, si pentru care se datoreaza chirie/arenda in baza unui contract de inchiriere/arendare, impozitul pe teren se datoreaza de catre proprietar.

(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 teren.

Art.11. Scutiri

Impozitul pe teren nu se datoreaza pentru:

- a) terenul aferent unei cladiri, pentru suprafata in masura in care terenul este acoperit 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 aferent unei cladiri a unei institutii publice sau unei cladiri care face parte din domeniul public sau privat al unei unitati administrativ-teritoriale, 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) orice teren ocupat de iazuri, balti, lacuri de acumulare sau cai navigabile, cele folosite pentru activitatile de aparare impotriva inundatiilor, gospodariarea apelor, hidrometeorologie, cele care contribuie la exploatarea resurselor de apa, cele folosite ca zone de protectie definite in Legea apelor nr. 107/1996, precum si terenurile utilizate pentru exploatarile din subsol, incadrate astfel printr-o hotarare a Consiliului local in masura in care nu afecteaza folosirea suprafetei solului;
- j) orice teren legat de sistemele hidrotehnice sau de navigatie;
- k) terenurile ocupate de autostrazi, drumuri europene, drumuri nationale, drumuri principale administrate de Compania Nationala de Autostrazi si Drumuri Nationale din Romania – S.A., zonele de siguranta ale acestora, precum si terenurile din jurul pistelor reprezentand zone de siguranta;
- l) terenurile parcurilor industriale;
- m) terenurile trecute in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale in lipsa de mostenitori legali sau testamentari.

Art. 12. Calculul impozitului

- (1) Impozitul pe teren se stabileste luand in calcul numarul de metri patrati de teren, rangul localitatii in care este amplasat terenul si zona si/sau categoria de folosinta a terenului, conform incadrarii facute de consiliul local.
- (2) In cazul unui teren amplasat intravilan, impozitul pe teren se stabileste prin inmultirea numarului de metri patrati ai terenului cu suma corespunzatoare precizata in urmatorul tabel:

Zona din cadrul localitatii	Rangul localitatii (lei/m ²)					
	0	I	II	III	IV	V
A	5,900	4,900	4,300	3,700	500	400
B	4,900	3,700	3,000	2,500	400	300
C	3,700	2,500	1,900	1,200	300	200
D	2,500	1,200	1,000	700	200	100

(3) In cazul unui teren amplasat intravilan, inregistrat in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, impozitul pe teren se stabileste dupa cum urmeaza:

- a) prin inmultirea numarului de metri patrati de teren cu suma corespunzatoare precizata la alin. (4);
- b) prin inmultirea rezultatului de la lit. a) cu coeficientul de corectie corespunzator precizat la alin. (5).

(4) Numarul de metri patrati de teren se inmulteste cu suma corespunzatoare precizata in urmatorul tabel:

Nr. crt.	Categorica de folosinta	Zona (lei/m ²)			
		I	II	III	IV
1	Teren arabil	15	12	10	8
2	Pasune	12	10	8	6
3	Faneata	12	10	8	6
4	Vie	25	20	15	10
5	Livada	30	25	20	15
6	Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera	15	12	10	8
7	Teren cu apa	8	6	4	X
8	Drumuri si cai ferate	X	X	X	X
9	Teren neproductiv	X	X	X	X

(5) Suma stabilita in conformitate cu alin. (4) se inmulteste cu coeficientul de corectie corespunzator precizat in tabelul urmator:

Rangul localitatii	Coeficientul de corectie
0	8.00
I	5.00
II	4.00
III	3.00
IV	1.10
V	1.00

(6) In cazul unui teren amplasat in extravilan, indiferent de categoria de folosinta si zona unde este situat, impozitul pe teren este de 10.000 lei/ha.

Art.13. Dobandiri si transferuri de teren precum si alte modificari aduse terenului

(1) Pentru un teren dobandit de o persoana in cursul unui an, impozitul pe teren se datoreaza de la data de intai a lunii urmatoare celei in care terenul a fost dobandit.

(2) Pentru orice operatiune juridica efectuata de o persoana in cursul unui an care are ca efect transferul dreptului de proprietate asupra unui teren, persoana inceteaza a mai datora impozitul pe teren incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care a fost efectuat transferul dreptului de proprietate asupra terenului.

(3) In cazurile mentionate la alin. (1) sau alin. (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, atunci 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, atunci 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.

(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.

Art.14. Plata impozitului

(1) Impozitul pe teren se plateste anual, in patru rate egale, pana la la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie, 15 noiembrie, inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe teren, datorat pentru intregul an de catre persoanele fizice, pana la data de 15 martie a anului respectiv se acorda o bonificatie de pana la 10% , stabilita prin hotarare a consiliului local.

CAPITOLUL IV Taxa asupra mijloacelor de transport

Art.15. Reguli generale

(1) Orice persoana care are in proprietate un mijloc de transport care trebuie inmatriculat in Romania datoreaza o taxa anuala pentru mijlocul de transport, cu exceptia cazurilor cand in acest capitol se prevede diferit.

(2) Taxa prevazuta la alin. (1), numita in continuare "taxa asupra mijloacelor de transport", se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale la care trebuie inmatriculat mijlocul de transport.

(3) In cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, taxa asupra mijlocului de transport se datoreaza de locator.

Art.16. Scutiri

Taxa asupra mijloacelor de transport nu se aplica pentru urmatoarele:

- 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 Brailiei 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.

Art.17. Calculul taxei

(1) Taxa asupra mijloacelor de transport se calculeaza in functie de tipul mijlocului de transport, conform celor precizate in acest capitol.

(2) In cazul oricarui dintre urmatoarelor mijloace de transport cu tractiune mecanica, taxa asupra mijlocului de transport se calculeaza in functie de capacitatea cilindrica a acestora, prin inmultirea fiecarui 500 cm³ sau fractiune din aceasta cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Mijloc de transport	Valoarea taxei Lei/500cm ³ sau fractiune
Autoturisme cu capacitatea cilindrica de pana la 2000 cm ³ inclusiv	58.000
Autoturisme cu capacitatea cilindrica de peste 2000 cm ³	72.000
Autobuze, autocare, microbuze	117.000
Alte vehicule cu tractiune mecanica cu masa totala maxima autorizata de pana la 12 tone inclusiv	126.000
Tractoare inmatriculate	78.000
Motociclete, motorete si scutere	29.000

(3) In cazul unui atas, taxa pe mijlocul de transport este de 50% din taxa pentru motocicletele, motoretele si scuterele respective.

