

CODUL FISCAL COMPARAT 2020 – 2021

(cod + norme)

volumul I

1 martie 2021

CODUL FISCAL COMPARAT

2020 / 2021

TITLUL I DISPOZIȚII GENERALE

	nr. art. vechi ^{*)}	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal			
Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal	1	-	2
Impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal	2	-	3
CAPITOLUL II Aplicarea și modificarea Codului fiscal			
Principiile fiscalității	3	-	4
Modificarea și completarea Codului fiscal	4	-	4
Norme metodologice, instrucțiuni și ordine	5	-	5
Aplicarea unitară a legislației	6	-	5
CAPITOLUL III Definiții			
Definiții ale termenilor comuni	7	-	8 - 18
Definiția sediului permanent	8	-	19 - 34
Comerț electronic			35 - 41
Locul conducerii efective în România al unei persoane juridice străine	8 ¹		46 - 47
CAPITOLUL IV Reguli de aplicare generală			
Moneda de plată și de calcul al impozitelor și taxelor	9	-	48
Venituri în natură	10	-	48
Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal	11	-	49 - 90
Venituri obținute din România de nerezidenți	12	-	91 - 92

TITLUL II IMPOZITUL PE PROFIT

13 - 38

CAPITOLUL I Dispoziții generale

Contribuabili	13	-	93 - 94
Sfera de cuprindere a impozitului	14	-	95
Reguli speciale de impozitare	15	-	95 - 98
Anul fiscal	16	-	99 - 100
Cota de impozitare	17	-	102

*) "nr. articol vechi" se referă la codul vechi, respectiv Legea nr. 571/2003, valabil până la 31.12.2015.

Regimul special pentru contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor

18

102

CAPITOLUL II Calculul rezultatului fiscal

Reguli generale	19	-	103 - 107
Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare	19 ¹	20	107
Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară	19 ³	21	111 - 114
Scutirea de impozit a profitului reinvestit	19 ⁴	22	115 - 119
Scutirea de impozit pe profit a contribuabililor care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare		22 ¹	119
Venituri neimpozabile	20	23	121 - 125
Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene	20 ¹	24	127 - 129
Cheltuieli	21	25	132 - 149
Provizioane / ajustări pentru depreciere și rezerve	22	26	150 - 156
abrogat de la 01.01.2018		27	
Amortizarea fiscală	24	28	157 - 166
Contracte de leasing	25	29	167
Contracte de fiducie	25 ¹	30	168
Pierderi fiscale	26	31	169 - 172
Regimul fiscal care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între persoane juridice române	27	32	173 - 180
Regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor, divizărilor, totale divizărilor parțiale, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societăți din România și societăți din alte state membre ale Uniunii Europene	27 ¹	33	181 - 185
Asocieri cu sau fără personalitate juridică	28	34	190
Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene și persoanelor juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective care au locul de exercitare a conducerii efective în România	28 ¹	35	190

CAPITOLUL III Aspecte fiscale internaționale

Rezultatul fiscal al unui sediu permanent	29	36	191 - 191
Rezultatul fiscal al persoanei juridice străine care își desfășoară activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente în România	29 ¹	37	193 - 194
Veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română	30	38	195

Evitarea dublei impuneri

34

39

199 - 202

Pierderi fiscale externe

32

40

203

CAPITOLUL III¹ Norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne

Definiții specifice	-	40 ¹	204 - 210
Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic	-	40 ²	211 - 214
Regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare	-	40 ³	215 - 217
Regula generală antiabuz	-	40 ⁴	217
Reguli privind societățile străine controlate	-	40 ⁵	218 - 219
OG 6/2020 ↓)		40 ⁶	220 - 221
Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride		40 ⁷	221
Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride inversate		40 ⁸	222
Tratamentele neuniforme ale rezidenței fiscale		40 ⁹	222
Utilizarea normelor elaborate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în materie de tratamente neuniforme ale elementelor hibride		40 ¹⁰	222
Compatibilitatea cu legislația europeană	40 ⁶	40 ¹⁰	222

CAPITOLUL IV Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

Bonificații / reduceri de impozit (OUG 33/2020 + OUG 153/2020)

223 - 238

Declararea și plata impozitului pe profit

33

41

239 - 237

Depunerea declarației de impozit pe profit

35

42

237

CAPITOLUL IV¹ Reguli privind consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit

Definiții specifice		42 ¹	238
Reguli de aplicare a sistemului de consolidare fiscală și constituire a grupului fiscal		42 ²	238
Intrarea sau ieșirea unui membru din grupul fiscal		42 ³	239
Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidat		42 ⁴	240
Regimul tranzacțiilor intra- grup privind prețurile de transfer		42 ⁵	240
Reguli privind regimul pierderilor fiscale		42 ⁶	241
Reguli de calcul în situația ieșirii unui membru din grupul fiscal sau desființării grupului fiscal		42 ⁷	241
Declararea și plata impozitului pe profit, depunerea declarației anuale de impozit pe profit		42 ⁸	241 - 242
Alte obligații		42 ⁹	242 - 243
Reguli antiabuz		42 ¹⁰	243
		42 ¹¹	243

CAPITOLUL V Impozitul pe dividende

Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende	36	43	244 - 245
---	----	----	-----------

CAPITOLUL VI Dispoziții tranzitorii

Pierderi fiscale din perioadele de scutire	37	44	245
Reguli specifice		45	245 - 246
Reguli pentru contribuabilii-instituii de credit care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară		46	247

IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI (Legea 170/2016)

Dispoziții generale	1	250 - 251
Definiții	2	251 - 252
Contribuabili	3	252
Anul fiscal/perioada impozabilă	4	253
Reguli generale de aplicare a impozitului specific unor activități	5	253 - 256
Reguli pentru calculul impozitului specific anual	6	254 - 263
Reguli pentru perioada de inactivitate, încetarea activității și alte situații	7	264
Reguli privind declararea și plata impozitului specific unor activități	8	265
Pierderi fiscale	9	265
Reguli privind calculul, declararea și plata	10	266 - 268
Termenele de declarare a mențiunilor	11	268
Prevederi fiscale referitoare la amortizare, impozitul pe dividende și registrul de evidență fiscală	12	268
Dispoziții finale + ANEXE	13	269 - 274

TITLUL III

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

Definiția microîntreprinderii	42 ¹	47	275 - 276
Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii	42 ²	48	276 - 278
Aria de cuprindere a impozitului	42 ³	49	278
Anul fiscal	42 ⁴	50	278 - 279
Cotele de impozitare	42 ⁵	51	279 - 280
Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului		52	281
Baza impozabilă	42 ⁷	53	281 - 283
Reguli de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii		54	284

Reguli tranzitorii		54 ¹	284
Termenele de declarare a mențiunilor	42 ⁸	55	284
Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale	42 ⁹	56	285 - 286
Prevederi fiscale referitoare la amortizare și impozitul pe dividende	42 ⁴	57	286

TITLUL IV IMPOZITUL PE VENIT

nr. art.
vechi

nr. art.
nou

pagina

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Contribuabili	38	58	288
Sfera de cuprindere a impozitului	40	59	288 - 289
Scutiri		60	290 - 294
Categorii de venituri supuse impozitului pe venit	41	61	300
Venituri neimpozabile	42	62	301 - 309
Reguli generale aplicabile veniturilor realizate din operațiunea de fiducie	42 ¹	63	310
Cotele de impozitare	43	64	311
Perioada impozabilă	44	65	311
Stabilirea deducerilor personale și a sumelor fixe	45	66	311

CAPITOLUL II

Venituri din activități independente

- Definirea veniturilor din activități independente	46	67	316 - 317
Definirea veniturilor din România din activități independente		67 ¹	320
Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate	48	68	320 - 329
în vigoare de la 30 martie 2018 (OUG 25/30..03.2018)			
Stabilirea impozitului pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, potrivit legii		68 ¹	332 - 335
Plăți anticipate ale impozitului pentru unele venituri din activități independente		68 ²	335
Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit	49	69	336 - 341
Opțiunea de a stabili venitul net anual, în sistem real pe baza datelor din contabilitate		69 ¹	341 - 342
Stabilirea impozitului pentru veniturile din activități independente pentru care venitul net anual se stabilește pe baza normelor de venit		69 ²	342
Impozitarea venitului net anual din activități independente		69 ³	342

CAPITOLUL II¹ Venituri din drepturi de proprietate intelectuală^{*)}

Definirea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală	67 ⁽³⁾	70	345
Definirea veniturilor din România din drepturi de proprietate intelectuală	67 ⁽²⁾	71	345
Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă	73	72	345 - 348
Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală	74	72 ¹	348
Opțiunea de a stabili venitul net anual, pe baza datelor din contabilitate	74	73	349

CAPITOLUL III Venituri din salarii și asimilate salariilor

- Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor	55	76	350 - 366
Deducere personală	56	77	367 - 372
Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor	57	78	373 - 377
Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit		79	
Termenul de plată a impozitului	58	80	378 - 379
Obligații declarative ale plătitorilor de venituri din salarii	59	81	380 - 381
Plata impozitului pentru anumite venituri salariale și asimilate salariilor	60	82	381 - 382

CAPITOLUL IV Venituri din cedarea folosinței bunurilor

Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor	61	83	383 - 384
Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor	62	84	387 - 390
Reguli privind stabilirea impozitului pe venitul determinat pe baza normei anuale de venit	62 ¹	85	391 - 394
Reguli privind stabilirea impozitului în cazul opțiunii pentru determinarea venitului net în sistem real	62 ²	86	395
Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic în cazul depășirii numărului de 5 camere în cursul anului fiscal	62 ³	87	396
Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor	63		
Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor determinat în sistem real	69	88	397
Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor		89	397

^{*)} la acest capitol (II¹), numerotarea veche (tăiată cu o linie la mijloc) nu se referă la Legea nr. 571/2003, cum este cazul coloanei "nr. articol vechi" din întreg acest cuprins, ci modifică numerotarea din noul cod fiscal (Legea nr. 227/2015), fiind o consecință a revoluției fiscale legate de impozitul pe venit și contribuțiile aferente (OUG 18/23.03.2018).

