

LIBRIS

We know
books

Nicolae Măndoiu

**CODUL FISCAL COMPARAT
2022 – 2023**

(cod + norme)

volumul I

editura « CONFISC »
București, 2023

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	-	23 - 33
Comerț electronic			34 - 36
Locul conducerii efective în România al unei persoane juridice străine	8 ¹⁾		45 - 46
CAPITOLUL IV Reguli de aplicare generală			
Moneda de plată și de calcul al impozitelor și taxelor	9	-	46
Venituri în natură	10	-	47
Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal	11	-	47 - 89
Venituri obținute din România de nerezidenți	12	-	90 - 91

TITLUL II IMPOZITUL PE PROFIT

CAPITOLUL I Dispoziții generale			
Contribuabili	13	-	92 - 93
Sfera de cuprindere a impozitului	14	-	94
Reguli speciale de impozitare	15		94 - 97
Anul fiscal	16	-	98 - 99
Cota de impozitare	17	-	100

^{*)} "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		100
--	----	--	-----

CAPITOLUL II Calculul rezultatului fiscal

Reguli generale	19	-	101 - 105
Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare	19 ¹	20	105
Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară	19 ²	21	107 - 112
Scutirea de impozit a profitului reinvestit	19 ⁴	22	113 - 117
Scutirea de impozit pe profit a contribuabililor care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare		22 ¹	117
Venituri neimpozabile	20	23	118 - 123
Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene	20 ¹	24	125 - 129
Cheltuieli	21	25	130 - 150
Provizioane / ajustări pentru depreciere și rezerve	22	26	151 - 157
abrogat de la 01.01.2018		27	
Amortizarea fiscală	24	28	158 - 167
Contracte de leasing	25	29	168 - 169
Contracte de fiducie	25 ¹	30	169
Pierderi fiscale	26	31	170 - 173
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	175 - 178
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	182 - 190
Asocieri cu sau fără personalitate juridică	28	34	191
Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene și persoanelor juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective	28 ¹	35	191

CAPITOLUL III Aspecte fiscale internaționale

Rezultatul fiscal al unui sediu permanent	29	36	192
Rezultatul fiscal al persoanei juridice străine care își desfășoară activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente în România	29 ¹	37	194 - 195
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	196
Evitarea dublei impuneri	31	39	200 - 203
Pierderi fiscale externe	32	40	204

CAPITOLUL III¹

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

Definiții specifice	-	40 ¹	205 - 211
Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic	-	40 ²	212 - 215
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	216 - 219
Regula generală antiabuz	-	40 ⁴	219
Reguli privind societățile străine controlate	-	40 ⁵	220 - 221
	OG 6/2020)	40 ⁶	222 - 223
Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride		40 ⁷	223
Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride inversate		40 ⁸	224
Tratamentele neuniforme ale rezidenței fiscale		40 ⁹	224
Utilizarea normelor elaborate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în materie de tratamente neuniforme ale elementelor hibride		40 ⁹	224
Compatibilitatea cu legislația europeană	40 ⁶	40 ¹⁰	224

CAPITOLUL IV

Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

Bonificații / reduceri de impozit (OUG 33/2020 + OUG 153/2020)			225 - 230
Declararea și plata impozitului pe profit	33	41	231 - 239
Depunerea declarației de impozit pe profit	35	42	239 - 240

CAPITOLUL IV¹

Reguli privind consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit

			241 - 246
		42 ¹	
Definiții specifice		42 ²	
Reguli de aplicare a sistemului de consolidare fiscală și constituire a grupului fiscal		42 ³	
Intrarea sau ieșirea unui membru din grupul fiscal		42 ⁴	
Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidat		42 ⁵	
Regimul tranzacțiilor intra- grup privind prețurile de transfer		42 ⁶	
Reguli privind regimul pierderilor fiscale		42 ⁷	
Reguli de calcul în situația ieșirii unui membru din grupul fiscal sau desființării grupului fiscal		42 ⁸	
Declararea și plata impozitului pe profit, depunerea declarației anuale de impozit pe profit		42 ⁹	
Alte obligații		42 ¹⁰	
Reguli antiabuz		42 ¹¹	

CAPITOLUL V

Impozitul pe dividende

Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende	36	43	247 - 248
---	----	----	-----------