(4) In cazul unui autovehicul de transport marfa cu masa totala autorizata de peste 12 tone, taxa pe mijlocul de transport este egala cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	Taxa (lei)	
	Vehicule cu sistem de pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie
I. Vehicule cu doua axe		
1. Masa peste 12 tone, dar nu mai mult de 13 tone	1.000.000	1.100.000
2. Masa peste 13 tone, dar nu mai mult de 14 tone	1.100.000	1.200.000
3. Masa peste 14 tone, dar nu mai mult de 15 tone	1.200.000	1.400.000
4. Masa peste 15 tone	1.400.000	2.800.000
II. Vehicule cu trei axe		
1. Masa peste 15 tone, dar nu mai mult de 17 tone	1.100.000	1.200.000
2. Masa peste 17 tone, dar nu mai mult de 19 tone	1.200.000	1.300.000
3. Masa peste 19 tone, dar nu mai mult de 21 tone	1.300.000	1.600.000
4. Masa peste 21 tone, dar nu mai mult de 23 tone	1.600.000	2.500.000
5. Masa peste 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone	2.500.000	3.800.000

6. Masa peste 25 tone	2.500.000	3.800.000
III. Vehicule cu patru axe		
1. Masa peste 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone	1.600.000	1.700.000
2. Masa peste 25 tone, dar nu mai mult de 27 tone	1.700.000	2.500.000
3. Masa peste 27 tone, dar nu mai mult de 29 tone	2.500.000	4.000.000
4. Masa peste 29 tone, dar nu mai mult de 31 tone	4.000.000	6.000.000
5. Masa peste 31 tone	4.000.000	6.000.000

In cazul unei combinatii de autovehicule (un autovehicul articulat sau tren rutier) de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, taxa pentru mijlocul de transport este egala cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	Taxa (lei)	
	Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie
I. Vehicule cu 2 + 1 axe		
1. Masa peste 12 tone, dar nu mai mult de 14 tone	1.000.000	1.100.000
2. Masa peste 14 tone, dar nu mai mult de 16 tone	1.100.000	1.200.000
3. Masa peste 16 tone, dar nu mai mult de 18 tone	1.200.000	1.300.000
4. Masa peste 18 tone, dar nu mai mult de 20 tone	1.300.000	1.400.000
5. Masa peste 20 tone, dar nu mai mult de 22 tone	1.400.000	1.500.000
6. Masa peste 22 tone, dar nu mai mult de 23 tone	1.500.000	1.600.000
7. Masa peste 23 tone, dar nu mai mult de 25 tone	1.600.000	2.000.000
8. Masa peste 25 tone	2.000.000	3.400.000
II. Vehicule cu 2 + 2 axe		
1. Masa peste 23 tone, dar nu mai mult de 25	1.200.000	1.300.000

tone		
2. Masa peste 25 tone, dar nu mai mult de 26 tone	1.300.000	1.600.000
3. Masa peste 26 tone, dar nu mai mult de 28 tone	1.600.000	2.000.000
4. Masa peste 28 tone, dar nu mai mult de 29 tone	2.000.000	2.300.000
5. Masa peste 29 tone, dar nu mai mult de 31 tone	2.300.000	3.700.000
6. Masa peste 31 tone, dar nu mai mult de 33 tone	3.700.000	5.200.000
7. Masa peste 33 tone, dar nu mai mult de 36 tone	5.200.000	7.900.000
8. Masa peste 36 tone	5.200.000	7.900.000
III. Vehicule cu 2 + 3 axe		
1. Masa peste 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone	4.200.000	5.700.000
2. Masa peste 38 tone	5.700.000	8.000.000
IV. Vehicule cu 3 + 2 axe		
1. Masa peste 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone	3.500.000	5.000.000
2. Masa peste 38 tone, dar nu mai mult de 40 tone	5.000.000	7.000.000
3. Masa peste 40 tone	7.000.000	7.900.000
V. Vehicule cu 3 + 3 axe		
1. Masa peste 36 tone, dar nu mai mult de 38 tone	2.800.000	3.100.000
2. Masa peste 38 tone, dar nu mai mult de 40 tone	3.100.000	3.700.000
3. Masa peste 40 tone	3.700.000	7.500.000

(6) In cazul unei remorci, al unei semiremorci sau rulote care nu face parte dintr-o combinatie de autovehicule descrise la alin. (5), taxa pe mijlocul de transport este egala cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Masa totala maxima autorizata	Taxa (lei)
a. Pana la 1 tona inclusiv	59.000
b. Peste 1 tona dar nu mai mult de 3 tone	194.000
c. Peste 3 tone dar nu mai mult de 5 tone	292.000
d. Peste 5 tone	370.000

(7) In cazul mijloacelor de transport pe apa, taxa pe mijlocul de transport este egala cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Mijlocul de transport pe apa	Taxa (lei)
1. Luntre, barci fara motor, scutere de apa, folosite pentru uz si agrement personal	100.000
2. Barci fara motor, folosite in alte scopuri	300.000
3. Barci cu motor	600.000
4. Bacuri, poduri plutitoare	5.000.000
5. Salupe	3.000.000
6. Iahturi	15.000.000
7. Remorchere si impingatoare	
a) Pana la 500 CP inclusiv	3.000.000
b) Peste 500 CP dar nu peste 2.000 CP	5.000.000
c) Peste 2.000 CP dar nu peste 4.000 CP	8.000.000
d) Peste 4.000 CP	12.000.000
8. Vapoare – pentru fiecare 1.000 tdw sau fractiune din acesta	1.000.000
9. Ceamuri, slepuri si barje fluviale:	
a) Cu capacitatea de incarcare pana la 1.500 tone inclusiv	1.000.000
b) Cu capacitatea de incarcare de peste 1.500 tone dar nu peste 3.000 tone	1.500.000
c) Cu capacitatea de incarcare de peste 3.000 tone	2.500.000

(8) In intelesul acestui 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.

Art.18. Dobandiri si transferuri ale mijloacelor de transport

(1) In cazul unui mijloc de transport dobandit de o persoana in cursul unui an, taxa pe mijlocul de transport este datorata de persoana incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care a fost dobandit mijlocul de transport.

(2) In cazul unui mijloc de transport care este transferat de o persoana in cursul unui an sau este sters de pe rolul compartimentului de specialitate al autoritatii de administratie publica locala, taxa pe mijlocul de transport inceteaza sa se mai datoreze de acea persoana incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care mijlocul de transport a fost transferat sau sters de pe rol.

(3) In cazurile mentionate la alin. (1) sau alin. (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 au domiciliul/sediul/punctul de lucru in termen de 30 de zile, inclusiv de la modificarea survenita.

