

Noul Cod fiscal și Normele metodologice de aplicare

actualizat februarie 2020



Editura C.H. Beck
București 2020

(M.Of. nr. 100 din 9 februarie 2016); **H.G. nr. 159/2016¹⁾** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (M.Of. nr. 208 din 21 martie 2016); **O.G. nr. 23/2016** privind înființarea Institutului Național de Administrație (M.Of. nr. 658 din 29 august 2016), aprobată cu modificări prin **Legea nr. 44/2017** (M.Of. nr. 231 din 4 aprilie 2017); **H.G. nr. 284/2017** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (M.Of. nr. 319 din 4 mai 2017); **H.G. nr. 354/2018** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (M.Of. nr. 442 din 25 mai 2018); **H.G. nr. 435/2018** pentru modificarea anexei nr. 40 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (M.Of. nr. 516 din 22 iunie 2018); **H.G. nr. 874/2018** pentru modificarea și completarea titlului VIII „Accize și alte taxe speciale” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (M.Of. nr. 954 din 12 noiembrie 2018); **O.U.G. nr. 15/2019²⁾** pentru prorogarea unor termene (M.Of. nr. 204 din 14 martie 2019); **H.G. nr. 213/2019** pentru modificarea și completarea titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (M.Of. nr. 282 din 12 aprilie 2019)

Cuprins Codul fiscal

	Art.	Pag.
Titlul I. Dispoziții generale.....	1-12.....	11
Capitolul I. Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal.....	1-2.....	11
Capitolul II. Aplicarea și modificarea Codului fiscal	3-6.....	12
Capitolul III. Definiții.....	7-8.....	15
Capitolul IV. Reguli de aplicare generală	9-12.....	26
Titlul II. Impozitul pe profit	13-46.....	38
Capitolul I. Dispoziții generale	13-18.....	38
Capitolul II. Calculul rezultatului fiscal	19-35.....	43
Capitolul III. Aspecte fiscale internaționale.....	36-40.....	84
Capitolul III ¹⁾ . Norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne	40 ¹⁾ -40 ⁶⁾	88
Capitolul IV. Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.....	41-42.....	99
Capitolul V. Impozitul pe dividende	43.....	105
Capitolul VI. Dispoziții tranzitorii	44-46.....	106
Anexa nr. 1. Lista societăților la care se face referire la art. 24 alin. (1) lit. b) pct. 1, alin. (5) lit. b) pct. 1, respectiv art. 229 alin. (1) lit. c).....		107
Anexa nr. 2. Lista impozitelor la care se face referire la art. 24 alin. (1) lit. b) pct. 3, alin. (5) lit. b) pct. 3, respectiv art. 229 alin. (1) lit. c).....		109
Anexa nr. 3. Lista societăților la care se face referire la art. 33 alin. (2) pct. 12 lit. a).....		110
Anexa nr. 4. Lista impozitelor la care se face referire la art. 33 alin. (2) pct. 12 lit. c).....		112

¹⁾ Potrivit art. V din H.G. nr. 159/2016: „Art. V. La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 610/1992 privind cartea de identitate a vehiculului, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 262 din 21 octombrie 1992”.

²⁾ Potrivit O.U.G. nr. 15/2019: „Art. unic. (1) În anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevăzut pentru depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în situațiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Codul fiscal, se prorogă până la data de 31 iulie 2019 inclusiv. (2) În anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevăzut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii», în situațiile reglementate de Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prorogă până la data de 31 iulie 2019 inclusiv. (3) În anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevăzut pentru plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice în situațiile reglementate de Codul fiscal, se prorogă până la data de 31 iulie 2019 inclusiv. (4) În anul 2019, termenul de 31 martie inclusiv prevăzut la art. 151 alin. (24) din Codul fiscal se prorogă până la data de 16 august 2019 inclusiv. (5) În anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevăzut la art. 133 alin. (15) lit. a) din Codul fiscal pentru acordarea bonificației se prorogă până la data de 31 iulie 2019 inclusiv”.