CAPITOLUL VI Dispoziții tranzitorii

Pierderi fiscale din perioadele de scutire	37	44	248
Reguli specifice		45	248 - 250
Reguli pentru contribuabilii-institutiile de credit care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară		46	250

TITLUL III**IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR**

Definiția microîntreprinderii	42 ¹	47	252 - 255
Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii	42 ²	48	255 - 257
Aria de cuprindere a impozitului	42 ³	49	258
Anul fiscal	42 ⁴	50	258
Cotele de impozitare	42 ⁵	51	259 - 260
Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului		52	260 - 261
Baza impozabilă	42 ⁷	53	261 - 264
Reguli de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii		54	264
Reguli tranzitorii		54 ¹	264
Termenele de declarare a mențiunilor	42 ⁸	55	264
Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale	42 ⁹	56	265 - 268
Prevederi fiscale referitoare la amortizare și impozitul pe dividende	42 ¹⁰	57	268

**TITLUL IV
IMPOZITUL PE VENIT**

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I Dispoziții generale			
Contribuabili	39	58	271
Sfera de cuprindere a impozitului	40	59	271 - 272
Scutiri		60	273 - 279
Categorii de venituri supuse impozitului pe venit	41	61	299
Venituri neimpozabile	42	62	300 - 308
Reguli generale aplicabile veniturilor realizate din operațiunea de fiducia	42 ¹	63	309
Cotele de impozitare	43	64	310
Perioada impozabilă	44	65	310
Stabilirea sumelor fixe	45	66	310

CAPITOLUL II		Venituri din activități independente		
-	Definirea veniturilor din activități independente	46	67	311 - 312
	Definirea veniturilor din România din activități independente		67 ¹	315
	Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate	48	68	315 - 324
	Stabilirea impozitului pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, potrivit legii		68 ¹	327 - 330
	Plăți anticipate ale impozitului pentru unele venituri din activități independente		68 ²	330
	Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit	49	69	331 - 336
	Opțiunea de a stabili venitul net anual, în sistem real pe baza datelor din contabilitate		69 ¹	336 - 337
	Stabilirea impozitului pentru veniturile din activități independente pentru care venitul net anual se stabilește pe baza normelor de venit		69 ²	337
	Impozitarea venitului net anual din activități independente		69 ³	337

CAPITOLUL II¹		Venituri din drepturi de proprietate intelectuală		
	Definirea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală	67(3)	70	338
	Definirea veniturilor din România din drepturi de proprietate intelectuală	67(2)	71	338
	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	338 - 341
	Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală	70	72 ¹	341
	Opțiunea de a stabili venitul net anual, pe baza datelor din contabilitate	71	73	342

CAPITOLUL III		Venituri din salarii și asimilate salariilor		
-	Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor	55	76	343 - 363
	Deducere personală	56	77	364 - 366
	Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor	57	78	375 - 379
	Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit		79	
	Termenul de plată a impozitului	58	80	380 - 381
	Obligații declarative ale plătitorilor de venituri din salarii	59	81	382 - 383
	Plata impozitului pentru anumite venituri salariale și asimilate salariilor	60	82	383 - 384

CAPITOLUL IV Venituri din cedarea folosinței bunurilor

Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor	81	83	385
Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor	82	84	390 - 393
Reguli privind stabilirea impozitului pe venitul determinat pe baza normei anuale de venit	82 ¹	85	394 - 396
Reguli privind stabilirea impozitului în cazul opțiunii pentru determinarea venitului net în sistem real	82 ²	86	
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	82 ³	87	397
Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor	83		
Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor determinat în sistem real	88	88	397
Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor		89	397

CAPITOLUL V Venituri din investiții

Definirea veniturilor din investiții	85	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 de investiții	86	94	401 - 403
Stabilirea venitului din operațiuni cu instrumentele financiare derivate, efectuate prin intermediari definiți potrivit legislației în materie	-	95	404 - 405
Stabilirea venitului din operațiuni cu instrumentele financiare derivate, care nu sunt efectuate prin intermediari definiți potrivit legislației în materie		95 ¹	405
Determinarea câștigului net anual / pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, care nu sunt efectuate prin entitățile prevăzute la art. 96 ¹ alin. (1), precum și din transferul aurului de investiții	-	96	406
Stabilirea obligațiilor intermediarilor definiți potrivit legislației în materie, societăților de administrare a investițiilor, societăților de investiții autoadministrate și administratorilor de fonduri de investiții alternative, rezidenți fiscali români sau nerezidenți care au în România un sediu permanent ce are calitatea de intermediar		96 ¹	407
Reținerea impozitului din veniturile din investiții	87	97	407 - 410
Impozitarea câștigului net anual impozabil	87 ²	98	410