Responsabilitate veni și cărți

CAPITOLUL V Venituri din investiții

Definirea veniturilor din investiții	65	91	398
Definirea veniturilor din România din transferul titlurilor de valoare		92	399
Venituri neimpozabile	-	93	399 - 400
Determinarea câștigului / pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar de investiții	66	94	401 - 403
Stabilirea venitului din operațiuni cu instrumentele financiare derivate	-	95	404 - 405
Determinarea câștigului net anual /pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare precum și din transferul aurului financiar de investiții	-	96	406
Reținerea impozitului din veniturile din investiții	67	97	406 - 408
Impozitarea câștigului net anual impozabil	67 ²	98	408

CAPITOLUL VI Venituri din pensii

Definirea veniturilor din pensii	68	99	409
Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii	69	100	409
Reținerea impozitului din venitul din pensii	70	101	409 - 411
Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit		102	

CAPITOLUL VII Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură

Definirea veniturilor	71	103	412 - 414
Determinarea venitului net anual in sistem real, pe baza datelor din contabilitate		104	415
Venituri neimpozabile	72	105	415 - 417
Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit	73	106	418 - 420
Calculul și plata impozitului pe veniturile din activități agricole	74	107	420 - 423

CAPITOLUL VIII Venituri din premii și din jocuri de noroc

Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc	75	108	424
Stabilirea venitului net din premii	76	109	425
Determinarea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc	77	110	425

CAPITOLUL IX

Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	77 ¹	III	426 - 434
Rectificarea impozitului	77 ²	II2	435
Obligațiile declarative ale notariilor publice cu privire la transferul proprietăților imobiliare	77 ³	II3	435

CAPITOLUL X Venituri din alte surse

Definirea veniturilor din alte surse	78	II4	445 - 448
Calculul impozitului și termenul de plată	79	II5	448
Declararea, stabilirea și plata impozitului pentru unele venituri din alte surse		II6	449 - 450
Definirea și impozitarea veniturilor a căror sursă nu a fost identificată	79 ¹	II7	450

CAPITOLUL XI Venitul net anual impozabil

Stabilirea venitului net anual impozabil	80	II8	451 - 453
Stabilirea câștigului net anual impozabil	80 ¹	II9	454
Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate	81	II20	454 - 457
Determinarea și plata impozitului pe venitul anual estimat		II20 ¹	458
Bonificații pentru plata cu anticipație a impozitului pe venitul anual estimat	82	II21	459 - 460
Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – Capitolul I. Date privind veniturile realizate	83	II22	461 - 462
Stabilirea și plata impozitului anual datorat	84	II23	463 - 464
Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit		II23 ¹	465 - 467

CAPITOLUL XII Proprietatea comună și asociațiile fără personalitate juridică

Venituri din bunuri sau drepturi care sunt deținute în comun	85	II24	468
Reguli privind asocierile fără personalitate juridică	86	II25	468 - 472

CAPITOLUL XIII Aspecte fiscale internaționale

Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități independente	87	II26	473
Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități dependente	88	II27	473 - 475
Reguli de stabilire a bazei de calcul al veniturilor impozabile pentru persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European	88 ¹	II28	476

Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente	89	129	476
Venituri obținute din străinătate	90	130	477 - 478
Evitarea dublei impunerii prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii	91	131	479 - 483

CAPITOLUL XIV	Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă		
Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă	93	132	484

CAPITOLUL XV	Dispoziții tranzitorii și finale		
Dispoziții tranzitorii	94	133	484 - 487
Definitivarea impunerii pe anul fiscal	95	134	487

TITLUL V

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I	Dispoziții generale		
Sfera contribuțiilor sociale	296 ²	135	491
Definiții		135 ¹	491
Dispoziții generale privind regulile aplicabile veniturilor realizate din străinătate		135 ²	491
CAPITOLUL II	Contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat		
Secțiunea 1	Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul public de pensii		
Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul public de pensii	296 ³	136	492 - 493
Secțiunea 2	Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții		
Categorii de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale		137	494
Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat	296 ¹⁸	138	494
Prevederi speciale pentru domeniul construcțiilor		138 ¹	495
Secțiunea 3	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate 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		

Respectiv	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor	296 ⁴	139	496 - 499
	Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate		139 ¹	499
	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora	296 ⁵	140	500
	Excepții specifice contribuțiilor de asigurări sociale	296 ⁶	141	501
	Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale	296 ⁵	142	502 - 506
	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiază de drepturi bănești lunare ce se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii		143	507
	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiază de indemnizații de asigurări sociale de sănătate		144	508
	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 136 lit. f)		145	508
Secțiunea 4	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			
	Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări sociale		146	509 - 511
	Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate		147	512 - 515
	Obligații declarative pentru persoanele fizice prevăzute la art. 139 ¹		147 ¹	515
Secțiunea 5	Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală			
	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b ¹)		148	516 - 517
	Excepții specifice privind veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b ¹)		150	517
Secțiunea 6	Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează veniturile din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală			
	Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente		151	518 - 526
CAPITOLUL III	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate			

Secțiunea 1 Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate

Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate	153	527 - 528
Categorii de persoane fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate	154	528 - 531

Secțiunea 2 Veniturile pentru care se datorează contribuția și cota de contribuție

Categorii de venituri supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate	155	538
Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate	156	539

Secțiunea 3 Baza de calcul al 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

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor	157	539 - 542
Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. f ¹) pe perioada suspendării din funcție a acestora, în condițiile legii	157 ¹	542
Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate	157 ²	543

Art. 158 – 167 **abrogate**

Secțiunea 4 Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor

Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate	168	543 - 545
Depunerea declarațiilor	169	546
Obligații declarative pentru persoanele fizice prevăzute la art. 157 ²	169 ¹	547

Secțiunea 5 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

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h)	170	577 - 548
---	-----	-----------

Secțiunea 6 Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice prevăzute la art. 155 alin. (2)

Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) - h)	174	552 - 538
---	-----	-----------

Art. 176 – 179 **abrogate**

Secțiunea 10	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 persoanele fizice care optează pentru plata contribuției		
	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției estimează venituri anuale cumulate sub plafonul prevăzut la art. 170 alin. (2), precum și de către persoanele fizice care nu realizează venituri	180	559 - 560
	Plata contribuției	182	560
	Prevederi privind încetarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate	183	560 - 561
	Art. 184 - 215 abrogate		

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

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		
	Contribuțiile sociale obligatorii datorate în România	216	566

Secțiunea 2	Înregistrarea în evidența fiscală, baza de calcul, declararea, stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii		
	Înregistrarea în evidența fiscală	217	567
	Baza de calcul	218	567
	Stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii	219	567
	Depunerea declarațiilor	220	568

CAPITOLUL IX	Contribuția asiguratorie pentru muncă	220 ¹ - 220 ⁷	
	Contribuabilii care datorează contribuția asiguratorie pentru muncă	220 ¹	569
	Categorii de venituri pentru care se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă	220 ²	569
	Cota contribuției asiguratorii pentru muncă	220 ³	570
	Baza de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă	220 ⁴	570 - 572
	Excepții specifice contribuției asiguratorii pentru muncă	220 ⁵	572
	Stabilirea și plata contribuției asiguratorie pentru muncă	220 ⁶	572 - 574
	Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate	220 ⁷	575

TITLUL VI

IMPOZITUL PE VENITURILE OBTINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENTI și IMPOZITUL PE REPREZENTANȚELE FIRMELOR STRĂINE ÎNFIINȚATE ÎN ROMÂNIA