Titlul III. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	47-57	113
Titlul IV. Impozitul pe venit	58-134	121
Capitolul I. Dispoziții generale	58-66	121
Capitolul II. Venituri din activități independente	67-69 ³	133
Capitolul III. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală	70-75	145
Capitolul IV. Venituri din salarii și asimilate salariilor	76-82	148
Capitolul V. Venituri din cedarea folosinței bunurilor	83-90	169
Capitolul VI. Venituri din investiții	91-98	173
Capitolul VII. Venituri din pensii	99-102	180
Capitolul VIII. Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură	103-107	182
Capitolul VIII. Venituri din premii și din jocuri de noroc	108-110	189
Capitolul IX. Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	111-113	190
Capitolul X. Venituri din alte surse	114-117	197
Capitolul XI. Venitul net anual impozabil	118-123 ¹	200
Capitolul XII. Proprietatea comună și asociațiile fără personalitate juridică	124-125	210
Capitolul XIII. Aspecte fiscale internaționale	126-131	213
Capitolul XIV. Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă	132	220
Capitolul XV. Dispoziții tranzitorii și finale	133-134	220
Titlul V. Contribuții sociale obligatorii	135-220	223
Capitolul I. Dispoziții generale	135-135 ¹	223
Capitolul II. Contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat	136-152	223
Secțiunea 1. Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul public de pensii	136	223
Secțiunea a 2-a. Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții	137-138 ¹	224
Secțiunea a 3-a. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorată bugetului asigurărilor sociale de stat în cazul persoanelor care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și în cazul persoanelor pentru care plata unor prestații sociale se achită de instituții publice	139-145	225
Secțiunea a 4-a. Stabilirea, plata și declararea contribuțiilor de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, instituțiilor prevăzute la art. 136 lit. d)-f), precum și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state	146-147	233
Secțiunea a 5-a. Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente	148-150	237
Secțiunea a 6-a. Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente	151-152	239
Capitolul III. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	153-183	245
Secțiunea 1. Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate	153-154	245
Secțiunea a 2-a. Veniturile pentru care se datorează contribuția și cota de contribuție	155-156	249
Secțiunea a 3-a. Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate în cazul persoanelor care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și în cazul persoanelor aflate sub protecția sau în custodia statului	157-167	250

Secțiunea a 4-a. Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor.....	168-169.....	253
Secțiunea a 5-a. Contribuția de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 154.....	170-173.....	255
Secțiunea a 6-a. Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice prevăzute la art. 155 alin. (2).....	174-175.....	257
Secțiunea a 7-a. Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din investiții și din alte surse	176-177.....	261
Secțiunea a 8-a. Stabilirea și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care realizează venituri din investiții și din alte surse	178.....	262
Secțiunea a 9-a. Stabilirea contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate	179.....	262
Secțiunea a 10-a. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care estimează venituri anuale cumulate sub plafonul prevăzut la art. 170 alin. (2) sau care nu realizează venituri, precum și de alte persoane fizice care optează pentru plata contribuției	180-183.....	262
Capitolul IV. Contribuțiile asigurarilor pentru șomaj datorate bugetului asigurarilor pentru șomaj	184-191.....	264
Secțiunea 1. Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări pentru șomaj.....	184.....	264
Secțiunea a 2-a. Veniturile pentru care se datorează contribuția, cotele de contribuții și bazele de calcul.....	185-189.....	265
Secțiunea a 3-a. Stabilirea, plata și declararea contribuțiilor de asigurări pentru șomaj în cazul persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state.....	190-191.....	265
Capitolul V. Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate	192-200.....	265
Secțiunea 1. Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, în cazul veniturilor supuse contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate	192.....	265
Secțiunea a 2-a. Veniturile pentru care se datorează contribuția, cotele de contribuții și bazele de calcul.....	193-198.....	265
Secțiunea a 3-a. Stabilirea, plata și declararea contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate	199-200.....	266
Capitolul VI. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	201-208.....	266
Secțiunea 1. Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de stat, în cazul veniturilor supuse contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	201.....	266
Secțiunea a 2-a. Veniturile pentru care se datorează contribuția, cotele de contribuții și bazele de calcul.....	202-206.....	266
Secțiunea a 3-a. Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.....	207-208.....	267
Capitolul VII. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare	209-215.....	267