CAPITOLUL VI Venituri din pensii

Definirea veniturilor din pensii	88	99	411
----------------------------------	----	----	-----

	articol		pagina
Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii	89	100	411
Reținerea impozitului din venitul din pensii	70	101	413 - 414
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	415 - 417
Determinarea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate		104	418
Venituri neimpozabile	72	105	418 - 420
Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit	73	106	421 - 422
Calculul și plata impozitului pe veniturile din activități agricole	74	107	423 - 425

CAPITOLUL VIII Venituri din premii și din jocuri de noroc

Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc	75	108	426
Stabilirea venitului net din premii	76	109	427
Determinarea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc	77	110	427 - 428

CAPITOLUL IX

Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	77 ¹	111	429 - 437
Rectificarea impozitului	77 ²	112	438
Obligațiile declarative ale notariilor publice cu privire la transferul proprietăților imobiliare	77 ³	113	438

CAPITOLUL X Venituri din alte surse

Definirea veniturilor din alte surse	78	114	448 - 451
Calculul impozitului și termenul de plată	79	115	451
Declararea, stabilirea și plata impozitului pentru unele venituri din alte surse		116	451 - 452
Definirea și impozitarea veniturilor a căror sursă nu a fost identificată	79 ¹	117	452

CAPITOLUL XI Venitul net anual impozabil

Stabilirea venitului net anual impozabil	80	118	453 - 456
--	----	-----	-----------

		<i>articol</i>	<i>pagina</i>
Stabilirea câștigului net anual impozabil	80 ¹	119	455
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	120	456 – 459
Determinarea și plata impozitului pe venitul anual estimat		120 ¹	460
Bonificații pentru plata impozitului pe venitul anual	82	121	461 – 462
Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – Capitolul I. Date privind veniturile realizate	83	122	463 – 464
Stabilirea și plata impozitului anual datorat	84	123	464 – 466
Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit		123 ¹	467 – 468
CAPITOLUL XII Proprietatea comună și asociațiile fără personalitate juridică			
Venituri din bunuri sau drepturi care sunt deținute în comun	85	124	469
Reguli privind asocierile fără personalitate juridică	86	125	469 – 473
CAPITOLUL XIII Aspecte fiscale internaționale			
Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități independente	87	126	474
Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități dependente	88	127	474 – 476
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	128	477
Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente	89	129	477
Venituri obținute din străinătate	90	130	478 – 479
Evitarea dublei impuneri prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii	91	131	480 – 484
CAPITOLUL XIV Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă			
Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă	93	132	485
CAPITOLUL XV Dispoziții tranzitorii și finale			
Dispoziții tranzitorii	94	133	485 – 489
Definitivarea impunerii pe anul fiscal	95	134	489

TITLUL V

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I Dispoziții generale			
Sfera contribuțiilor sociale	295 ²	135	492
Definiții		135 ¹	492
Dispoziții generale privind regulile aplicabile veniturilor realizate din străinătate		135 ²	492
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	295 ³	136	493 - 494
Secțiunea 2 Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții			
Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale		137	495
Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat	295 ⁴	138	495
Prevederi speciale pentru domeniul construcțiilor		138 ¹	496
Prevederi speciale pentru sectorul agricol		138 ²	496
Prevederi specifice sectorului agricol		38 ²	496
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			
Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor	295 ⁴	139	498 - 503
Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate		139 ¹	504
Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora	295 ⁵	140	504
Excepții specifice contribuțiilor de asigurări sociale	295 ⁶	141	505
Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale	295 ⁵	142	506 - 512
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	513