Art.19. Plata taxei

(1) Taxa pe mijlocul de transport se plateste anual, in patru rate egale, pana la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie, 15 noiembrie, inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipatie a taxei auto, datorata pentru intregul an de catre persoanele fizice, pana la data de 15 martie a anului respectiv se acorda o bonificatie de pana la 10% , stabilita prin hotarare a consiliului local.

(3) In cazul unui mijloc de transport detinut de un nerezident, taxa asupra mijlocului de transport se plateste integral in momentul inregistrarii mijlocului de transport la la compartimentul de specialitate al autoritatii de administratie publica locala.

CAPITOLUL V Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor

Art. 20. Reguli generale

Orice persoana care trebuie sa obtina un certificat, aviz sau alta autorizatie precizata in acest capitol trebuie sa plateasca taxa precizata in acest capitol la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale inainte de i se elibera certificatul, avizul sau autorizatia necesara.

Art. 21. Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizatiilor de constructie si a altor avize asemanatoare

(1) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism, in mediul urban, este egala cu suma stabilita de consiliul local in limitele precizate in tabelul urmator:

Suprafata pentru care se obtine certificatul de urbanism	Taxa (lei)
a. Pana la 150 m ² inclusiv	25.000—35.000
b. Peste 150 m ² dar nu peste 250 m ²	37.000—47.000
c. Peste 250 m ² dar nu peste 500 m ²	48.000—60.000
d. Peste 500 m ² dar nu peste 750 m ²	61.000—72.000
e. Peste 750 m ² dar nu peste 1.000 m ²	73.000—85.000
f. Peste 1.000 m ²	85.000 + 130 pentru fiecare m ² care depaseste 1.000 m ²

(2) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism pentru o zona rurala este egala cu 50% din taxa stabilita in conformitate cu alin. (1).

(3) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii de construire pentru o cladire care urmeaza a fi folosita ca locuinta sau anexa la locuinta este egala cu 0,5% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructii.

(4) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de foraje sau excavari necesara studiilor geotehnice, ridicarilor topografice, exploatarilor de cariera, balastierelor, sondelor de gaze si petrol precum si altor exploatari se calculeaza inmultind numarul de metri patrati de teren afectat de foraj sau de excavatie cu o valoare stabilita de consiliul local de pana la 50.000 lei.

(5) Taxa pentru eliberarea autorizatiei necesare pentru lucrarile de organizare de santier in vederea realizarii unei constructii care nu sunt incluse in alta autorizatie de construire este egala cu 3% din valoarea autorizata a lucrarilor de organizare de santier.

(6) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de amenajare de tabere de corturi, casute sau rulote ori campinguri este egala cu 2% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructie.

(7) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru chioscuri, tonete, cabine, spatii de expunere, situate pe caile si in spatiile publice, precum si pentru amplasarea corpurilor si a panourilor de afisaj, a firmelor si reclamelor

este de pana la 50.000 lei pentru fiecare metru patrat de suprafata ocupata de constructie.

(8) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de constructie pentru orice alta constructie decat cele descrise in alt aliniat al acestui articol este egala cu 1% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructie, inclusiv instalatiile aferente.

(9) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de desfiintare, totala sau partiala, a unei constructii este egala cu 0,1% din valoarea impozabila a constructiei, stabilita pentru determinarea impozitului pe cladiri. In cazul desfiintarii partiale a unei constructii, taxa pentru eliberarea autorizatiei se modifica, astfel incat sa reflecte portiunea din constructie care urmeaza a fi demolata.

(10) Taxa pentru prelungirea unui certificat de urbanism sau a unei autorizatii de construire este egala cu 30% din cuantumul taxei pentru eliberarea certificatului sau a autorizatiei initiale.

(11) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii privind lucrarile de racorduri si bransamente la retele publice de apa, canalizare, gaze, termice, energie electrica, telefonie si televiziune prin cablu se stabileste de consiliul local si este de pana la 75.000 lei pentru fiecare racord.

(12) Taxa pentru avizarea certificatului de urbanism de catre comisa de urbanism si amenajarea teritoriului, de catre primari sau de structurile de specialitate din cadrul consiliului judetean se stabileste de consiliul local in suma de pana la 100.000 lei.

(13) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa se stabileste de catre consiliile locale in suma de pana la 60.000 lei.

(14) Pentru taxele precizate in acest articol stabilite pe baza valorii autorizate a lucrarilor de constructie se aplica urmatoarele reguli:

a) taxa datorata se stabileste pe baza valorii lucrarilor de constructie declarate de persoana care solicita avizul si se plateste inainte de emiterea avizului;

b) in termen de 15 zile de la data finalizarii lucrarilor de constructie, dar nu mai tarziu de 15 zile de la data la care expira autorizatia respectiva, persoana care a obtinut autorizatia trebuie sa depuna o situatie finala privind valoarea lucrarilor de constructie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale;

c) pana in cea de-a 15-a zi, inclusiv, de la data la care se depune situatia finala privind valoarea lucrarilor de constructii, compartimentul de specialitate

al autoritatii administratiei publice locale are obligatia de a stabili taxa datorata pe baza valorii reale a lucrarilor de constructie;

d) pana in cea de-a 15-a zi, inclusiv, de la data la care compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale a emis valoarea stabilita pentru taxa, trebuie platita orice suma suplimentara datorata de catre persoana care a primit autorizatia sau orice suma care trebuie rambursata de autoritatea administratiei publice locale.

(15) In cazul unei autorizatii de construire emisa pentru o persoana fizica, valoarea reala a lucrarilor de constructie nu poate fi mai mica decat valoarea impozabila a cladirii stabilita in conformitate cu art. 5.

Art. 22. Taxa pentru eliberarea autorizatiilor pentru a desfasura o activitate economica si a altor autorizatii similare

(1) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii pentru desfasurarea unei activitati economice sau pentru viza anuala a unei astfel de autorizatii, este stabilita de catre consiliul local in suma de pana la 100.000 lei, in mediul rural si de pana la 500.000 lei, in mediul urban.

(2) Taxa pentru eliberarea autorizatiilor sanitare de functionare se stabileste de consiliul local si este de pana la 120.000 lei.

(3) Taxa pentru eliberarea de copii heliografice de pe planuri cadastrale sau de pe alte asemenea planuri, detinute de consiliile locale, se stabileste de catre consiliul local si este de pana la 200.000 lei.

(4) Taxa pentru eliberarea certificatelor de producator se stabileste de catre consiliile locale si este de pana la 500.000 lei.