Respect pentru oamenii și cartii

Secțiunea 1. Contribuabili/plătitorii de venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, obligați la plata contribuției.....	209	267
Secțiunea a 2-a. Veniturile pentru care se datorează contribuția, cota de contribuție și baza de calcul	210-213	267
Secțiunea a 3-a. Stabilirea, plata și declararea contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	214-215	267
Capitolul VIII. Prevederi comune în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, și/sau din activități independente, atât în România, cât și pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene pentru care sunt incidente prevederile legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale.....	216-220	268
Secțiunea 1. Contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, și/sau din activități independente, atât în România, cât și pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene.....	216	268
Secțiunea a 2-a. Înregistrarea în evidența fiscală, baza de calcul, declararea, stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii.....	217-220	268
Capitolul IX. Contribuția asiguratorie pentru muncă	220 ¹ -220 ⁷	269
Titlul VI. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România	221-264	274
Capitolul I. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți.....	221-232	274
Capitolul II. Asocieri/Entități care desfășoară activitate/obține venituri în/din România	233-234	289
Capitolul III. Impozitul pe reprezentanțe	235-237	291
Capitolul IV. Modul de impozitare a veniturilor din economii obținute din România de persoane fizice rezidente în state membre și aplicarea schimbului de informații în legătură cu această categorie de venituri	238-254	292
Capitolul V. Redevențe și dobânzi la întreprinderi asociate.....	255-264	292
Titlul VII. Taxa pe valoarea adăugată.....	265-334	298
Capitolul I. Definiții	265-267	298
Capitolul II. Operațiuni impozabile	268	303
Capitolul III. Persoane impozabile	269	307
Capitolul IV. Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei	270-274 ¹	314
Capitolul V. Locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei	275-279	326
Capitolul VI. Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată.....	280-285	343
Capitolul VII. Baza de impozitare	286-290	356
Capitolul VIII. Cotele de taxă	291	366
Capitolul IX. Operațiuni scutite de taxă	292-296	376
Capitolul X. Regimul deducerilor.....	297-306	393
Capitolul XI. Persoanele obligate la plata taxei.....	307-309	430
Capitolul XII. Regimuri speciale	310-315	433
Capitolul XIII. Obligații.....	316-329	453
Capitolul XIV. Dispoziții comune	330-331	496
Capitolul XV. Dispoziții tranzitorii	332-334	504
Titlul VIII. Accize și alte taxe speciale	335-452	511
Capitolul I. Regimul accizelor armonizate	335-438	511
Secțiunea 1. Dispoziții generale	335-341	511
Secțiunea a 2-a. Nivelul și calculul accizelor.....	342-343	518

Secțiunea a 3-a. Obligațiile plătitorilor de accize	344-348.....	521
Secțiunea a 4-a. Alcool și băuturi alcoolice.....	349-353.....	527
Secțiunea a 5-a. Tutun prelucrat.....	354.....	532
Secțiunea a 6-a. Produse energetice.....	355-357.....	534
Secțiunea a 7-a. Energie electrică	358.....	537
Secțiunea a 8-a. Autorizarea operatorilor economici care desfășoară activități cu produse accizabile în regim suspensiv de accize	359-361.....	538
Secțiunea a 9-a. Regimul de antrepoziție.....	362-369.....	539
Secțiunea a 10-a. Destinatarul înregistrat.....	370-377.....	558
Secțiunea a 11-a. Expeditorul înregistrat.....	378-385.....	563
Secțiunea a 12-a. Importatorul autorizat	386-393.....	567
Secțiunea a 12 ¹ -a. Monitorizare și control	393 ¹	570
Secțiunea a 13-a. Excepții de la regimul de accizare pentru produse energetice și energie electrică	394.....	571
Secțiunea a 14-a. Scutiri de la plata accizelor	395-399.....	575
Secțiunea a 15-a. Restituiri de accize.....	400.....	595
Secțiunea a 16-a. Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize	401-412.....	599
Secțiunea a 17-a. Deplasarea intracomunitară și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum	413-419.....	609
Secțiunea a 18-a. Deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă	420.....	616
Secțiunea a 19-a. Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat.....	421-424.....	617
Secțiunea a 20-a. Marcarea și colorarea păcurii și a produselor asimilate acesteia.....	425-427.....	621
Secțiunea a 21-a. Marcarea și colorarea motorinei	428-430.....	623
Secțiunea a 22-a. Alte obligații pentru operatorii economici cu produse accizabile	431-438.....	624
Capitolul II. Regimul accizelor nearmonizate	439-448 ²	631
Capitolul III. Contravenții și sancțiuni.....	449-451.....	637
Capitolul IV. Infrațiuni.....	452.....	640
Titlul IX. Impozite și taxe locale	453-495.....	714
Capitolul I. Dispoziții generale	453-454.....	714
Capitolul II. Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri.....	455-462.....	718
Capitolul III. Impozitul pe teren și taxa pe teren	463-467.....	738
Capitolul IV. Impozitul pe mijloacele de transport.....	468-472.....	757
Capitolul V. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor	473-476.....	771
Capitolul VI. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate.....	477-479.....	777
Capitolul VII. Impozitul pe spectacole.....	480-483.....	779
Capitolul VIII. Taxe speciale	484-485.....	781
Capitolul IX. Alte taxe locale.....	486-488.....	782
Capitolul X. Alte dispoziții comune	489-492.....	783
Capitolul XI. Sancțiuni	493.....	786
Capitolul XII. Dispoziții finale	494-495 ¹	786
Titlul X. Impozitul pe construcții.....	496-500.....	790
Titlul XI. Dispoziții finale.....	501-503.....	792