	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiază de indemnizații de asigurări sociale de sănătate	144	514
	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 136 lit. f)	145	514
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	515 - 518
	Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate	147	519 - 522
	Obligații declarative pentru persoanele fizice prevăzute la art. 139 ¹	147 ¹	522
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	523 - 524
	Excepții specifice privind veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b ¹)	150	525
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	525 - 534
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	535 - 536
	Categoriile de persoane fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate	154	537 - 540
Secțiunea 2	Veniturile pentru care se datorează contribuția și cota de contribuție		
	Categoriile de venituri supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate	155	541
	Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate	156	542
Secțiunea 3	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		

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor	157	542 - 547
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	548
Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate	157 ²	548
Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. a ¹)	157 ³	548

Art. 158 - 167 **abrogate**

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

Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate	168	548 - 551
Depunerea declarațiilor	169	551 - 552
Obligații declarative pentru persoanele fizice prevăzute la art. 157 ²	169 ¹	552
Obligații declarative pentru persoanele fizice care obțin din străinătate venituri din pensii prevăzute la art. 155 litera a ¹)	169 ²	552

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 veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h)	170	553 - 554
---	-----	-----------

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	558 - 565
---	-----	-----------

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	180	565 - 566
Plata contribuției	182	567
Prevederi privind încetarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate	183	567 - 568

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	569
Secțiunea 2	Înregistrarea în evidența fiscală, baza de calcul, declararea, stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii		
	Înregistrarea în evidența fiscală	217	570
	Baza de calcul	218	570
	Stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii	219	570
	Depunerea declarațiilor	220	570
CAPITOLUL IX	Contribuția asiguratorie pentru muncă	220 ¹ - 220 ⁷	
	Contribuabilii care datorează contribuția asiguratorie pentru muncă	220 ¹	574
	Categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă	220 ²	574
	Cota contribuției asiguratorii pentru muncă	220 ³	575
	Baza de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă	220 ⁴	575 - 578
	Excepții specifice contribuției asiguratorii pentru muncă	220 ⁵	578
	Stabilirea și plata contribuției asiguratorie pentru muncă	220 ⁶	578 - 580
	Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate	220 ⁷	581

TITLUL VI

IMPOZITUL PE VENITURILE OBȚINUTE 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		
	43	221	583
	44	222	583
	45	223	583 - 589

Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți	116	224	590 - 593
Tratamentul fiscal al veniturilor din dobânzi obținute din România de persoane juridice rezidente într-un stat membru al UE sau al Spațiului Economic European	116 ¹	225	594 - 595
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	116 ²	226	596 - 597
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	597 - 598
Venituri neimpozabile în România	115	228	599
Scutiri de la impozitul prevăzut în prezentul capitol	117	229	599 - 602
Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene	118	230	603 - 610
Declarații anuale privind reținerea la sursă	119	231	611
CertIFICATELE DE ATESTARE A IMPOZITULUI PLĂTIT DE NEREZIDENȚI	120	232	611 - 612
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	614 - 615
Asociere / Entitate nerezidentă constituită conform legislației unui stat străin și care desfășoară activitate / obține venituri în/din România	-	234	615
CAPITOLUL III Impozitul pe reprezentanțe			
Contribuabili	122	235	616
Stabilirea impozitului	123	236	616
Plata impozitului și depunerea declarației fiscale	124	237	616 - 317

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

CAPITOLUL V Redevențe și dobânzi la întreprinderi asociate

Sfera de aplicare și procedura	124 ¹⁸	255	619 - 622
Definiția dobânzii	124 ¹⁹	256	622
Definiția redevenței	-	257	622
Definiția întreprinderii, întreprinderii asociate și a sediului permanent	124 ²⁰	258	622 - 623
Exceptarea plăților de dobânzi sau de redevențe	124 ²¹	259	624 - 625
Fraudă și abuz	124 ²²	260	625
Clauza de delimitare	124 ²⁴	261	625
Măsuri luate de România	124 ²⁵	262	625

Lista societăților acoperite de prevederile art. 124 ²⁰ 258 lit. a) pct. (iii)	124 ²⁶	263	626 - 627
Data aplicării	124 ²⁷	264	627