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I			
Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți			
Contribuabili	443	221	578
Sfera de cuprindere a impozitului	444	222	578
Venituri impozabile obținute din România	445	223	578 - 584
Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți	446	224	585 - 588
Tratamentul fiscal al veniturilor din dobânzi obținute din România de persoane juridice rezidente într-un stat membru al UE sau al Spațiului Economic European	446 ¹	225	589 - 590
Tratamentul fiscal al categoriilor de venituri din activități independente impozabile în România obținute de persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European	446 ²	226	591 - 592
Reținerea impozitului din veniturile obținute din România de persoane rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri din activități desfășurate de artiști și sportivi	-	227	592 - 593
Venituri neimpozabile în România	445	228	594
Scutiri de la impozitul prevăzut în prezentul capitol	447	229	594 - 597
Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene	448	230	598 - 604
Declarații anuale privind reținerea la sursă	449	231	609
CertIFICATELE DE ATESTARE A IMPOZITULUI PLĂTIT DE NEREZIDENTI	420	232	609 - 610
CAPITOLUL II			
Asocieri / Entități care desfășoară activitate / obține venituri în/din România			
Asociere / Entitate transparentă fiscal constituită conform legislației din România și care desfășoară activitate în România	-	233	612 - 613
Asociere / Entitate nerezidentă constituită conform legislației unui stat străin și care desfășoară activitate / obține venituri în/din România	-	234	613
CAPITOLUL III			
Impozitul pe reprezentanțe			
Contribuabili	422	235	614
Stabilirea impozitului	423	236	614
Plata impozitului și depunerea declarației fiscale	424	237	614 - 615

Art. 238 – 254 **abrogate** din 30.03.2018 (OUG 25/2018)

Respect pentru oameni și cărți

CAPITOLUL V Redevențe și dobânzi la întreprinderi asociate

Sfera de aplicare și procedura	124 ¹⁸	255	617 - 620
Definiția dobânzii	124 ¹⁸	256	620
Definiția redevenței	-	257	620
Definiția întreprinderii, întreprinderii asociate și a sediului permanent	124 ²⁰	258	620 - 621
Exceptarea plăților de dobânzi sau de redevențe	124 ²¹	259	622 - 623
Fraudă și abuz	124 ²²	260	623
Clauza de delimitare	124 ²⁴	261	623
Măsuri luate de România	124 ²⁵	262	623
Lista societăților acoperite de prevederile art. 124 ²⁰ 258 lit. a) pct. (iii)	124 ²⁶	263	624 - 625
Data aplicării	124 ²⁷	264	625

ANEXE

denumire act legislativ (monitorul oficial)	nr. art. nou	pagina
---	--------------	--------

TITLUL I – DISPOZIȚII GENERALE

OpANAF nr. 2994/2016 privind procedura de înregistrare a contractelor/documentelor încheiate între persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și persoane juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente (M. Oficial nr. 854 din 27/10/2016)	8 (7 ¹)	42 - 47
OPANAF nr. 3201/2018 privind Procedura de regularizare a obligațiilor fiscale în cazul reconsiderării unei tranzacții/reîncadrării formei unei activități de către organul fiscal central ■ M. Oficial nr. 61 din 23 ianuarie 2019	11 (1)	67 - 73
OPANAF nr. 3737/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate" În vigoare de la 01 ianuarie 2016 ■ M. Oficial nr. 973 din 29.12.2015	11(4)	62 - 66

TITLUL II – IMPOZITUL PE PROFIT

OpANAF nr. 1546/2017 pentru aprobarea modelului și conținutului FORMularului (014) "Notificare privind modificarea anului fiscal"(Monitorul Oficial nr. 401 din 29 mai 2017)	17 - 18	102
O.M.F.P. nr. 1056/4435/2016 pentru aprobarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal (M. OF nr. 526 din 13/07/2016)	20 (5)	110 - 112
O.G. nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică	22 ¹	120
H.G. nr. 111/2002 privind stabilirea procentelor maxime admise ca pierderi tehnologice în timpul manipulării și depozitării mărfurilor solide și lichide, în vrac, în porturile maritime și fluviale românești (M. Oficial nr. 129 din 18 februarie 2002)	25 (3)	138

TITLUL IV – IMPOZITUL PE VENIT

Respect pentru oameni și cărți

Ordinul nr. 1168/2017 / 492/2018 / 3024/2018 / 3337/2017 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator (intră în vigoare la data de 01.02.2018)	60 pct. 2	296 – 299
O.M.F.P. nr. 2326/2017 privind stabilirea procedurii de acordare a facilității fiscale prevăzute la art. 60 pct. 3	60 pct. 3	295 – 296
OpANAF nr. 816/2020 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de fiducie, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor, precum și a modelului și conținutului formularului "Declarație de înregistrare a contractelor de fiducie"	63	312 – 315
OPANAF 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 (abrogă OpANAF nr. 2333 / 2007)	67	318 – 319
OMFP nr. 3254/2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice , contribuabili potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal ■ MOF nr. 10 - 05/01/2018	68	330 – 331
Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000	68 ¹	333
OPANAF nr. 114/2019 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de locațiune , precum și a modelului și conținutului formularului "Cerere de înregistrare a contractelor de locațiune"	83	385 – 386
OPANAF 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 OUG 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. Oficial nr. 681 din 22 august 2017)	III (2)	436 – 444
OPANAF 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	123 ¹	465 – 467

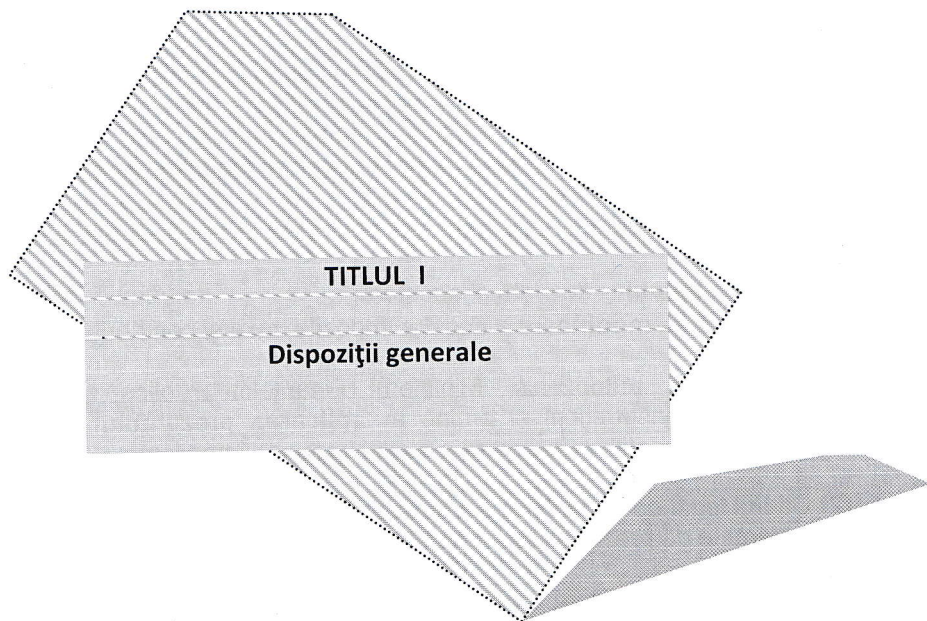
TITLUL V – CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

OpANAF nr. 3697/2016 pentru aprobarea Procedurii de exceptare de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și a modelului și conținutului formularului 603 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate" (M. Of. Nr. 65/26.01.2017)	153	532 - 537
OMFP nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015 OpANAF nr. 2963/2015 pentru aprobarea procedurii de aplicare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin OMFP nr. 837/2015, precum și a modelului și conținutului formularului 602 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor" (Monitorul Oficial nr. 879 din 24.11.2015)		549 - 551
OpANAF 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	180(I)	562 - 565

TITLUL VI – IMPOZITUL PE

VENITURILE OBTINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI și IMPOZITUL pe REPREZENTANȚELE FIRMELOR STRĂINE ÎNFIINȚATE ÎN ROMÂNIA

O.M.F.P. nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice (Monitorul Oficial, nr. 577 din 29.07.2016)		604 - 608
OMFP nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (Monitorul Oficial nr. 355 din 10 mai 2016)		610 - 611
O.M.F.P. nr. 1230 / 2006 privind organizarea și conducerea contabilității de către reprezentanțe (Monitorul Oficial nr. 677 din 7 august 2006)		615



instanța națională este responsabilă de definirea cadrului normativ și faptic al litigiului cu care este sesizată Curtea de Justiție a U.E.

În special, sarcina de a determina întrebările preliminare pe care le va adresa Curții revine **instanței naționale, nu părților din cauza principală.**

Această concluzie nu rezultă doar din cuprinsul articolului 267 TFUE, care stabilește funcțiile Curții, ci și din obligația Curții de a asigura tuturor părților interesate posibilitatea de a prezenta observații, conform articolului 23 din Statutul Curții de Justiție a Uniunii Europene.

C-665/16, Opinia AG

CAPITOLUL I

SCOPUL ȘI SFERA DE CUPRINDERE A CODULUI FISCAL

Art. 1. – (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** al 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.

(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.

... în ceea ce privește eventuala contradicție între prevederi ale dreptului intern și dispoziții cuprinse în tratate și acte la care statul român este parte și care au prioritate în raport cu reglementările interne, în ceea ce privește drepturile fundamentale ale omului, analiza conformității unei dispoziții de drept național cu textul Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene, prin prisma art. 148 din Constituție, ține de competența instanței de judecată, iar nu a Curții Constituționale, potrivit jurisprudenței sale. – vezi Decizia C.C. nr. 342 / 2012

prevederile art. 148 alin. (2) din Constituție consacră principiul priorității de aplicare a prevederilor tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și a celorlalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare - Decizia C.C. nr. 293 / 2014

Respect pentru **Impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii**
reglementate de Codul fiscal

Art. 2. - (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.