(5) Taxa pentru avizarea trimestriala a certificatelor de producator se stabileste de consiliile locale si este de pana la 100.000 lei.

Art. 23. Scutiri

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor nu se datoreaza pentru :

a) certificat de urbanism sau autorizatie de construire pentru lacas de cult sau constructie anexa;

- b) certificat de urbanism sau autorizatie de construire pentru dezvoltarea, modernizarea sau reabilitarea infrastructurilor din transporturi care apartin domeniului public al statului;
- c) certificat de urbanism sau autorizatie de construire, pentru lucrarile de interes public judetean sau local;
- d) certificat de urbanism sau autorizatie de construire, daca beneficiarul constructiei este o institutie publica;
- e) autorizatie de construire pentru autostrazile si caile ferate atribuite prin concesiune in conformitate cu Ordonanta Guvernului nr. 30/1995 privind regimul de concesiune a construirii si exploatarii unor tronsoane de cai de comunicatie terestre – autostrazi si cai ferate, aprobata cu modificari prin Legea nr. 134/1995, cu modificarile ulterioare.

CAPITOLUL VI Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate

Art. 24. Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate

- (1) Orice persoana care presteaza servicii de reclama si publicitate in Romania in baza unui contract sau al unui alt fel de intelegere incheiata cu alta persoana datoreaza plata taxei prevazute la acest articol, cu exceptia serviciilor de reclama si publicitate realizate prin mijloacele de informare in masa scrise si audiovizuale.
- (2) Taxa precizata in acest articol, numita in continuare “taxa pentru servicii de reclama si publicitate”, se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia persoana presteaza serviciile de reclama si publicitate.
- (3) Valoarea taxei pentru servicii de reclama si publicitate se calculeaza prin aplicarea cotei taxei respective la valoarea serviciilor de reclama si publicitate.
- (4) Cota taxei se stabileste de consiliul local, fiind cuprinsa intre 1% si 3%.
- (5) Valoarea serviciilor de reclama si publicitate cuprinde orice reprezinta o plata obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta pentru serviciile de reclama si publicitate, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata.

(6) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate se varsa la bugetul local lunar, pana la data de 10 a lunii urmatoare celei in care a intrat in vigoare contractul de prestari de servicii de reclama si publicitate.

Art. 25. Taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate

(1) Orice persoana care utilizeaza un panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate intr-un loc public datoreaza plata taxei anuale precizate in acest articol catre bugetul local al autoritatii administratiei publice locale in raza careia este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj respectiva.

(2) Taxa precizata in acest articol, numita in continuare "taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate", nu se aplica unei persoane care inchiriaza panoul, afisajul sau structura de afisaj unei alte persoane, in acest caz taxa prevazuta la art. 24 fiind platita de aceasta ultima persoana.

(3) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate nu se datoreaza pentru afisele, panourile sau alte mijloace de reclama si publicitate amplasate in interiorul cladirilor.

(4) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate nu se aplica pentru panourile de identificare a instalatiilor energetice, marcate de avertizare sau marcate de circulatie, precum si alte informatii de utilitate publica si educationale

(5) Valoarea taxei pentru afisaj in scop de reclama si publicitate se calculeaza anual, prin inmultirea numarului de metri patrati sau a fractiunii de metru patrat a suprafetei afisajului pentru reclama sau publicitate cu suma stabilita de consiliul local astfel:

a) in cazul unui afisaj situat in locul in care persoana deruleaza o activitate economica, suma este de pana la 200.000 lei;

b) in cazul oricarui alt panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate, suma este de pana la 150.000 lei.

(6) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate se recalculeaza pentru a reflecta numarul de luni, sau fractiunea din luna dintr-un an calendaristic in care se afiseaza in scop de reclama si publicitate.

(7) Taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate se plateste anual, anticipat sau trimestrial, in patru rate egale, pana la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 noiembrie, inclusiv.

(8) Consiliile locale pot impune persoanelor care datoreaza taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate sa depuna o declaratie anuala la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale.

Art. 26. Scutiri

Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate si taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate nu se aplica institutiilor publice, cu exceptia cazurilor cand acestea fac reclama unor activitati economice.

CAPITOLUL VII Impozitul pe spectacole

Art. 27. Reguli generale

(1) Orice persoana care organizeaza o manifestare artistica, o competitie sportiva sau alta activitate distractiva in Romania are obligatia de a plati impozitul precizat in acest capitol, numit in continuare "impozitul pe spectacole".

(2) Impozitul pe spectacole se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia are loc manifestarea artistica, competitia sportiva sau alta activitate distractiva.

Art. 28. Calculul impozitului

(1) Cu exceptiile prevazute la art. 29, impozitul pe spectacole se calculeaza prin aplicarea cotei de impozit la suma incasata din vanzarea билетelor de intrare si a abonamentelor.

(2) Cota de impozit se determina dupa cum urmeaza:

a) in cazul unui spectacol de teatru, ca de exemplu o piesa de teatru, balet, opera, opereta, concert filarmonic sau alta manifestare muzicala, prezentarea unui film la cinematograful, un spectacol de circ sau orice competitie sportiva interna sau internationala, cota de impozit este egala cu 2%;

b) in cazul oricarei manifestari artistice sau activitati distractive, cota de impozit este egala cu 5%.

(3) Suma primita din vanzarea biletelor de intrare sau a abonamentelor nu cuprinde sumele platite de organizatorul spectacolului in scopuri caritabile, conform cu un contract scris intrat in vigoare inaintea vanzarii biletelor de intrare sau a abonamentelor.

(4) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole stabilit in conformitate cu acest articol au obligatia de a:

- a) inregistra biletele de intrare si/sau abonamentele la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale care isi exercita autoritatea asupra locului unde are loc spectacolul;
- b) anunta tarifele pentru spectacol in locul unde este programat sa aiba loc spectacolul, precum si in orice alt loc in care se vand bilete de intrare si/sau abonamente;
- c) preciza tarifele pe biletele de intrare si/sau abonamente si de a se abtine de a incasa sume care depasesc tarifele precizate pe biletele de intrare si/sau abonamente;
- d) emite un bilet de intrare si/sau abonament pentru toate sumele primite de la spectatori;
- e) asigura, la cererea compartimentului de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, documentele justificative privind calculul si plata impozitului pe spectacole;
- f) se conforma cu orice alte cerinte privind tiparirea, inregistrarea, avizarea, evidenta si inventarul biletelor de intrare si a abonamentelor care sunt precizate in normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor, contrasemnate de Ministerul Culturii si Cultelor si Ministerul Educatiei, Cercetarii si Tineretului.