Titlul I. Dispoziții generale

Capitolul I. Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal

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

Corelații legislative: 1. **O.M.F.P. nr. 4121/2015** pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri (M.Of. nr. 976 din 29 decembrie 2015); 2. **O.M.F.P. nr. 583/2016** pentru aprobarea formulărilor prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.Of. nr. 355 din 10 mai 2016).

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

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

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

Art. 2. Impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal. (1) Impozitele și taxele reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

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

(2)¹⁾ Contribuțiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

- a) contribuțiile de asigurări sociale, datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;
- b) contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- c) contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată bugetului general consolidat.

¹⁾ Alin. (2) al art. 2 este reprodus astfel cum a fost modificat prin art. 1 pct. 1 din O.U.G. nr. 79/2017.

Respect pentru oameni **Capitolul II. Aplicarea și modificarea Codului fiscal**

Art. 3. Principiile fiscalității. Impozitele și taxele reglementate de prezentul cod se bazează pe următoarele principii:

a) neutralitatea măsurilor fiscale în raport cu diferitele categorii de investitori și capitaluri, cu forma de proprietate, asigurând prin nivelul impunerii condiții egale investitorilor, capitalului român și străin;

b) certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia să poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, precum și să poată determina influența deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale;

c) justețea impunerii sau echitatea fiscală asigură ca sarcina fiscală a fiecărui contribuabil să fie stabilită pe baza puterii contributive, respectiv în funcție de mărimea veniturilor sau a proprietăților acestuia;

d) eficiența impunerii asigură niveluri similare ale veniturilor bugetare de la un exercițiu bugetar la altul prin menținerea randamentului impozitelor, taxelor și contribuțiilor în toate fazele ciclului economic, atât în perioadele de avânt economic, cât și în cele de criză;

e) predictibilitatea impunerii, asigură stabilitatea impozitelor, taxelor și contribuțiilor obligatorii, pentru o perioadă de timp de cel puțin un an, în care nu pot interveni modificări în sensul majorării sau introducerii de noi impozite, taxe și contribuții obligatorii.

Art. 4. Modificarea și completarea Codului fiscal. (1) Prezentul cod se modifică și se completează prin lege, care intră în vigoare în termen de minimum 6 luni de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I.

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

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

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

Art. 5. Norme metodologice, instrucțiuni și ordine. (1) Ministerul Finanțelor Publice are atribuția elaborării normelor necesare pentru aplicarea unitară a prezentului cod.

(2) În înțelesul prezentului cod, prin norme se înțelege norme metodologice, instrucțiuni și ordine.