Art. 2. - (2) Contribuțiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

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

**CODUL FISCAL COMPARAT
2020 – 2021**

(cod + norme)

volumul II

1 martie 2021

CODUL FISCAL COMPARAT 2020 / 2021

TITLUL VII TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

	nr. art. vechi ^{*)}	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I Definiții			
Definiția taxei pe valoarea adăugată	125	265	3
Semnificația unor termeni și expresii	125 ⁺	266	3 - 15
Aplicare teritorială	125 ²	267	15 - 16
CAPITOLUL II Operațiuni impozabile			
Operațiuni impozabile	126	268	19 - 27
CAPITOLUL III Persoane impozabile			
Persoane impozabile și activitatea economică	127	269	29 - 52
CAPITOLUL IV Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei			
Livrarea de bunuri	128	270	53 - 73
Stocuri la dispoziția clientului		270 ¹	74 - 75
Prestarea de servicii	129	271	81 - 89
Schimbul de bunuri sau servicii	130	272	90
Achizițiile intracomunitare de bunuri	130 ⁺	273	91 - 92
Importul de bunuri	131	274	92
Dispoziții comune livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii		274 ¹	93 - 95
CAPITOLUL V Locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei			
Locul livrării de bunuri	132	275	96 - 106
Locul achiziției intracomunitare de bunuri	132 ⁺	276	107 - 108
Locul importului de bunuri	132 ²	277	109
Locul prestării de servicii	133	278	111 - 137
Locul operațiunilor legate de podul de frontieră peste fluviul Dunărea între Calafat și Vidin	133 ⁺	279	138

^{*)} "nr. articol vechi" se referă la codul vechi, respectiv Legea nr. 571/2003, valabil până la 31.12.2015.

Respect pentru oameni și cărți

CAPITOLUL VI Faptul generator și exigibilitatea TVA				
Faptul generator și exigibilitatea - definiții	134	280	142 - 144	
Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii	134 ⁺	281	145 - 150	
Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii		282	151 - 163	
Exigibilitatea pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite de taxă	134 ⁺	283	163	
Faptul generator și exigibilitatea pentru achiziții intracomunitare de bunuri	135	284	164 - 165	
Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri	136	285	166	
CAPITOLUL VII Baza de impozitare				
Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării	137	286	169 - 184	
Ajustarea bazei de impozitare	138	287	186 - 190	
Baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare	138 ⁺	288	193	
Baza de impozitare pentru import	139	289	193 - 194	
Cursul de schimb valutar	139 ⁺	290	195 - 197	
CAPITOLUL VIII Cotele de taxă				
Cotele	140	291	199 - 223	
CAPITOLUL IX Operațiuni scutite de taxă				
Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități	141	292	226 - 258	
Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare	142	293	260 - 263	
Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare ,pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar	143	294	269 - 277	
Plata TVA aferentă mijloacelor de transport înstrăinate de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora, precum și de cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular		294 ¹	278	
Scutiri speciale legate de traficul internațional de bunuri	144	295	279 - 280	
Scutiri pentru intermediari	144 ⁺	296	280	

Respect pentru oameni și cărți

CAPITOLUL X	Regimul deducerilor			
Sfera de aplicare a dreptului de deducere	145	297	284 - 293	
Limitări speciale ale dreptului de deducere	145 ⁺	298	294 - 298	
Condiții de exercitare a dreptului de deducere	146	299	299 - 302	
Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă	147	300	303 - 310	
Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă	147 ⁺	301	311	
Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România	147 ²	302	313 - 329	
Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316	147 ³	303	330 - 332	
Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital	148	304	333 - 337	
Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital	149	305	339 - 358	
Dispoziții tranzitorii privind ajustarea		306	359 - 360	

CAPITOLUL XI	Persoanele obligate la plata taxei			
Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România	150	307	361 - 363	
Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare	150 ⁺	308	364	
Persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri	151 ⁺	309	365	

CAPITOLUL XII	Regimuri speciale			
Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici	152	310	367 - 375	
Regimul special pentru agențiile de turism	152 ⁺	311	377 - 380	
Regimuri speciale pentru bunurile second - hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități	152 ²	312	382 - 388	
Regimul special pentru aurul de investiții	152 ³	313	388 - 390	
Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană	152 ⁴	314	391 - 393	
Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de către persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar într-un alt stat membru decât statul membru de consum	152 ⁵	315	394 - 396	
Regimul special pentru agricultori		315 ¹	398 - 407	

CAPITOLUL XIII Obligații

Respectiv înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA	153	316	409 - 434
Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii	153 ⁺	317	437 - 440
Prevederi generale referitoare la înregistrare	154	318	441
Facturarea	155	319	444 - 465
Alte documente	155 ⁺	320	465 - 467
Evidența operațiunilor	156	321	467 - 472
Perioada fiscală	156 ⁺	322	473 - 475
Decontul de taxă	156 ²	323	476
Decontul special de taxa și alte declarații	156 ³	324	476 - 484
Declarația recapitulativă	156 ⁴	325	485 - 487
Plata taxei la buget	157	326	488 - 494
Responsabilitatea plătitorilor și a organelor fiscale	158	327	494
Baza de date privind operațiunile intracomunitare	158 ⁺	328	494
Registrul operatorilor intracomunitari	158 ²	329	

CAPITOLUL XIV Dispoziții comune

Corectarea facturilor	159	330	496 - 498
Măsuri de simplificare	160	331	499 - 511

CAPITOLUL XV Dispoziții tranzitorii

Dispoziții tranzitorii în contextul aderării României la Uniunea Europeană	161	332	517 - 521
Operațiuni efectuate înainte și de la data aderării	161 ⁺	333	522 - 523
Directive transpuse	161 ²	334	523

A N E X E

	nr. art. nou	pagina
Ordinul ANAF nr. 3006/2016 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare	269 (8)	530 - 543
O.M.F.P. nr. 2374 / 2010 privind stabilirea termenului de declarare și de plată pentru sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active nu este persoană înregistrată în scopuri de TVA (M. Oficial nr. 679 din 07.10. 2010)	270	63
O.M.F.P. nr. 4120/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate prevăzute la art. 270 alin. (10) și art. 273 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (Monitorul Oficial nr. 981 din 30 decembrie 2015)	270 (10)	544 - 549

O.M.F.P. nr. 102/2016 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul TVA privind operațiunile pluripartite din UE, legate de lucrări asupra bunurilor mobile corporale, și a Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul TVA privind returnurile de bunuri în spațiul Uniunii Europene și tratamentul fiscal al reparațiilor efectuate în perioada de garanție și postgaranție (M.Oficial nr. 96/ 09 februarie 2016)	270 (10)	550 - 580
--	----------	-----------

OPANAF nr. 793/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată"	270 (7)	64
---	---------	----

OPANAF nr. 1783/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (085) "Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin.(5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal"	278 (5)	525 - 527
--	---------	-----------

O.M.F.P. nr. 1155/868/2016 privind aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și pentru prestările de servicii de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol + OMFP nr. 3132/2017	291 (2) h)	206 - 208
---	------------	-----------

OMFP 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	291	213 - 217
--	-----	-----------

OMFP nr. 961/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 3/2015 (M.Of. nr. 649 - 27/08/2015)	293	271
---	-----	-----

O.M.F.P. nr. 2400 / 2010 privind Procedura de aplicare a dispozițiilor art. 61-65 și ale art. 74-80 din Regulamentul (CE) nr. 1.186/2009 al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale	293 (1) d	605 - 606
--	-----------	-----------

O.M.F.P. nr. 105/2016 pentru aprobarea Normelor privind scutirea de la plata TVA și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 293 alin. (1) lit. d) și art. 395 alin. (7) CF , precum și a Procedurii privind autorizarea unor organisme pentru a importa bunuri în regim de scutire + OMFP nr. 2920/2016	293 (1) d 395 (7)	581 - 604
--	----------------------	-----------

Ordinul ANAF nr. 2157/2010 privind depunerea prin mijloace electronice a formularului (318) "Cerere de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147 ² alin. (2) din Codul fiscal" și a formularului (319) "Declarație de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozițiilor art. 147 ² alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 49 ¹ alin. (8) din N.M." (M. Oficial nr. 478 din 13 iulie 2010)	302 (2)	329
--	---------	-----

OpANAF nr. 3628/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal" (Monitorul Oficial nr. 934 din 17/12/2015)	331 (2) e)	513 - 516
--	------------	-----------

O.M.F.P. nr. 273 / 2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "certificat de atestare a calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de tva" (Monitorul Oficial nr. 137 din 26 februarie 2007)	302 (4) și (4 ¹)	528 - 529
--	------------------------------	-----------

O.M.F.P. nr. 101/2016 pentru aprobarea Normelor privind restituirea TVA cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană (Monitorul Oficial nr. 87 din 05 februarie 2016) 294 (l) 607 - 612