Art. 29. Reguli speciale pentru videoteci si discoteci

(1) In cazul unei manifestari artistice sau al unei activitati distractive care are loc intr-o videoteca sau discoteca, impozitul pe spectacole se calculeaza pe baza suprafetei incintei prevazute in acest articol.

(2) Impozitul pe spectacole se stabileste pentru fiecare zi de manifestare artistica sau de activitate distractiva, prin inmultirea numarului de metri patrati ai suprafetei incintei videotecii sau discotecii cu o suma stabilita de consiliul local astfel:

- in cazul videotecilor, suma este de pana la 1000 lei;
- in cazul discotecilor, suma este de pana la 2000 lei.

(3) Impozitul pe spectacole se ajusteaza prin inmultirea sumei stabilite in conformitate cu alin. (2) cu coeficientul de corectie corespunzator precizat in tabelul urmator:

Rangul localitatii	Coeficient de corectie
0	8,00
I	5,00
II	4,00
III	3,00
IV	1,10
V	1,00

(4) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole stabilit in conformitate cu acest articol au obligatia de a depune o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale privind spectacolele programate pe durata unei luni calendaristice. Declaratia se depune pana la data de 15, inclusiv, a lunii precedente celei in care sunt programate spectacolele respective.

Art. 30. Scutiri

Impozitul pe spectacole nu se aplica spectacolelor organizate in scopuri umanitare.

Art. 31. Plata impozitului

(1) Impozitul pe spectacole se plateste lunar pana la data de 15, inclusiv, a lunii urmatoare celei in care a avut loc spectacolul.

(2) Orice persoana care datoreaza impozitul pe spectacole are obligatia de a depune o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale pana la data stabilita pentru fiecare plata a impozitului pe spectacole. Formatul declaratiei se precizeaza in normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

(3) Persoanele care datoreaza impozitului pe spectacole raspund pentru calculul corect al impozitului, depunerea la timp a declaratiei si plata la timp a impozitului.

CAPITOLUL VIII Taxa hoteliera

Art.32. Reguli generale

(1) Consiliul local poate institui o taxa pentru sederea intr-o unitate de cazare, intr-o localitate asupra careia consiliul local isi exercita autoritatea, dar numai daca taxa se aplica in conformitate cu prevederile acestui capitol.

(2) Taxa pentru sederea intr-o unitate de cazare, numita in continuare taxa hotelieră, se încasează de către persoanele juridice prin intermediul cărora se realizează cazarea, o dată cu luarea în evidență a persoanelor cazate.

(3) Unitatea de cazare are obligatia de a varsa taxa colectata in conformitate cu alin. (2) la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia este situata aceasta.

Art. 33. Calculul taxei

(1) Taxa hoteliera se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite la tarifele de cazare practicate de unitățile de cazare.

(2) Cota taxei se stabileste de consiliul local si este cuprinsa intre 0,5% si 5%. In cazul unităților de cazare amplasate intr-o statiune turistica, cota taxei poate varia in functie de clasa cazarii in hotel.

(3) Taxa hoteliera se datoreaza pentru intreaga perioada de sedere, cu exceptia cazului unităților de cazare amplasate intr-o statiune turistica, cand taxa se datoreaza numai pentru o singura noapte, indiferent de perioada reala de cazare.

Art. 34. Scutiri

Taxa hoteliera nu se aplica pentru sederea intr-o unitate de cazare in urmatoarele cazuri:

- a) persoanele fizice in varsta de pana la 18 ani inclusiv;
- b) persoanele fizice cu handicap de grav sau accentuat ori persoanele invalide de gradul I sau II;

- c) pensionarii sau studentii;
- d) persoanele fizice aflate pe durata satisfacerii stagiului militar;
- e) veteranii de razboi;
- f) vaduvele de razboi sau vaduvele veteranilor de razboi care nu s-a recasatorit;
- g) persoanele fizice precizate la art. 1 al Decretului-Lege nr. 118/1990 privind acordarea anumitor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si a celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;
- h) sotul sau sotia uneia dintre persoanele fizice precizate la literele b) pana la h), care este cazat/cazata impreuna cu o persoana precizata la literele b) pana la h).

Art.35. Plata taxei

- (1) Unitatile de cazare au obligatia de a varsa taxa hoteliera la bugetul local, lunar, pana la data de 10, inclusiv, a lunii urmatoare celei in care s-a colectat taxa hoteliera de la persoanele care au platit cazarea.
- (2) Unitatile de cazare au obligatia de a depune lunar o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, pana la data stabilita pentru fiecare plata a taxei hoteliere, inclusiv. Formatul declaratiei se precizeaza in normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

CAPITOLUL IX Taxe speciale

Art.36. Taxe speciale

- (1) Pentru functionarea unor servicii publice locale, create in interesul persoanelor fizice si juridice, consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot adopta taxe speciale.
- (2) Taxele speciale se incaseaza numai de la persoanele fizice si juridice care au proprietatea, domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, pe raza respectivei autoritati administrativ-teritoriale care a instituit taxa respectiva si

care beneficiaza de serviciile publice locale pentru care s-au instituit taxele respective.

(3) Domeniile in care consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot adopta taxe speciale pentru serviciile publice locale, create in interesul persoanelor fizice si juridice, sunt urmatoarele:

- a) colectarea deseurilor de orice fel;
- b) prestarea serviciilor de vidanjare;
- c) verificarea si intretinerea retelei în domeniul apei potabile si industriale;
- d) valorificarea nisipului ori a pietrisului din albiile râurilor, din cariere sau alte locuri asemanatoare;
- e) folosirea pajistilor comunale, orasenesti si municipale;
- f) servicii de salubritate.

(4) Taxele speciale pot fi stabilite in suma de pana la 365.000 lei/an.

CAPITOLUL X Alte taxe locale

Art.37. Alte taxe locale

(1) Consiliile locale sau consiliile judetene pot institui o taxa zilnica de pana la 100.000 lei pentru utilizarea temporara a locurilor publice si pentru vizitarea muzeelor, a caselor memoriale, sau a monumentelor istorice, de arhitectura si arheologice.

(2) Consiliul local sau consiliul judetean pot institui taxe zilnice, de pana la 100.000 lei pentru detinerea sau utilizarea echipamentelor destinate in scopul obtinerii de venit. Taxa se aplica claselor de echipamente precizate de consiliul local.