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

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

Corelații legislative: 1. O.P.A.N.A.F. nr. 2902/2016 pentru aprobarea Procedurii privind declararea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor și stabilirea impozitului datorat de către contribuabilii care califică aceste venituri în categoria veniturilor din activități independente (M.Of. nr. 807 din 13 octombrie 2016); 2. O.P.A.N.A.F. nr. 2810/2016 pentru aprobarea Procedurii de primire a cererilor de rambursare a TVA aferentă importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în alt stat membru al Uniunii Europene de către persoanele impozabile stabilite în România (M.Of. nr. 844 din 25 octombrie 2016); 3. O.P.A.N.A.F. nr. 2731/2016 pentru aprobarea Procedurii de declarare și stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal, precum și pentru aprobarea unor formulare (M.Of. nr. 845 din 25 octombrie 2016); 4. O.P.A.N.A.F. nr. 3006/2016 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 894 din 8 noiembrie 2016); 5. O.P.A.N.A.F. nr. 3396/2016

pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor „Adeverință de venit” și „Cerere de eliberare a unei adeverințe de venit” pentru persoane fizice (M.Of. nr. 954 din 25 noiembrie 2016); **6. O.P.A.N.A.F. nr. 3695/2016** pentru aprobarea formularelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice (M.Of. nr. 1068 din 30 decembrie 2016); **7. O.P.A.N.A.F. nr. 3696/2016** pentru aprobarea procedurii privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale, precum și pentru aprobarea unor formulare și modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 3655/2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 600 „Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii” (M.Of. nr. 1069 din 30 decembrie 2016); **8. O.P.A.N.A.F. nr. 3737/2016** pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a persoanelor impozabile, în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314 și art. 315 din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare (M.Of. nr. 25 din 10 ianuarie 2017); **9. O.P.A.N.A.F. nr. 1718/2017** privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 3695/2016 pentru aprobarea formularelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice (M.Of. nr. 477 din 23 iunie 2017); **10. O.P.A.N.A.F. nr. 2399/2017** pentru aprobarea Procedurii privind depunerea și soluționarea cererii pentru aplicarea dispozițiilor art. 111 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 227/2015, în cazul în care darea în plată se face pe cale judecătorească, a Procedurii de anulare și restituire, la cererea persoanei fizice, a impozitului pe venitul din transferul dreptului de proprietate imobiliară din patrimoniul personal și accesoriilor aferente acestuia, potrivit prevederilor art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 681 din 22 august 2017); **11. O.P.A.N.A.F. nr. 2899/2017** privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 2.012/2016 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 802 din 10 octombrie 2017); **12. O.P.A.N.A.F. nr. 2883/2017** privind Procedura de stabilire a impozitelor și taxelor datorate în România de către membrii Comandamentelor Forțelor Aliate sau dependenții acestora, pentru articolele care urmează să fie înstrăinate și care au fost achiziționate fără plata impozitelor și taxelor datorate, precum și pentru aprobarea unor formulare (M.Of. nr. 804 din 11 octombrie 2017); **13. O.P.A.N.A.F. nr. 2935/2017** privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (M.Of. nr. 812 din 13 octombrie 2017); **14. O.P.A.N.A.F. nr. 3159/2017** pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 892 din 14 noiembrie 2017); **15. O.P.A.N.A.F. nr. 3391/2017** pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 108 „Declarație privind impozitul pe reprezentanță” (M.Of. nr. 966 din 6 decembrie 2017); **16. O.P.A.N.A.F. nr. 3480/2017** pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 3006/2016 privind aprobarea procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 995 din 14 decembrie 2017); **17. O.P.A.N.A.F. nr. 3781/2017** privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (M.Of. nr. 1037 din 28 decembrie 2017); **18. O.P.A.N.A.F. nr. 3780/2017** pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit (M.Of. nr. 1038 din 29 decembrie 2017); **19. O.P.A.N.A.F. nr. 4160/2017** privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 3386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele” (M.Of. nr. 14 din 8 ianuarie 2018); **20. O.P.A.N.A.F. nr. 888/2018** pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului (212) „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (M.Of. nr. 279 din 29 martie 2018); **21. O.P.A.N.A.F. nr. 1003/2018** pentru aprobarea Procedurii privind procesarea formularelor 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii” (M.Of. nr. 316 din 11 aprilie 2018); **22. O.P.A.N.A.F. nr. 1155/2018** privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 888/2018 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului (212) „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (M.Of. nr. 405 din 11 mai 2018); **23. O.P.A.N.A.F. nr. 1203/2018** privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (M.Of. nr. 424 din 18 mai 2018); **24. O.P.A.N.A.F. nr. 1825/2018** pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private” (M.Of. nr. 646 din 25 iulie 2018); **25. O.P.A.N.A.F. nr. 2093/2018** pentru aprobarea procedurilor privind definitivarea impozitului anual pe veniturile realizate de persoanele fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 745 din 29 august 2018); **26. O.P.A.N.A.F. nr. 2117/2018** privind aprobarea