O.M.F.P. nr. 2376/2017 pentru aprobarea Procedurii privind aplicarea scutirii de TVA, prevăzută la art. 294 alin. (1) lit. p) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (M. Oficial nr. 745 din 15 septembrie 2017) 294 (l) p) 273 - 274

O.M.F.P. nr. 103 / 2016 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) - i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (Monitorul Oficial nr. 106 din 11 februarie 2016) + OMFP nr. 2148/2020 294(l) 613 - 635

O.M.F.P. nr. 4146/2015 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. j), k), l), m) și n) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și la art. X și XI din Acordul dintre România și S.U.A. privind statutul forțelor S.U.A. în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002 (Monitorul Oficial nr. 33 din 18 ianuarie 2016) 294(l) 636 - 656

O.M.F.P. nr. 104/2016 pentru aprobarea Normelor privind stabilirea procedurii și a condițiilor de autorizare a antrepozitului de TVA prevăzut la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 8 liniuța a doua din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea Comisiei pentru autorizarea antrepozitelor de TVA și a regulamentului de organizare și funcționare a acesteia (M.Oficial, nr. 92 din 08 feb. 2016) 295 (l) a 656 - 669

O.M.F.P. nr. 4147/2015 privind aprobarea Normelor de aplicare a scutirilor de TVA pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 295 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (M. Oficial nr. 26 din 14.01. 2016) 295 (l) 670 - 689

OPANAF nr. 2809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a TVA formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al U.E. (abrogă OpANAF nr. 4 / 2010) 300 (l)a 690 - 703

O.P.A.N.A.F. nr. 3159/2017 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a TVA formulate de către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul U.E., precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare. (abrogă OpANAF nr. 5 / 2010) 302(l) b) 704 - 714

OpANAF 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 (abrogă OpANAF nr. 3/2010) 302 (2) 715 - 722

OPANAF nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de TVA (M. Of. nr. 316, 317 și 322 131/19.02.2016)		723 - 742
---	--	-----------

OpANAF 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 TVA, potrivit prevederilor art. 314 și art. 315 din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare ■ M. Oficial nr. 25/10.01.2017	314	743 - 752
--	-----	-----------

OPANAF nr. 239/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a), b) sau c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal • Monitorul Oficial nr. 182 din 23 februarie 2021 / abrogă OPANAF nr. 521/2016	316	753 - 755
--	-----	-----------

O.M.F.P. nr. 1706 / 2006 pentru aprobarea Procedurii de solicitare a verificării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, de către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România (Monitorul Oficial nr. 894 din 2 noiembrie 2006)	316	756 - 761
--	-----	-----------

OPANAF nr. 2012/2016 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare (abrogă OPANAF 3331/2013)	316 - 317	762 - 775
---	-----------	-----------

OPANAF nr. 2856/2017 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	316(11)/(12)	776 - 797
---	--------------	-----------

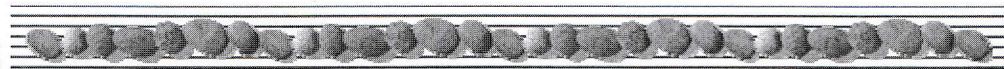
OPANAF nr. 2011/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (Monitorul Oficial nr. 589 din 03/08/2016) ■ abrogă OpANAF nr. 18/2015 + OPANAF nr. 3300/2017	317	798 - 810
--	-----	-----------

OPANAF nr. 2037/2016 privind Procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA (M.Oficial nr. 534 din 15.07.2016) – abrogă OpANAF 6/2010	322	811 - 815
--	-----	-----------

OPANAF 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.Oficial nr. 154 din 27.02.2019) – abrogă OpANAF 1165/2009	322 (7) / (8)	816 - 824
OpANAF nr. 3193/2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor Certificat privind atestarea plății TVA, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport și Certificat, precum și a procedurii de eliberare a acestora (M. Oficial nr. 698 din 03 octombrie 2011)	323(3)	825 - 832
OpANAF nr. 793/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea TVA"	324 (8)-(9)	832 - 836
OpANAF nr. 188/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind TVA colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	324 (8)-(9)	836 - 839
OPANAF nr. 1503/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și a Procedurii de radiere, la cerere sau din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, precum și a modelului și conținutului unor formulare (abrogă OpANAF nr. 3884/2013)	324 (II)	840 - 852
O.M.F.P. nr. 120 / 2011 privind aprobarea modalității de plată a TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii realizate ocazional, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor "Cerere pentru eliberarea Deciziei privind modalitatea de plată a TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii realizate ocazional" și "Decizie privind modalitatea de plată a TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii realizate ocazional" (M. Oficial nr. 74 din 28 ianuarie 2011)	326(6)	853 - 857
O.M.F. nr. 3225/2020 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 (Monitorul Oficial nr. 1331/31.12.2020)	326(7)	858 - 861
Abrogă-O.M.F.P. nr. 4.121/2015		

„Potrivit repartizării funcțiilor stabilite prin art. 177 din Tratat, este atributul instanței naționale să aplice fiecărui caz individual în parte, normele de drept al UE, așa cum sunt ele interpretate de Curte (CJUE). Este posibil acest lucru, numai printr-o analiză (apreciere) largă (cuprinzătoare) a cazului respectiv.”

(*Shipping and Forwarding Enterprise Safe BV, Case C-320/88, par. 11*)



TITLUL VII TAXA PE VALOAREA ADAUGATĂ

Hotărârile CJUE sunt opozabile *erga omnes* și **produc efecte retroactiv**

C-11/2015, AG

1. Sistemul privind TVA se bazează pe un mecanism dublu, și anume plata taxei în aval și deducerea celei plătite în amonte. Acest mecanism permite ca **taxa să fie neutră** pentru operatorii economici; **numai consumatorii suportă această obligație financiară**.
2. Pentru ca autoritățile fiscale să aibă garanția încasării efective a ceea ce li se cuvine, este necesar ca deducerea să se aplice numai în cazul bunurilor și serviciilor achiziționate în scopul desfășurării unei activități impozabile, astfel încât TVA în amonte să fie dedusă în mod corespunzător din valoarea celei plătite în aval. În cazul în care persoana impozabilă desfășoară atât o activitate impozabilă, cât și o activitate scutită de TVA, se impune aplicarea unor norme specifice pentru a determina cota de TVA plătită în amonte care poate fi dedusă. Situația devine și mai complicată atunci când persoana impozabilă realizează și o activitate care este exclusă din sfera TVA, pentru că nu are caracterul unei activități economice efectuată cu plată în temeiul dispozițiilor care reglementează sistemul TVA.

Hotărârea din 6 noiembrie 2018 privind cauza C-619/16 Sebastian W. Kreuziger

... trebuie amintit că rezultă dintr-o jurisprudență constantă a Curții că, **în toate situațiile în care dispozițiile unei directive sunt, din punctul de vedere al conținutului, necondiționate și suficient de precise**, particularii sunt îndreptățiți să le invoce în fața instanțelor naționale împotriva statului

- fie atunci când acesta s-a abținut de la transpunerea în termen a directivei în dreptul național,
- fie atunci când a transpus directiva în mod incorect (Hotărârea din 24 ianuarie 2012, Dominguez, C-282/10, EU:C:2012:33, punctul 33 și jurisprudența citată).

În plus, în cazul în care justițiabilii pot invoca o directivă împotriva unui stat, aceștia pot invoca directiva respectivă indiferent de calitatea în care acționează acesta din urmă, de angajator sau de autoritate publică.

Astfel, în ambele cazuri, **trebuie să se evite posibilitatea ca statul să obțină avantaje de pe urma încălcării de către acesta a dreptului Uniunii** (Hotărârea din 24 ianuarie 2012, Dominguez, C-282/10, EU:C:2012:33, punctul 38 și jurisprudența citată). (par. 20)

Hotărârea CJUE din 6 noiembrie 2018 privind cauza C-684/16, Max-Planck-Gesellschaft zur Förderung der Wissenschaften eV împotriva Tetsuji Shimizu

58 În această privință, trebuie amintit astfel că, potrivit unei jurisprudențe constante a Curții, la aplicarea dreptului intern, instanțele naționale sunt obligate în măsura posibilului, să interpreteze dispozițiile acestuia în lumina textului și a finalității directivei în cauză pentru a atinge rezultatul urmărit de aceasta și, prin urmare, pentru a se conforma articolului 288 al treilea paragraf TFUE (Hotărârea din 24 ianuarie 2012, Dominguez, C-282/10, EU:C:2012:33, punctul 24 și jurisprudența citată).

59 Principiul interpretării conforme impune ca instanțele naționale să facă tot ce ține de competența lor, luând în considerare dreptul intern în ansamblul său și aplicând metodele de interpretare recunoscute de acesta, în vederea garantării efectivității depline a directivei în discuție și în vederea identificării unei soluții conforme cu finalitatea urmărită de aceasta (Hotărârea din 24 ianuarie 2012, Dominguez, C-282/10, EU:C:2012:33, punctul 27 și jurisprudența citată).

