



# Codul fiscal

Cu modificările aduse prin:

- O.G. nr. 16/2022 (M. Of. nr. 716 din 15 iulie 2022)
- Legea nr. 252/2022 (M. Of. nr. 742 din 22 iulie 2022)
- Legea nr. 247/2022 (M. Of. nr. 746 din 25 iulie 2022)
- Legea nr. 266/2022 (M. Of. nr. 752 din 27 iulie 2022)
- O.G. nr. 37/2022 (M. Of. nr. 857 din 31 august 2022)

- ◆ Note ◆ Legislație conexă
- ◆ Recursuri în interesul legii ◆ Hotărâri prealabile

Ediția a 6-a actualizată la **11 septembrie 2022** și îngrijită de:  
avocat **Mihaela Gherghe**  
economist **Nicoleta Gociu**



## CUPRINS

	Art.
<b>Titlul I. Dispoziții generale .....</b>	<b>1-12</b>
Capitolul I. Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal .....	1-2
Capitolul II. Aplicarea și modificarea Codului fiscal.....	3-6
Capitolul III. Definiții .....	7-8 <sup>1</sup>
Capitolul IV. Reguli de aplicare generală .....	9-12
<b>Titlul II. Impozitul pe profit.....</b>	<b>13-46</b>
Capitolul I. Dispoziții generale.....	13-18
Capitolul II. Calculul rezultatului fiscal.....	19-35
Capitolul III. Aspecte fiscale internaționale .....	36-40
Capitolul III <sup>1</sup> . Norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne .....	40 <sup>1</sup> -40 <sup>10</sup>
Capitolul IV. Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscal .....	41-42
Capitolul IV <sup>1</sup> . Reguli privind consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit .....	42 <sup>1</sup> -42 <sup>11</sup>
Capitolul V. Impozitul pe dividende .....	43
Capitolul VI. Dispoziții tranzitorii.....	44-46
<i>Anexele 1-4</i>	
<b>Titlul III. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor .....</b>	<b>47-57</b>
<b>Titlul IV. Impozitul pe venit.....</b>	<b>58-134</b>
Capitolul I. Dispoziții generale.....	58-66
Capitolul II. Venituri din activități independente .....	67-69 <sup>3</sup>
Capitolul II <sup>1</sup> . Venituri din drepturi de proprietate intelectuală .....	70-75
Capitolul III. Venituri din salarii și asimilate salariilor.....	76-82
Capitolul IV. Venituri din cedarea folosinței bunurilor.....	83-90
Capitolul V. Venituri din investiții .....	91-98
Capitolul VI. Venituri din pensii .....	99-102
Capitolul VII. Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură.....	103-107
Capitolul VIII. Venituri din premii și din jocuri de noroc .....	108-110
Capitolul IX. Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal .....	111-113
Capitolul X. Venituri din alte surse .....	114-117
Capitolul XI. Venitul net anual impozabil.....	118-123 <sup>1</sup>
Capitolul XII. Proprietatea comună și asociațiile fără personalitate juridică.....	124-125
Capitolul XIII. Aspecte fiscale internaționale .....	126-131
Capitolul XIV. Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă .....	132
Capitolul XV. Dispoziții tranzitorii și finale .....	133-134
<b>Titlul V. Contribuții sociale obligatorii .....</b>	<b>135-220<sup>7</sup></b>
Capitolul I. Dispoziții generale.....	135-135 <sup>2</sup>
Capitolul II. Contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat .....	136-152
<i>Secțiunea 1. Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii .....</i>	<i>136</i>