Respe

modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale (M.Of. nr. 766 din 5 septembrie 2018); **27. O.P.A.N.A.F. nr. 2323/2018** pentru aprobarea termenului de emitere și transmitere a deciziilor de impunere privind stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale datorate de persoanele fizice pentru anii 2016 și 2017 (M.Of. nr. 854 din 9 octombrie 2018); **28. O.P.A.N.A.F. nr. 2846/2018** pentru aprobarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată stabilite prin „Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art. 180 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal”, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 1032 din 5 decembrie 2018); **29. O.P.A.N.A.F. nr. 3659/2018** pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare unitară a prevederilor art. 291 alin. (2) lit. e) și alin. (3) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (M.Of. nr. 1037 din 6 decembrie 2018); **30. O.P.A.N.A.F. nr. 48/2019** pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” și 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți” (M.Of. nr. 38 din 15 ianuarie 2019); **31. O.P.A.N.A.F. nr. 50/2019** pentru aprobarea procedurii privind stabilirea de către organul fiscal central a sumei reprezentând 2% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult sau pentru acordarea de burse private, conform legii, sau a sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 40 din 15 ianuarie 2019); **32. O.P.A.N.A.F. nr. 49/2019** pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (M.Of. nr. 43 din 16 ianuarie 2019); **33. O.P.A.N.A.F. nr. 97/2019** pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale” (M.Of. nr. 67 din 28 ianuarie 2019); **34. O.P.A.N.A.F. nr. 426/2019** privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (M.Of. nr. 140 din 21 februarie 2019); **35. O.P.A.N.A.F. nr. 169/2019** privind aprobarea Procedurii de actualizare a vectorului fiscal, pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, precum și a modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 154 din 27 februarie 2019); **36. O.P.A.N.A.F. nr. 819/2019** pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 223 din 22 martie 2019); **37. O.P.A.N.A.F. nr. 1086/2019** privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 819/2019 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare (M.Of. nr. 303 din 18 aprilie 2019); **38. O.P.A.N.A.F. nr. 1437/2019** privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (M.Of. nr. 452 din 5 iunie 2019); **39. O.P.A.N.A.F. nr. 1886/2019** privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (M.Of. nr. 561 din 9 iulie 2019).

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

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

Corelații legislative: **1. O.M.F.P. nr. 221/2016** pentru aprobarea configurației Codului de accize și a Nomenclatorului codurilor de produse accizabile armonizate (M.Of. nr. 147 din 25 februarie 2016); **2. O.M.F.P. nr. 319/2016** pentru aprobarea condițiilor privind distrugerea în antrepozitul fiscal a produselor accizabile care nu au fost eliberate pentru consum (M.Of. nr. 203 din 18 martie 2016); **3. O.P.A.N.A.F. nr. 1863/2016** pentru aprobarea Procedurii de reducere a normei de venit, în cazul activităților agricole, și pentru aprobarea unor formulare (M.Of. nr. 474 din 24 iunie 2016); **4. O.M.F.P. nr. 2331/2017** privind modificarea și completarea O.M.F.P. nr. 221/2016 pentru aprobarea configurației Codului de accize și a Nomenclatorului codurilor de produse accizabile armonizate (M.Of. nr. 745 din 15 septembrie 2017).

Art. 6. Aplicarea unitară a legislației. Aplicarea unitară a prezentului cod și a legislației subsecvente acestuia se asigură prin Comisia fiscală centrală constituită potrivit Codului de procedură fiscală.