60 Astfel cum a statuat de asemenea Curtea, cerința unei asemenea interpretări conforme include, printre altele, obligația instanțelor naționale de a modifica, dacă este cazul, o jurisprudență consacrată dacă aceasta se întemeiază pe o interpretare a dreptului național incompatibilă cu obiectivele unei directive. Prin urmare, o instanță națională nu poate considera în mod valabil că se găsește în imposibilitatea de a interpreta o dispoziție națională în conformitate cu dreptul Uniunii, pentru simplul motiv că această dispoziție a fost interpretată, în mod constant, într-un sens care nu este compatibil cu dreptul menționat (Hotărârea din 17 aprilie 2018, Egenberger, C-414/16, EU:C:2018:257, punctele 72 și 73, precum și jurisprudența citată).

Aplicarea dispozițiilor unei Directive

Hotărârea CJUE din 6 septembrie 2018 privind cauza C-17/17, Grenville Hampshire

54 Potrivit jurisprudenței Curții, dispozițiile necondiționate și suficient de precise ale unei directive pot fi invocate de justițiabili împotriva unui stat membru și a tuturor organelor administrației sale, precum și împotriva unor organisme sau entități care sunt supuse autorității sau controlului statului ori care dispun de puteri exorbitante în raport cu cele care rezultă din normele aplicabile în relațiile dintre particulari (a se vedea în acest sens Hotărârea din 10 octombrie 2017, Farrell, C-413/15, EU:C:2017:745, punctul 33 și jurisprudența citată).

55 Pot deopotrivă să fie asimilate statului organisme sau entități care au fost însărcinate de o autoritate să exercite o misiune de interes public și li s-au acordat, în acest scop, puteri exorbitante (Hotărârea din 10 octombrie 2017, Farrell, C-413/15, EU:C:2017:745, punctul 34).

CAPITOLUL I DEFINIȚII

Definiția taxei pe valoarea adăugată

Art. ~~125~~. 265 TVA este un impozit indirect datorat la bugetul statului și care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.

Semnificația unor termeni și expresii *)

Art. ~~125⁴~~. 266. (1) În sensul prezentului titlu, **termenii** și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. achiziție reprezintă bunurile și serviciile obținute sau care urmează a fi obținute de o persoană impozabilă, prin următoarele operațiuni: livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, efectuate sau care urmează a fi efectuate de altă persoană către această persoană impozabilă, achiziții intracomunitare și importuri de bunuri;

2. achiziție intracomunitară are înțelesul art. 273;

3. active corporale fixe reprezintă orice imobilizare corporală amortizabilă, construcțiile și terenurile de orice fel, deținute pentru a fi utilizate în producția sau livrarea de bunuri ori în prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru scopuri administrative;

4. activitate economică are înțelesul prevăzut la art. 269 alin. (2). Atunci când o persoană desfășoară mai multe activități economice, prin activitate economică se înțelege toate activitățile economice desfășurate de aceasta;

5. baza de impozitare reprezintă contravaloarea unei livrări de bunuri sau prestări de servicii impozabile, a unui import impozabil sau a unei achiziții intracomunitare impozabile, stabilită conform cap. VII al prezentului titlu;

6. bunuri reprezintă bunuri corporale mobile și imobile .
Energia electrică, energia termică, gazele naturale, agentul frigorific și altele de această natură se consideră bunuri corporale mobile;

7. produse accizabile sunt: produsele energetice, alcoolul și băuturile alcoolice precum și tutunul prelucrat, astfel cum sunt definite la titlul VIII **cu excepția** gazului livrat prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem;

*) în lipsa definiției unei noțiuni din dreptul U.E., aceasta trebuie interpretată ținând cont de contextul său și de obiectivele urmărite de legiuitorul european (a se vedea în acest sens Hotărârea Szatmári Malom, C-135/13, EU:C:2014:327, punctul 31 și jurisprudența citată). (Hotărârea Curții din 03.12.2015 C-301/14 Pfotenhilfe-Ungarn e.V., par. 24)

8. codul de înregistrare în scopuri de TVA reprezintă

- codul prevăzut la art. 318 alin. (1), atribuit de către autoritățile competente din România persoanelor care au obligația să se înregistreze conform art. 316 sau 317, sau
- un cod de înregistrare similar, atribuit de autoritățile competente dintr-un alt stat membru;

9. codul NC reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar, astfel cum sunt prevăzute în Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1.101/2014 al Comisiei din 16 octombrie 2014. Ori de câte ori intervin modificări în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87, corespondența dintre codurile NC prevăzute în prezentul titlu și noile coduri NC se realizează potrivit prevederilor din normele metodologice;

10. data aderării României la Uniunea Europeană este data de 1 ianuarie 2007 ;

11. decont de taxă reprezintă decontul care se întocmește și se depune conform art. 323;

12. decontul special de taxă reprezintă decontul care se întocmește și se depune conform art. 324;

13. Directiva 112 este **Directiva 2006/112/CE** a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al TVA, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) seria L, nr. 347 din 11.XII. 2006, cu modificările și completările ulterioare.

Referirile din facturile transmise de furnizori / prestatori din alte state membre la articolele din **Directiva a 6-a**, respectiv **Directiva 77/388/CE** a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri - Sistemul comun privind taxa pe valoarea adăugată: baza unitară de stabilire, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 145 din 3 iunie 1977, vor fi considerate referiri la articolele corespunzătoare din **Directiva 112**, conform tabelului de corelări din anexa XII la această directivă;

14. factura reprezintă documentul prevăzut la art. 319;

15. importator reprezintă persoana pe numele căreia sunt declarate bunurile, în momentul în care taxa la import devine exigibilă, conform art. 285, și care în cazul importurilor taxabile este obligată la plata taxei conform art. 309;

16. întreprindere mică reprezintă o persoană impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310 sau, după caz, un regim de scutire echivalent, în conformitate cu prevederile legale ale statului membru în care persoana este stabilită, potrivit art. 281 - 292 din **Directiva 112**;^{*)}

^{*)} a se vedea și "Directivele europene privind TVA." (www.confisc.ro)

CODUL FISCAL COMPARAT 2020 – 2021

(cod + norme)

volumul III

1 martie 2021

CODUL FISCAL COMPARAT 2020 / 2021

TITLUL VIII ACCIZE ȘI ALTE TAXE SPECIALE

	nr. art. vechi ^{*)}	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I			
Regimul accizelor armonizate			
Secțiunea 1			
Dispoziții generale			
Sfera de aplicare	206 ²	335	4
Definiții	206 ³	336	4 - 8
Teritorii terțe	206 ⁴	337	8 - 9
Faptul generator	206 ⁵	338	9
Exigibilitatea	206 ⁶	339	9
Eliberarea pentru consum	206 ⁷	340	9 - 12
Plătitori de accize	206 ⁹	341	15 - 20
Secțiunea 2			
Nivelul și calculul accizelor			
Nivelul accizelor	176	342	21 - 22
Calculul accizelor	177	343	22 - 26
Secțiunea 3			
Obligațiile plătitorilor de accize			
Responsabilitățile plătitorilor de accize	206 ³⁵	344	27
Plata accizelor la bugetul de stat	206 ³¹	345	27 - 29
Depunerea declarațiilor de accize	206 ³²	346	29 - 30
Documente fiscale	206 ³³	347	30 - 31
Garanții	206 ³⁴	348	31 - 37
Secțiunea 4			
Alcool și băuturi alcoolice			
Bere	206 ¹⁰	349	37 - 38
Vinuri	206 ¹¹	350	39
Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri	206 ¹²	351	39 - 41
Produse intermediare	206 ¹³	352	41
Alcool etilic	206 ¹⁴	353	41 - 44
Secțiunea 5			
Tutun prelucrat			
Tutun prelucrat	206 ¹⁵	354	45 - 47
Secțiunea 6			
Produse energetice			
Produse energetice	206 ¹⁶	355	48 - 51
Gaz natural	206 ¹⁷	356	51 - 52
Carbune, cocs și lignit	206 ¹⁸	357	52

^{*)} "nr. articol vechi" se referă la codul vechi, respectiv Legea nr. 571/2003, valabil până la 31.12.2015.