Secțiunea a 2-a. Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții.....	137-138 <sup>3</sup>
Secțiunea a 3-a. 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.....	139-146
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 <sup>4</sup>
Secțiunea a 5-a. Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală.....	148-150
Secțiunea a 6-a. Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală.....	151-152
Capitolul III. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.....	153-183
Secțiunea 1. Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate.....	153-154
Secțiunea a 2-a. Veniturile pentru care se datorează contribuția și cota de contribuție.....	155-156
Secțiunea a 3-a. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate în cazul persoanelor care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din pensii, precum și în cazul persoanelor aflate sub protecția sau în custodia statului.....	157-167
Secțiunea a 4-a. Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, precum și al veniturilor din pensii.....	168-169 <sup>2</sup>
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
Secțiunea a 6-a. 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).....	174-175
Secțiunea a 7-a (abrogată).....	176-177
Secțiunea a 8-a (abrogată).....	178
Secțiunea a 9-a (abrogată).....	179
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
Capitolul IV (abrogat).....	184-191
Capitolul V (abrogat).....	192-200
Capitolul VI (abrogat).....	201-208
Capitolul VII (abrogat).....	209-215
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

<i>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</i> .....	216
<i>Secțiunea a 2-a. Înregistrarea în evidența fiscală, baza de calcul, declararea, stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii</i> .....	217-220
Capitolul IX. Contribuția asiguratorie pentru muncă .....	220 <sup>1</sup> -220 <sup>7</sup>
<b>Titlul VI. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România</b> .....	221-264
Capitolul I. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți.....	221-232
Capitolul II. Asocieri/Entități care desfășoară activitate/obține venituri în/din România .....	233-234
Capitolul III. Impozitul pe reprezentanțe .....	235-237
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
Capitolul V. Redevențe și dobânzi la întreprinderi asociate .....	255-264
<b>Titlul VII. Taxa pe valoarea adăugată</b> .....	265-334
Capitolul I. Definiții .....	265-267
Capitolul II. Operațiuni impozabile .....	268
Capitolul III. Persoane impozabile .....	269
Capitolul IV. Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei.....	270-274 <sup>1</sup>
Capitolul V. Locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei.....	275-279
Capitolul VI. Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată .....	280-285
Capitolul VII. Baza de impozitare.....	286-290
Capitolul VIII. Cotele de taxă .....	291
Capitolul IX. Operațiuni scutite de taxă.....	292-296
Capitolul X. Regimul deducerilor.....	297-306
Capitolul XI. Persoanele obligate la plata taxei.....	307-309
Capitolul XII. Regimuri speciale .....	310-315 <sup>4</sup>
Capitolul XIII. Obligații.....	316-329
Capitolul XIV. Dispoziții comune .....	330-331
Capitolul XV. Dispoziții tranzitorii.....	332-334
<b>Titlul VIII. Accize și alte taxe speciale</b> .....	335-452
Capitolul I. Regimul accizelor armonizate.....	335-438
<i>Secțiunea 1. Dispoziții generale</i> .....	335-341
<i>Secțiunea a 2-a. Nivelul și calculul accizelor</i> .....	342-343
<i>Secțiunea a 3-a. Obligațiile plătitorilor de accize</i> .....	344-348
<i>Secțiunea a 4-a. Alcool și băuturi alcoolice</i> .....	349-353
<i>Secțiunea a 5-a. Tutun prelucrat</i> .....	354
<i>Secțiunea a 6-a. Produse energetice</i> .....	355-357
<i>Secțiunea a 7-a. Energie electrică</i> .....	358
<i>Secțiunea a 8-a. Autorizarea operatorilor economici care desfășoară activități cu produse accizabile în regim suspensiv de accize</i> .....	359-361
<i>Secțiunea a 9-a. Regimul de antrepozitare</i> .....	362-369
<i>Secțiunea a 10-a. Destinatarul înregistrat</i> .....	370-377
<i>Secțiunea a 11-a. Expeditorul înregistrat</i> .....	378-385
<i>Secțiunea a 12-a. Importatorul autorizat</i> .....	386-393
<i>Secțiunea a 12<sup>1</sup>-a. Monitorizare și control</i> .....	393 <sup>1</sup>