(3) Consiliul local poate stabili o taxa anuala de pana la 300.000 lei pentru fiecare din urmatoarele vehicule lente:

- 1. autocositoare;
- 2. autoexcavator (excavator pe autosasiu);
- 3. autogreder sau autogreper;
- 4. buldozer pe pneuri;
- 5. compactor autopropulsat

6. excavator cu racleti pentru sapat santuri, excavator cu rotor pentru sapat santuri sau excavator pe pneuri;
 7. freza autopropulsata pentru canale sau pentru pamant stabilizat;
 8. freza rutiera;
 9. incarcator cu o cupa pe pneuri;
 10. instalatie autopropulsata de sortare-concasare;
 11. macara cu greifer;
 12. macara mobila pe pneuri;
 13. macara turn autopropulsata
 14. masina autopropulsata pentru oricare din urmatoarele:
 - a) lucrari de terasamente;
 - b) constructia si intretinerea drumurilor;
 - c) decopertarea imbracamintii asfaltice la drumuri;
 - d) finisarea drumurilor;
 - e) forat;
 - f) turnarea asfaltului;
 - g) inlaturarea zapezii.
 15. sasiu autopropulsat cu ferastrau pentru taiat lemne;
 16. tractor pe pneuri;
 17. trolu autopropulsat;
 18. utilaj multifunctional pentru intretinerea drumurilor;
 19. vehicul pentru pompieri pentru derularea furtunilor de apa;
 20. vehicul pentru macinat si compactat deseuri;
 21. vehicul pentru marcarea drumurilor;
 22. vehicul pentru taiat si compactat deseuri.
- (4) Taxele precizate la alin. (1), (2) si (3) se calculeaza si se platesc in conformitate cu procedurile elaborate de consiliul local.

CAPITOLUL XI Scutiri si facilitati comune

Art.38. Scutiri si facilitati pentru persoanele fizice

(1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, precum si alte taxe precizate la art. 36 si art. 37 nu se aplica pentru:

a) veteranii de razboi;

b) persoanele fizice precizate la art. 1 al Decretului-Lege nr. 118/1990 privind acordarea anumitor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si a celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren si taxa asupra mijloacelor de transport nu se aplica persoanelor fizice precizate la art. 6 si art. 10, alin. (1), lit. k) a Legii nr. 42/1990, privind cinstirea eroilor-martiri si acordarea unor drepturi urmasilor acestora, ranitilor, precum si luptatorilor pentru victoria Revolutiei din Decembrie 1989, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(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, taxa pentru eliberarea autorizatiilor de functionare pentru activitati economice si viza anuala a acestora nu se aplica pentru persoanele cu handicap grav sau accentuat si persoanele invalide de gradul I sau II.

(5) In cazul unei cladiri, al unui teren sau al unui mijloc de transport detinut in comun de o persoana fizica precizata 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 precizate 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 precizate la alin. (1), (2), (3) sau (4).

(8) Scutirea de la plata impozitului precizata 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 precizate la art. 36 si art. 37 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 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, pentru aprobarea Programului special pentru sprijinirea dezvoltarii economico-sociale a unor localitati din Muntii Apuseni, cu modificarile ulterioare; sau

b) Hotararea Guvernului nr. 395/1996 pentru aprobarea Programului special privind unele masuri si actiuni pentru sprijinirea dezvoltarii economico-sociale a judetului Tulcea si Rezervatiei Biosferei "Delta Dunarii", cu modificarile ulterioare.

(11) Nu se datoreaza taxa asupra succesiunii prevazuta de Ordonanta Guvernului nr. 12/1998 privind taxele de timbru pentru activitatile notariale, republicata, daca procedura succesorală se dezbate in termen de 1 an de la data decesului autorului bunurilor. De scutire beneficiaza si cei care solicita dezbaterea succesiunii in termen de 1 an de la intrarea in vigoare a prezentului act normativ.

Art 39. Scutiri si facilitati pentru persoanele juridice

(1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor precum si alte taxe locale precizate la art. 36 si art. 37 nu se aplica urmatoarelor:

a) oricarei institutii sau unitati care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei, Cercetarii si Tineretului, cu exceptia incintelor folosite pentru activitati economice;

b) fundatiile 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) organizatiile umanitare care au ca unica activitate intretinerea si functionarea caminelor de batrani si a caselor pentru ocrotirea copiilor orfani si a copiilor strazii.

(2) Impozitul pe cladiri si impozitul pe teren se reduce 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.

Art.40. Scutiri si facilitati stabilite de consiliile locale

(1) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri sau o reducere a acestuia pentru o cladire folosita ca domiciliu de persoana fizica ce datoreaza acest impozit.

(2) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe teren sau o reducere a acestuia pentru terenul aferent cladirii folosite ca domiciliu al persoanei fizice care datoreaza acest impozit.

(3) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri si a impozitului pe teren sau o reducere a acestora pentru persoanele ale caror venituri lunare sunt mai mici decat salariul minim pe economie ori constatau in exclusivitate din ajutor de somaj si/sau pensie de asistenta sociala.

(4) In cazul unei calamitati naturale, consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren precum si a taxei pentru eliberarea certificatului de urbanism si autorizatiei de construire, sau o reducere a acestora.

(5) Scutirea de la plata impozitelor sau reducerile acestora precizate la alin. (1), (2), (3) sau (4) se aplica persoanei respective cu incepere de la data de intai a lunii urmatoare celei in care persoana depune documentele justificative in vederea scutirii sau reducerii.

(6) Consiliul local poate acorda scutirea de la plata impozitului pe teren sau reducerea acestuia pentru terenul aferent investitiilor derulate in conformitate cu Legea nr. 332/2001 privind stimularea investitiilor directe cu impact

semnificativ in economie, pe toata perioada executarii acestora, pana la punerea in functiune, dar nu mai mult de 3 ani de la data inceperii lucrarilor.

CAPITOLUL XII Alte dispozitii comune

Art.41. Majorarea impozitelor si taxelor locale de consiliile locale sau consiliile judetene

Consiliul local sau consiliul judetean, dupa caz, pot majora anual cu maximum 20%, in functie de conditiile specifice zonei, orice impozit sau taxa locala continuta in acest Titlu.

Art.42. Deciziile consiliilor locale si judetene privind impozitele si taxele locale

(1) Consiliile locale si judetene adopta deciziile cu privire la stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru un an calendaristic pana la data de 31 mai, inclusiv, a anului calendaristic precedent.

(2) Primarii si presedintii consiliilor judetene asigura publicarea corespunzatoare a oricarei hotarari a consiliului local sau judetean respectiv.

Art.43. Accesul la informatii privind impozitele si taxele locale

Autoritatile administratiei publice locale au obligatia de a asigura accesul gratuit la informatiile privind impozitele si taxele locale.