Secțiunea	7	Energie electrică		
		Energie electrică	206 ¹⁹	358
				53 - 54
Secțiunea	8	Autorizarea operatorilor economici care desfășoară activități cu produse accizabile în regim suspensiv de accize		
		Reguli generale	206 ²²	359
		Comisia	206 ²³	360
		Comisiile teritoriale	206 ²³	361
				54
				54
				54
Secțiunea	9	Regimul de antrepozitare		
		Reguli generale	206 ²⁴	362
		Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal	206 ²³	363
		Condiții de autorizare	206 ²³	364
		Autorizarea ca antrepozit fiscal	206 ²⁴	365
		Respingerea cererii de autorizare	206 ²⁵	366
		Obligațiile antrepozitarului autorizat	206 ²⁶	367
		Netransmisibilitatea autorizației de antrepozit fiscală	206 ²⁷	368
		Anularea, revocarea și suspendarea autorizației de antrepozit fiscal	206 ²⁸	369
				55 - 60
				61 - 65
				66 - 71
				72 - 75
				76
				76 - 81
				81
				81 - 85
Secțiunea	10	Destinatarul înregistrat		
		Reguli generale		370
		Cererea de autorizare ca destinatar înregistrat	206 ²⁹	371
		Condiții de autorizare ca destinatar înregistrat		372
		Autorizarea ca destinatar înregistrat		373
		Respingerea cererii de autorizare ca destinatar înregistrat		374
		Obligațiile destinatarului înregistrat	206 ²⁹	375
		Netransferabilitatea autorizației de destinatar înregistrat		376
		Revocarea autorizației de destinatar înregistrat		377
				85
				86
				87 - 88
				89 - 90
				91
				92
				93
				93
Secțiunea	11	Expeditorul înregistrat		
		Reguli generale		378
		Cererea de autorizare ca expeditor înregistrat		379
		Condiții de autorizare ca expeditor înregistrat		380
		Autorizarea ca expeditor înregistrat		381
		Respingerea cererii de autorizare ca expeditor înregistrat		382
		Obligațiile expeditorului înregistrat		383
		Netransferabilitatea autorizației de expeditor înregistrat		384
		Revocarea autorizației de expeditor înregistrat		385
				94
				94
				95
				95 - 96
				97
				97
				98
				98
Secțiunea	12	Importatorul autorizat		
		Reguli generale		386
		Cererea de autorizare ca importator autorizat		387
		Condiții de autorizare ca importator autorizat		388
		Autorizarea ca importator autorizat		389
		Respingerea cererii de autorizare ca importator autorizat		390
				99
				99
				100
				100 - 101
				102

Obligațiile importatorului autorizat

391

102 - 103

Netransferabilitatea autorizației de importator autorizat

392

103

Revocarea autorizației de importator autorizat

393

103 - 104

Secțiunea 12¹ Monitorizare și control

Activitate de monitorizare și control

393¹

104

Secțiunea 13 Excepții de la regimul de accizare pentru produse energetice și energie electrică

Excepții

206²⁰

394

104 - 111

Secțiunea 14 Scutiri de la plata accizelor

Scutiri generale

206⁵⁶

395

112 - 116

Scutiri speciale

206⁵⁷

396

117

Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice

206⁵⁸

397

117 - 125

Scutiri pentru tutun prelucrat

398

125

Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

206⁶⁰

399

125 - 144

Secțiunea 15 Restituiri de accize

Restituiri de accize

206⁴

400

145 - 150

Secțiunea 16 Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize

Deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize

206³⁰

401

151 - 153

Documentul administrativ electronic

206³¹

402

153 - 155

Divizarea deplasării produselor energetice în regim suspensiv de accize

206³²

403

155 - 156

Primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize

206³³

404

156 - 157

Raportul de export

206³⁴

405

157

Proceduri în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție

206³⁵

406

158

Proceduri în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la destinație

206³⁶

407

159

Încheierea deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize

206³⁷

408

160

Structura și conținutul informațiilor

206³⁸

409

161

Proceduri simplificate

206³⁹

410

161

Deplasarea unui produs accizabil în regim suspensiv după ce a fost pus în liberă circulație în procedură vamală simplificată

206⁴⁰

411

161 - 162

Nereguli și abateri

206⁴¹

412

162 - 164

Secțiunea 17 Deplasarea intracomunitară și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum

Persoane fizice

206⁴²

413

164 - 165

Produse cu accize plătite accizabile eliberate pentru consum într-un stat membru, deținute în scopuri comerciale în România

206⁴⁴

414

166

Deplasarea intracomunitară a produselor eliberate pentru consum cu accize plătite

206⁴⁵

415

167

Documentul de însoțire

206⁴⁶

416

167 - 168

	cuprins	articol	pagina
Vânzarea la distanță și reprezentantul fiscal	206 ⁴⁷	417	168 - 171
Distrugerii și pierderi	206 ⁴⁸	418	171 - 172
Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile	206 ⁴⁹	419	173

Secțiunea 18	Deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă		
	Deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă	420	174 - 176

Secțiunea 19	Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat		
	Reguli generale	206 ⁶¹	421 176 - 177
	Responsabilitatea marcării	206 ⁶²	422 177 - 178
	Proceduri de marcăre	206 ⁶³	423 178 - 179
	Eliberarea marcajelor	206 ⁶⁴	424 180 - 182

Secțiunea 20	Marcarea și colorarea păcurii și a produselor asimilate acestora		
	Reguli generale	206 ⁶⁹	425 183
	Substanțe utilizate pentru marcăre și colorare	206 ⁶⁹	426 183 - 184
	Responsabilitatea marcării și colorării	206 ⁶⁹	427 184 - 185

Secțiunea 21	Marcarea și colorarea motorinei		
	Reguli generale	428	186
	Substanțe utilizate pentru marcăre și colorare	429	186
	Responsabilitatea marcării și colorării	430	187

Secțiunea 22	Alte obligații pentru operatorii economici cu produse accizabile		
	Confiscarea tutunului prelucrat	206 ⁶⁵	431 188 - 189
	Controlul	206 ⁶⁶	432 189
	Întârzieri la plata accizelor	206 ⁶⁷	433 190
	Procedura de import pentru produse energetice	206 ⁶⁸	434 190
	Condiții de distribuție și comercializare	206 ⁶⁹	435 190 - 194
	Decontările între operatorii economici	436	195
	Valorificarea produselor accizabile intrate, potrivit legii, în proprietatea statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită	206 ⁷⁰	437 195 - 196
	Valorificarea produselor accizabile aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului	206 ⁷²	438 196

CAPITOLUL II Regimul accizelor nearmonizate

	Sfera de aplicare	439	197
	Faptul generator	440	197
	Exigibilitatea	441	197
	Nivelul și calculul accizelor	442	197 - 198
	Scutiri	443	198 - 201
	Plătitori de accize	444	201 - 203
	Obligațiile plătitorilor	445	203
	Declarațiile de accize	446	203
	Termenul de plată a accizelor la bugetul de stat	447	203
	Regimul produselor accizabile deținute de operatorii economici care înregistrează obligații fiscale restante	448	203

	cuprins	articol	pagina
Excepție de la regimul accizelor nearmonizate		448 ¹	204
Restituiri speciale		448 ²	204 - 205
CAPITOLUL III Contravenții și sancțiuni			
Contravenții și sancțiuni	221 ³	449	206 - 209
Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor	221 ⁴	450	210
Dispoziții aplicabile	221 ⁵	451	210
CAPITOLUL IV Infrațiuni			
Infrațiuni	296 ⁺	452	211 - 213
FORMULARE			215 - 260

TITLUL IX IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I Dispoziții generale			
Definiții	247	453	303 - 311
Impozite și taxe locale	248	454	311
CAPITOLUL II Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri			
Reguli generale	249	455	312 - 316
Scutiri	250	456	317 - 326
Calculul impozitului pe clădirile rezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice	251	457	327 - 331
Calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice		458	332
Calculul impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice		459	332 - 336
Calculul impozitului/taxe pe clădirile deținute de persoanele juridice		460	336 - 338
Declararea, dobândirea, înstrăinarea și modificarea clădirilor	254	461	339 - 343
Plata impozitului/taxe	255	462	346
CAPITOLUL III Impozitul și taxa pe teren			
Reguli generale	256	463	351 - 353
Scutiri	257	464	354 - 359
Calculul impozitului / taxei pe teren	258	465	360 - 372
Declararea și datorarea impozitului și a taxei pe teren		466	373 - 375
Plata impozitului și a taxei pe teren	260	467	376
CAPITOLUL IV Impozitul pe mijloacele de transport			
Reguli generale	261	468	377 - 380
Scutiri	262	469	381 - 384
Calculul impozitului	263	470	384 - 393
Declararea și datorarea impozitului pe mijloacele de transport		471	394 - 399

	cuprins	articol	pagina
Plata impozitului	265	472	399
CAPITOLUL V	Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor		
Reguli generale	266	473	400
Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizațiilor de construire și a altor avize și autorizații	267	474	400 - 405
Taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea unor activități	268	475	406 - 407
Scutiri	269	476	408 - 409
CAPITOLUL VI	Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate		
Taxa pentru serviciile de reclamă și publicitate	270	477	410 - 411
Taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate	271	478	411 - 412
Scutiri	272	479	412
CAPITOLUL VII	Impozitul pe spectacole		
Reguli generale	273	480	414
Calculul impozitului	274	481	414 - 415
Scutiri	276	482	416
Plata impozitului	277	483	416
CAPITOLUL VIII	Taxe speciale		
Taxe speciale	282	484	418
Scutiri		485	419
CAPITOLUL IX	Alte taxe locale		
Alte taxe locale	283	486	420
Scutiri		487	421
Termenul de depunere a documentelor		487 ¹	421
Contracte de fiducie	283 ⁺	488	421
CAPITOLUL X	Alte dispoziții comune		
Majorarea impozitelor și taxelor locale de consiliile locale sau consiliile județene	287	489	422 - 425
Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale	291	490	425
Indexarea impozitelor și taxelor locale	292	491	426
Elaborarea normelor	293	492	426
CAPITOLUL XI	Sancțiuni		
Sancțiuni	294	493	427
CAPITOLUL XII	Dispoziții finale		
Implicații bugetare ale impozitelor și taxelor locale	295 – 295 ⁺	494	428 - 429
Dispoziții tranzitorii	296	495	430 - 432
TITLUL XI	DISPOZIȚII FINALE		
Data intrării în vigoare a Codului fiscal	297	501	435