Secțiunea a 13-a. Excepții de la regimul de accizare pentru produse energetice și energie electrică.....	394
Secțiunea a 14-a. Scutiri de la plata accizelor.....	395-399
Secțiunea a 15-a. Restituiri de accize.....	400
Secțiunea a 16-a. Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize.....	401-412
Secțiunea a 17-a. Deplasarea intracomunitară și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum.....	413-419
Subsecțiunea 1. Achiziții realizate de persoane fizice.....	413
Subsecțiunea a 2-a. Procedura care trebuie urmată în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasate către teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale.....	414-416 <sup>5</sup>
Subsecțiunea a 3-a. Vânzarea la distanță.....	417
Subsecțiunea a 4-a. Distrugerii și pierderi.....	418
Subsecțiunea a 5-a. Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile.....	419
Secțiunea a 18-a. Deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă.....	420
Secțiunea a 19-a. Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat.....	421-424
Secțiunea a 20-a. Marcarea și colorarea păcurii și a produselor asimilate acesteia.....	425-427
Secțiunea a 21-a. Marcarea și colorarea motorinei.....	428-430
Secțiunea a 22-a. Alte obligații pentru operatorii economici cu produse accizabile.....	431-438
Capitolul II. Regimul accizelor nearmonizate.....	439-448 <sup>2</sup>
Capitolul III. Contravenții și sancțiuni.....	449-451
Capitolul IV. Infrațiuni.....	452
Anexele 1-2	
<b>Titlul IX. Impozite și taxe locale.....</b>	<b>453-495<sup>3</sup></b>
Capitolul I. Dispoziții generale.....	453-454
Capitolul II. Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri.....	455-462
Capitolul III. Impozitul pe teren și taxa pe teren.....	463-467
Capitolul IV. Impozitul pe mijloacele de transport.....	468-472
Capitolul V. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor.....	473-476
Capitolul VI. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate.....	477-479
Capitolul VII. Impozitul pe spectacole.....	480-483
Capitolul VIII. Taxe speciale.....	484-485
Capitolul IX. Alte taxe locale.....	486-488
Capitolul X. Alte dispoziții comune.....	489-492
Capitolul XI. Sancțiuni.....	493
Capitolul XII. Dispoziții finale.....	494-495 <sup>3</sup>
<b>Titlul X. Impozitul pe construcții.....</b>	<b>496-500</b>
<b>Titlul XI. Dispoziții finale.....</b>	<b>501-503</b>

## 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 să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a legilor de ratificare a convențiilor de evitare a dublei impuneri 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.

**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) 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.

## 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 majorază 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 aceluși 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 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 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 și al ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației.

(5) Sub sancțiunea nulității absolute, instituțiile publice din subordinea Guvernului, altele decât Ministerul Finanțelor, 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 colectează și sistematizează toate normele în vigoare având legătură cu prevederile prezentului cod și publică această colecție oficială.

**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.

**Legislație conexasă:** OMF nr. 1.059/2021 privind componența și funcționarea Comisiei fiscale centrale (M. Of. nr. 883 din 14 septembrie 2021)

### 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;

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

**5. autoritate fiscală competentă** - Ministerul Finanțelor 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/copiii, 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 distribuire 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 distribuire 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 distribuire efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către persoana juridică;

c) o distribuire în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;

d) o distribuire în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;

e) o distribuire de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant;

f) o distribuire 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 asocieră, asocieră în participațiune, asocieri în baza contractelor de exploatare în participație, 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. **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 dezvăluire 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, dacă nu se demonstrează altfel, persoana juridică străină realizează operațiuni care corespund unor scopuri economice, reale și de substanță și unde este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) deciziile economico-strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său se iau în România de către directorii executivi/membrii consiliului de administrație; sau

b) cel puțin 50% din directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine sunt rezidenți;

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;

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 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 ori dacă le controlează în mod efectiv.

Între persoane afiliate, prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii reprezintă preț de transfer;

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 fost realizate de aceasta din cauza condițiilor respective, pot fi incluse în profiturile acelei persoane și impozitate corespunzător;

**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 oricăruia 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;