Art.44. Depunerea declaratiilor de persoanele juridice

Orice persoana juridica care datoreaza plata impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren sau a taxei asupra mijloacelor de transport are obligatia de a calcula impozitul sau taxa respectiva si de a depune o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale pana la data de 31 ianuarie, inclusiv, a anului calendaristic pentru care se calculeaza impozitul sau taxa.

Art. 45. Controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale

Autoritatile administratiei publice locale si organele speciale ale acestora, dupa caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale precum si a amenzilor si penalizarilor aferente.

Art.46. Indexarea impozitelor si taxelor locale

(1) In cazul oricarui impozit sau 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 anual pentru a reflecta rata estimata a inflatiei pentru anul urmator, daca rata estimata a inflatiei depaseste 5%.

(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.

CAPITOLUL XIII Dispozitii finale

Art.47. Implicatii bugetare ale impozitelor si taxelor locale

(1) Impozitele si taxele locale, precum si amenzile si penalitatile aferente acestora sunt venituri la bugetele locale ale unitatilor administrativ-teritoriale.

(2) Impozitul pe cladiri precum si amenzile si penalitatile aferente acestuia sunt 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 sunt venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia este situat terenul respectiv.

(4) Cu exceptiile prevazute la alin. (5), taxa pe mijlocul de transport precum si amenzile si penalitatile aferente acesteia sunt venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia trebuie inmatriculat mijlocul de transport respectiv.

(5) Veniturile provenite din taxa pe mijlocul de transport stabilite in concordanta cu prevederile alin. (4) si (5) din art. 17 precum si amenzile si penalizarile aferente se pot utiliza exclusiv pentru lucrari de intretinere, modernizare, reabilitare si construire a drumurilor locale si judetene, din care 60% constituie venituri la bugetul local si 40% constituie venituri la bugetul

judetean. In cazul municipiului Bucuresti, taxa constituie venituri in proportie de 60% la bugetele sectoarelor si 40% la bugetul municipiului Bucuresti.

(6) Veniturile provenite de la taxele de eliberare a certificatelor de urbanism si autorizatiilor de construire precum si amenzile si penalizarile aferente se distribuie in mod egal de catre bugetele locale si bugetele judetene. In cazul Municipiului Bucuresti, aceste venituri se impart intre bugetul primariilor de sector si bugetul municipiului Bucuresti, in conformitate cu hotararea adoptata de Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

(7) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde sunt prestate serviciile de reclama si publicitate. Taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat afisajul, panoul sau structura pentru afisajul in scop de reclama si publicitate.

(8) Impozitul pe spectacole precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde are loc manifestarea artistica, competitia sportiva sau alta activitate distractiva.

(9) Taxa hoteliera precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat hotelul.

(10) Celelalte taxe precizate la art. 37, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat locul public sau echipamentul respectiv sau unde trebuie inmatriculat vehiculul lent.

(11) Constituie venit la bugetul local sumele provenite din:

- a) dobanda pentru plata cu intarziere impozitelor si taxelor locale;
- b) taxele judiciare de timbru prevazute de Legea nr. 146/1997 privind taxele judiciare de timbru, cu modificarile si completarile ulterioare;
- c) taxele de timbru prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 12/1998 privind taxele de timbru pentru activitatea notariala, republicata;

e) taxele extrajudiciare de timbru prevazute de Legea nr.117/1999 privind taxele extrajudiciare de timbru, cu modificarile si completarile ulterioare.

(12) Impozitele si taxele precizate 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.48. Dispozitii tranzitorii

Taxele speciale adoptate de consiliile locale, pana la data de 31 mai 2003, pentru anul fiscal 2004, care contravin prevederilor art. 36 isi inceteaza valabilitatea pe data intrarii in vigoare a prezentului Cod.

Titlul IX Dispozitii finale

Art.1. Data intrarii in vigoare a codului fiscal

Prezentul cod se aplica cu incepere de la data de 1 ianuarie 2004, cu exceptia cazului in care in prezentul cod se prevede diferit.

Art.2. Abrogarea actelor normative

(A) La data intrarii in vigoare a prezentului Cod fiscal se abroga :

1) Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 456 din 27 iunie 2002, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv actele normative date în aplicarea legii;

2) articolul 6, articolul 7 și alineatul (1) al articolului 10 din Ordonanța Guvernului nr. 46/1998 privind stabilirea unor măsuri în vederea îndeplinirii obligațiilor asumate de Romania prin aderarea la Convenția internațională EUROCONTROL privind cooperarea pentru securitatea navigației aeriene si la Acordul multilateral privind tarifele de ruta aeriana, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 44 din 26 ianuarie 2001;

3) articolul 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2000 pentru abrogarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 67/1999 privind unele măsuri pentru dezvoltarea activității economice, cu modificarile ulterioare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 208 din 12 mai 2000, aprobată prin Legea nr.302/2001;

- 4) literele (b) și (c) ale articolul 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 160/1999 privind instituirea unor măsuri de stimulare a activității titularilor de acorduri petroliere și subcontractanților acestora, care desfășoară operațiuni petroliere în perimetre marine ce includ zone cu adâncime de apă de peste 100 metri, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 526 din 28 octombrie 1999, aprobată cu modificări prin Legea nr. 399 /2001;
- 5) litera (b) a articolului 7 din Ordonanța Guvernului nr. 65/2001 privind constituirea și funcționarea parcurilor industriale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 536, aprobată cu modificări prin Legea nr. 490/2002;
- 6) articolul 20 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 97/2000 privind organizațiile cooperatiste de credit, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 330 din 14 iulie 2000, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.200/2002;
- 7) alineatele (1) și (2) ale articolului 6 din Ordonanța Guvernului nr. 126/2000 privind continuarea realizării Unității 2 din cadrul obiectivului de investiții "Centrala Nuclearoelectrică Cernavodă - 5 x 700 MWe" publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 430 din 2 septembrie 2000, aprobată cu modificări prin Legea nr. 335/ 2001, cu modificările și completările ulterioare;
- 8) prevederile referitoare la impozitul pe profit din articolul 73 din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de invenție, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 752 din 15 octombrie 2002 ;
- 9) alineatul (8) al articolului 70 din Legea bibliotecilor nr. 334/2002 publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 422 din 18 iunie 2002;
- 10) articolul 17 din Legea apiculturii nr. 89/1998, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 170 din 30 aprilie 1998, cu modificările ulterioare;
- k) articolul 16 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 119/2001 privind unele măsuri pentru privatizarea Societății Comerciale Combinatul Siderurgic "Sidex" - S.A. Galați, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 627 din 5 octombrie 2001, cu modificările ulterioare;
- 11) prevederile privind impozitul pe profit din articolul 47 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 141 din 25 februarie 2002;