Abrogarea actelor normative

298

502

435 - 436

Alte prevederi

503

436

A N E X E

TITLUL VIII

ACCIZE ȘI ALTE TAXE SPECIALE

	nr. art.	pagina
O.M.F.P. nr. 221/2016 pentru aprobarea configurației Codului de accize și a Nomenclatorului codurilor de produse accizabile armonizate + O.M.F.P. nr. 3626/2018 /29.11.2018	5	262 - 266
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. Oficial nr. 203 din 18.03.2016)	335	13 - 14
O.M.F.P. nr. 2482/2017 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați (M. Oficial nr. 796 din 09 octombrie 2017)	359	267 - 276
O.M.F.P. nr. 3004/2017 privind aprobarea Procedurii de soluționare a contestațiilor prevăzute la art. 366 alin. (2), art. 369 alin. (5), art. 374 alin. (2), art. 377 alin. (4), art. 382 alin. (2), art. 385 alin. (4), art. 390 alin. (2) și art. 393 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	366	277 - 281
OPANAF nr. 3236/2018 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare + OPANAF nr. 508/2019 ■ <i>M.Oficial nr. 1115 din 28 decembrie 2018</i> ● <i>abrogă OPANAF nr. 1849/2016</i>	435 (3)/(4)	282 - 294
OPANAF nr. 2761/2018 pentru modificarea OPANAF nr. 1.960/2018 privind modificarea OPANAF nr. 1.849/2016 ... precum și pentru modificarea OPANAF nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare ■ <i>M.Oficial nr. 943 din 08 noiembrie 2018</i>	435 (3)/(4)	295 - 301

Titlul VIII - ACCIZE ȘI ALTE TAXE SPECIALE

CAPITOLUL I
REGIMUL ACCIZELOR ARMONIZATESecțiunea 1-a
DISPOZIȚII GENERALE

Sfera de aplicare

Art. 335. – (1) Accizele armonizate sunt venituri datorate la bugetul statului și care se colectează conform prevederilor prezentului capitol.

(2). Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

- a) alcool și băuturi alcoolice prevăzute la secțiunea a 4-a;
- b) tutun prelucrat prevăzut la secțiunea a 5-a;
- c) produse energetice și energie electrică prevăzute la secțiunile a 6-a și a 7-a.

Definiții

Art. 336. – În înțelesul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. accize percepute reprezintă accizele stabilite și înregistrate în evidențele contabile ale plătitorului de accize, și care urmează a fi virate la bugetul de stat în termenele prevăzute de prezentul capitol;

2. antrepozitarul autorizat este persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă, în cadrul activității sale, să producă, să transforme, să dețină, să primească sau să expedieze produse accizabile în regim suspensiv de accize într-un antrepozit fiscal;

3. antrepozitul fiscal este locul în care produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, primite sau expediate în regim suspensiv de accize de către un antrepozitar autorizat în cadrul activității sale, în condițiile prevăzute de prezentul capitol;

4. autoritate competentă reprezintă:

a) direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, denumite în continuare **autoritate fiscală teritorială**;

b) structura cu atribuții de monitorizare, control și/sau soluționare a contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice - aparat central, denumită în continuare **autoritate fiscală centrală**;

c) structura cu atribuții în elaborarea legislației privind regimul accizelor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice - aparat central, denumită în continuare **autoritate fiscală centrală**;

d) structurile de specialitate din cadrul Direcției Generale a Vămirilor, denumite în continuare **autoritate vamală** centrală sau teritorială, după caz;

e) direcțiile regionale vamale sau birourile vamale de interior și/sau birourile vamale de frontieră, denumite în continuare **autoritate vamală teritorială**;

norme

Respect pentru oameni și cărți

1. (1) • abrogat (HG nr. 354/29.05.2018)

5. codul NC reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar, așa cum este prevăzută/prevăzut în Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare de la 19 octombrie 1992, iar în cazul produselor energetice, în vigoare de la 1 ianuarie 2002.

Ori de câte ori intervin modificări în nomenclatura combinată a Tarifului vamal comun, corespondența dintre codurile NC prevăzute în prezentul capitol și noile coduri NC se realizează potrivit prevederilor din normele metodologice; *)

norme

1. (2) Potrivit art. 336 pct. 5 din Codul fiscal, atunci când intervin modificări în Nomenclatura combinată, se realizează corespondența dintre codurile NC prevăzute în titlul VIII din Codul fiscal și noile coduri din nomenclatura adoptată în temeiul art. 12 din Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun.

(3) În cazul în care Comitetul pentru accize, stabilit prin art. 43 alin. (1) din Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE, adoptă o decizie de actualizare în conformitate cu prevederile art. 2 paragraful 5 și art. 27 din Directiva 2003/96/CE a Consiliului privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității, actualizarea codurilor nomenclaturii combinate pentru produsele energetice se face potrivit prevederilor din decizie, în măsura în care acestea nu contravin prevederilor alin. (2).

6. consumator final de gaz natural/energie electrică reprezintă persoana fizică sau juridică care nu este supusă obligației de licențiere de către autoritatea de reglementare competentă și care utilizează aceste produse;

7. denaturarea reprezintă operațiunea/procesul prin care alcoolului etilic sau produselor alcoolice li se adaugă substanțele prevăzute prin normele metodologice astfel încât acestea să devină improprii consumului uman;

8. destinat înregistrat înseamnă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă să primească, în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru; *)

*) Astfel, în interesul securității juridice și al facilității controalelor, criteriul decisiv pentru clasificarea tarifară a mărfurilor trebuie căutat, în general, în caracteristicile și în proprietățile lor obiective, astfel cum au fost definite în formularea poziției din NC și în notele de secțiune sau de capitol. Vezi dilema încadrării unui anumit produs ca produs energetic sau alcool etilic în Decizia CEJ nr. 503/2010.

• vezi în Anxe, O.M.F.P. nr. 221/2016 pentru aprobarea configurației Codului de accize și a Nomenclatorului codurilor de produse accizabile armonizate + O.M.F.P. nr. 2331/2017

*) a se vedea și O.P.A.N.A.F. nr. 766/2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind acordarea statutului de expeditor și/sau destinat aragat în cadrul regimului de tranzit unional/comun.

9. • modificări conform Legii nr. 296/21.12.2020

expeditor înregistrat înseamnă persoana fizică sau juridică **autorizată** de autoritatea competentă din statul membru în care are loc importul, în cadrul activității sale, **exclusiv să expedieze** în regim suspensiv de accize produsele accizabile **puse în în liberă circulație** în conformitate cu art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de restituire a Codului Vamal Comunitar;

10. grad alcoolic reprezintă proporția de alcool absolut, exprimată în procente volumetrice măsurată la temperatura de 20°C, conținută într-o soluție hidroalcoolică;

11. gradul Plato reprezintă cantitatea de zaharuri exprimată în grame, conținută în 100 g de soluție măsurată la origine la temperatura de 20°C/4°C aferentă berii, respectiv bazei de bere din amestecul cu băuturi nealcoolice;

12. hectolitru alcool pur reprezintă 100 litri alcool etilic rafinat, cu concentrația alcoolică de 100% în volum, măsurați la temperatura de 20°C, conținut într-o cantitate dată de produs alcoolic;

13. importator autorizat înseamnă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă să importe, în cadrul activității sale, produse accizabile supuse marcării prin banderole sau timbre;

14. import de produse accizabile înseamnă intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de produse accizabile, cu excepția cazului în care produsele, la intrarea lor pe teritoriul Uniunii Europene, sunt plasate sub un regim sau sub o procedură vamală suspensivă, precum și ieșirea lor dintr-un regim ori o procedură vamală suspensivă;*)

15. marcasele reprezintă hârtii de valoare cu regim special, respectiv timbre și banderole, care se tipăresc de către Compania Națională „Imprimeria Națională” S.A.;

16. marcatori și coloranți reprezintă substanțele utilizate pentru marcarea și colorarea produselor energetice;

17. operator economic reprezintă persoana juridică ce desfășoară activități cu produse accizabile.

norme

(v. și 5^{1.4}. (2) – (3))

1. (4) În sensul art. 336 pct. 17 din Codul fiscal, operatorul economic este persoana juridică care desfășoară în mod independent și indiferent de loc, activități economice cu produse accizabile, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestor activități.

(5) **Activitățile economice** cuprind toate activitățile producătorilor, profesioniștilor și persoanelor care furnizează servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora.

(6) **Autoritățile și instituțiile publice** nu sunt considerate ca efectuând activități economice, în cazul activităților sau tranzacțiilor în care se angajează în calitate de autorități publice.

(7) În înțelesul prezentelor norme, nu se consideră a fi operator economic **structurile fără personalitate juridică** ale unui operator economic sau ale unei instituții publice.

**) a se vedea și O.P.A.N.A.F. nr. 2670/2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea pentru amânarea plății taxelor la import datorate în legătură cu două sau mai multe operațiuni vamale