Corelații legislative: **O.M.F.P. nr. 3733/2018** privind componența și funcționarea Comisiei fiscale centrale (M.Of. nr. 1082 din 20 decembrie 2018).

Capitolul III. Definiții

Art. 7. Definiții ale termenilor comuni. În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlurilor VII și VIII, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

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

2. *activitate dependentă la funcția de bază* – orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, declarată angajatorului ca funcție de bază de către angajat; în cazul în care activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, angajatul este obligat să declare numai angajatorului ales că locul respectiv este locul unde exercită funcția pe care o consideră de bază;

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

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

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

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

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

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

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

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

NORME METODOLOGICE:

1. (1) În aplicarea prevederilor **art. 7 pct. 3 din Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), se are în vedere ca raportul juridic încheiat între părți să conțină, în mod obligatoriu, clauze contractuale clare privind obiectul contractului, drepturile și obligațiile părților, astfel încât să nu rezulte existența unei relații de subordonare, ci libertatea persoanei fizice de a dispune în ceea ce privește desfășurarea activității. La încadrarea unei activități ca activitate independentă, părțile vor avea în vedere ca raportul juridic încheiat să reflecte conținutul economic real al tranzacției/activității.

(2) Criteriul privind libertatea persoanei de a alege locul, modul de desfășurare a activității, precum și programul de lucru este îndeplinit atunci când cele trei componente ale sale sunt îndeplinite cumulativ. În raportul juridic părțile pot conveni asupra datei, locului și programului de lucru în funcție de specificul activității și de celelalte activități pe care prestatorul le desfășoară.

(3) Persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea chiar și pentru un singur client, dacă nu există o clauză de exclusivitate în desfășurarea activității.

(4) Riscurile asumate de prestator pot fi de natură profesională și economică, cum ar fi: incapacitatea de adaptare la timp și cu cele mai mici costuri la variațiile mediului economico-social, variabilitatea rezultatului economic, deteriorarea situației financiare, în funcție de specificul activității.

(5) În desfășurarea activității persoana fizică utilizează predominant bunurile din patrimoniul afacerii.

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

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

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

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

- a) riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului sunt transferate utilizatorului la momentul la care contractul de leasing produce efecte;
- b) contractul de leasing prevede expres transferul dreptului de proprietate asupra bunului ce face obiectul leasingului către utilizator la momentul expirării contractului;
- c) utilizatorul are opțiunea de a cumpăra bunul la momentul expirării contractului, iar valoarea reziduală exprimată în procente este mai mică sau egală cu diferența dintre durata normală de funcționare maximă și durata contractului de leasing, raportată la durata normală de funcționare maximă, exprimată în procente;
- d) perioada de leasing depășește 80% din durata normală de funcționare maximă a bunului care face obiectul leasingului; în înțelesul acestei definiții, perioada de leasing include orice perioadă pentru care contractul de leasing poate fi prelungit;
- e) valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului;

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

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

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

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

- a) o distribuie de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social, potrivit legii;
- b) o distribuie efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către persoana juridică;
- c) o distribuie în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;
- d) o distribuie în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;
- e) o distribuie de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant;
- f) o distribuie de titluri de participare în legătură cu operațiuni de reorganizare, prevăzute la art. 32 și 33.

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

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

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

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

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

14. *entitate transparentă fiscal, cu/fără personalitate juridică* – orice asocierie, asocierie în participațiune, asocieri în baza contractelor de exploatare în participațiune, grup de interes economic, societate

civilă sau altă entitate care nu este persoană impozabilă distinctă, fiecare asociat/participant fiind subiect de impunere în înțelesul impozitului pe profit sau pe venit, după caz;

15.¹⁾ *franciza* – un sistem de comercializare a produselor și/sau al serviciilor și/sau al tehnologiilor, bazat pe o colaborare continuă între persoanele fizice sau juridice independente din punct de vedere juridic și financiar, prin care o persoană, denumită francizor, acordă altei persoane, denumită francizat, dreptul și impune obligația de a exploata o afacere în conformitate cu conceptul francizorului; acest drept autorizează și obligă pe francizat, în schimbul unei contribuții financiare directe sau indirecte, să utilizeze mărcile de produse și/sau de servicii, alte drepturi de proprietate intelectuală sau industrială protejate, know-how-ul, drepturile de autor, precum și însemne ale comercianților, beneficiind de un aport continuu de asistență comercială și/sau tehnică din partea francizorului, în cadrul și pe durata contractului de franciză încheiat între părți în acest scop;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

¹⁾ Pct. 15 al art. 7 este reprodus astfel cum a fost modificat prin art. II din Legea nr. 179/2019.