- 12)** prevederile referitoare la impozitul pe profit din alineatul (3) al articolului 145 și alineatul (2) al articolului 146 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investiții financiare și piețele reglementate, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 238 din 9 aprilie 2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 525/2002 cu modificări ulterioare;
- 13)** alineatul (3) al articolului 17 din Legea patronatelor nr. 356/2001 publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 380 din 12 iulie 2001;
- 14)** articolul 67 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 27 iunie 2002 cu modificările ulterioare;
- 15)** prevederile referitoare la persoane juridice de la alineatul (2) al articolului 9 din Ordonanța Guvernului nr. 124/ 1998 privind organizarea și funcționarea cabinetelor medicale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 568 din 1 august 2002, cu modificările ulterioare;
- 16)** Ordonanța Guvernului nr. 26/ 1995 privind impozitul pe dividende, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 201 din 30 august 1995 aprobată cu modificări prin Legea nr. 101/ 1995 cu modificările ulterioare;
- 17)** Literele e) și f) ale articolului 2 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 9 din 12 ianuarie 2000.
- 18)** literele b) și c) ale articolului 37 din Legea cinematografiei nr. 630/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 889 din 9 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare;
- 19)** articolul 13 și articolul 14 din Legea nr. 332/2001 privind promovarea investițiilor directe cu impact semnificativ în economie, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 356 din 3 iulie 2001, cu modificările ulterioare;
- 20)** litera a) a alineatului 1 al articolului 38 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 310 din 30 iunie 1999, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 519/2002, cu modificările ulterioare.

- 21)** Ordonanta Guvernului nr. 7/2001, privind impozitul pe venit, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 435 din 3 august 2001 aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile si completarile ulterioare;
- 22)** alin. (2) al art. 41 din Legea nr. 422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 407 din 24 iulie 2001;
- 23)** alin. (4) al art. 12² din Ordonanta Guvernului nr.112/1999 privind calatoriile gratuite in interes de serviciu si in interes personal pe caile ferate romane, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 325 din 31 august 1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 210/2003.
- 24)** Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei , Partea I, nr.472 din 17 august 2001, aprobata cu modificari prin Legea nr.111/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
- 25)** Ordonanta Guvernului nr. 24/1996, privind impozitul pe veniturile reprezentantelor din Romania ale societatilor comerciale si organizatiilor economice straine, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.175 din 5 august 1996, aprobata cu modificari prin Legea nr.29/1997, cu modificarile ulterioare;
- 26)** Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 66/1997 privind scutirea de la plata a impozitelor pe salarii si/sau venituri realizate de consultanti straini pentru activitatile desfasurate in Romania in cadrul unor acorduri de imprumut, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.294 din 29 octombrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare;
- 27)** Ordonanta Guvernului nr. 83/1998, privind impunerea unor venituri realizate din România de persoanele fizice si juridice nerezidente, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 315 din 27 august 1998, cu modificarile ulterioare;
- 28)** articolul 8 din Ordonanta Guvernului nr.126/2000 privind continuarea realizarii Unitatii 2 din cadrul obiectivului de investitii "Centrala Nuclearoelectrica Cernavoda-5x700 MWe" publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 430 din 2 septembrie 2000, aprobată cu modificări prin Legea nr. 335/ 2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

- 29)** Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 653 din 15 septembrie 2003,
- 30)** prevederile referitoare la taxa pe valoarea adaugata din art. 7 al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 73/1999 pentru aprobarea continuarii lucrarilor si a finantarii obiectivului de investitii "Dezvoltarea si modernizarea Aeroportului International Bucuresti-Otopeni" si pentru aprobarea garantarii unui credit in favoarea Companiei Nationale "Aeroportul International Bucuresti-Otopeni" S.A., publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 232 din 25 mai 1999, aprobata prin Legea nr. 21/2000;
- 31)** Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 208/2000 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii prevazute in Anexa la Hotararea Guvernului nr. 211/2000 privind garantarea de catre Ministerul Finantelor a unor imprumuturi externe pentru Ministerul Apararii Nationale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 594 din 22 noiembrie 2000, aprobata prin Legea nr. 134/2001;
- 32)** alineatul (2) al articolului 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 249/2000 privind constituirea si utilizarea Fondului special pentru produse petroliere, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 647 din 12 decembrie 2000, aprobata prin Legea nr. 382/2002, cu modificarile ulterioare;
- 33)** art.7 lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 65/ 2001 privind constituirea si functionarea parcurilor industriale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 536 din 1 septembrie 2001, aprobata cu modificari prin Legea nr. 490/2002.
- 34)** Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.158/2001 privind regimul accizelor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.767 din data de 30 noiembrie 2001, aprobata prin Legea nr.523/2002, cu modificarile si completarile ulterioare;
- 35)** Legea nr.521/2002 privind regimul de supraveghere si autorizare a productiei, imortului si circulatiei unor produse supuse accizelor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.571 din data de 2 august 2002, cu modificarile ulterioare;
- 36)** Ordonanta Guvernului nr.23/1995 privind instituirea sistemului de marcare pentru tigarete, produse din tutun si bauturi alcoolice, republicata in Monitorul

Oficial al Romaniei, Partea I, nr.374 din data de 23 decembrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare;

37) Hotararea Guvernului nr.582/1997 privind introducerea sistemului de marcare pentru bauturi alcoolice, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.268 din data de 7 octombrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare;

38) prevederile referitoare la accize din Legea nr.423/2001 pentru sprijinirea sectorului de pescuit la Marea Neagra, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.406 din data de 23 iulie 2001;

39) Ordonanta de urgenta nr.30/2003 pentru instituirea unor masuri speciale privind productia, importul si comercializarea uleiurilor minerale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.294 din data de 25 aprilie 2003, cu modificarile ulterioare;

40) Sectiunea a-2-a de la Cap. I din Ordonanta Guvernului nr.86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 624 din data de 31 august 2003.

41) Ordonanta Guvernului nr. 36/2002, privind impozitele si taxele locale, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 670 din 10 septembrie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

42) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 12/2003 privind scutirea de la plata impozitului pe terenurile din extravilanul localitatilor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 167 din 17 martie 2003, aprobata cu modificari prin Legea nr. 273/2003.

(B) De asemenea, pe data intrării în vigoare a prevederilor acestui Cod se abrogă orice prevedere si orice act normativ care nu este in conformitate cu prezentul cod.