- b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;
- c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;
- d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică; Între persoane afiliate, prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii reprezintă preț de transfer.

NORME METODOLOGICE:

2. (1) În scopul aplicării prevederilor art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, se consideră că o persoană controlează în mod efectiv o persoană juridică dacă se stabilește faptul că, atât din punct de vedere faptic cât și legal, prin utilizarea informațiilor și/sau a documentelor, administratorul/personalul de conducere, are capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate, prin încheierea de tranzacții cu alte persoane juridice care sunt sub controlul aceluiași administrator/personal de conducere sau că persoana de conducere din cadrul persoanei juridice este acționar sau administrator în cadrul persoanei juridice vizate. Pentru justificarea controlului exercitat în mod efectiv sunt luate în considerare contractele încheiate între persoanele vizate, drepturile atribuite prin: acte constitutive ale persoanelor juridice, procuri, contracte de muncă sau de prestări de servicii.
- (2) Prevederile art. 7 pct. 26 lit. d) din Codul fiscal stabilesc o relație de afiliere între două persoane juridice pentru cazul în care o persoană terță deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua.

27. *persoană fizică nerezidentă* – orice persoană fizică ce nu îndeplinește condițiile prevăzute la pct. 28, precum și orice persoană fizică cetățean străin cu statut diplomatic sau consular în România, cetățean străin care este funcționar ori angajat al unui organism internațional și interguvernamental înregistrat în România, cetățean străin care este funcționar sau angajat al unui stat străin în România și membrii familiilor acestora;

28. *persoană fizică rezidentă* – orice persoană fizică ce îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

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

29. *persoană juridică română* – orice persoană juridică ce a fost înființată și funcționează în conformitate cu legislația României;

30. *persoană juridică înființată potrivit legislației europene* – orice persoană juridică constituită în condițiile și prin mecanismele prevăzute de reglementările europene;

31. *persoană juridică străină* – orice persoană juridică ce nu este persoană juridică română și orice persoană juridică înființată potrivit legislației europene care nu are sediul social în România;

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

33. *principiul valorii de piață* – atunci când condițiile stabilite sau impuse în relațiile comerciale sau financiare între două persoane afiliate diferă de acelea care ar fi existat între persoane independente, orice profituri care în absența condițiilor respective ar fi fost realizate de una dintre persoane, dar nu au

Realizate de aceasta din cauza condițiilor respective, pot fi incluse în profiturile acelei persoane și
Responsabilitate corespunzătoare și cărți

34. *profesii liberale* – acele ocupații exercitate pe cont propriu de persoane fizice, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;

35. *proprietate imobiliară* – orice teren, clădire sau altă construcție ridicată ori încorporată într-un teren;

36. *redevență*:

(1) Se consideră redevență plățile de orice natură primite pentru folosirea ori dreptul de folosință al oricărui dintre următoarele:

a) drept de autor asupra unei lucrări literare, artistice sau științifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau de televiziune, precum și efectuarea de înregistrări audio, video;

b) dreptul de a efectua înregistrări audio, video, respectiv spectacole, emisiuni, evenimente sportive sau altele similare, și dreptul de a le transmite sau retransmite către public, direct sau indirect, indiferent de modalitatea tehnică de transmitere – inclusiv prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;

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

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

e) orice know-how;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

39.¹⁾ *stock option plan* – un program inițiat în cadrul unei persoane juridice prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la pct. 26 lit. c) și d), dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri de participare, definite potrivit pct. 40, emise de entitatea respectivă. Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de un an între momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării titlurilor de participare);

¹⁾ Pct. 39 de la art. 7 este reprodus astfel cum a fost modificat prin art. I pct. 1 din O.U.G. nr. 84/2016.