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)	41 - 44
OPANAF nr. 3201/2018 privind Procedura de regularizare a obligațiilor fiscale în cazul reconsiderării unei tranzacții/reincadrării formei unei activități de către organul fiscal central ■ M. Oficial nr. 61 din 23 ianuarie 2019	11 (1)	66 - 72
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)	61 - 65
O.M.F.P. nr. 1056/2016 pentru aprobarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal (M. OF nr. 526 din 13/07/2016) + OMFP 3265/2022	20 (5)	106 - 108
O.M.F. nr. 4636/2022 privind activele utilizate în activitatea de producție și procesare și activele reprezentând re tehnologizare pentru care se aplică scutirea de impozit a profitului reinvestit / M. Oficial nr. 1275/30.XII.2022	22	118
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)	136

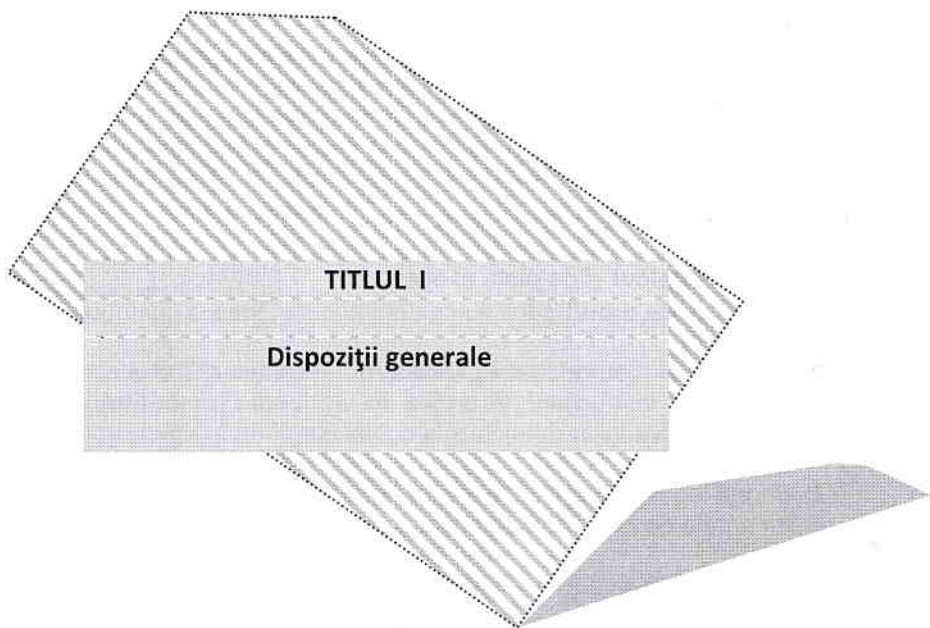
TITLUL IV – IMPOZITUL PE VENIT

Ordinul nr. 21813/6421/2246/4433/2022 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator • Monitorul Oficial, Partea I nr. 1252 din 23 decembrie 2022	60 pct. 2	294 - 298
O.M.F.P. nr. 2326/2017 privind stabilirea procedurii de acordare a facilității fiscale prevăzute la art. 60 pct. 3	60 pct. 3	292 - 293
O.M.F. nr. 1528/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor • Monitorul Oficial nr. 661 din 01 iulie 2022	60 pct. 5	280 - 285
O.M.F. nr. 1525/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară • M. Oficial nr. 661 din 01 iulie 2022	60 pct. 7	286 - 291

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	313 - 314
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	325 - 326
Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000	68 ¹	328
O.U.G. nr. 67/2022 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea art. 59 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală • Monitorul Oficial nr. 494 din 18 mai 2022 Scutire 200 lei	78	373
OUG nr. 168/2022 (M. Oficial nr. 1186/09.12.2022 Scutire 200 lei	78	374
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" + OPANAF nr. 2031/2022	83	386 - 389
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)	439 - 447

TITLUL V – CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

<ul style="list-style-type: none"> • 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) 	555 - 557
--	-----------



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 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.

... 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

**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.

LBRIS

We know
books

Nicolae Măndoiu

**CODUL FISCAL COMPARAT
2022 – 2023**

(cod + norme)

volumul II

editura « CON FISC »
București, 2023

CODUL FISCAL COMPARAT 2022 / 2023

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 ¹	266	3 - 16
	Aplicare teritorială	125 ²	267	16 - 17
CAPITOLUL II	Operațiuni impozabile			
	Operațiuni impozabile	126	268	20 - 29
CAPITOLUL III	Persoane impozabile			
	Persoane impozabile și activitatea economică	127	269	30 - 53
CAPITOLUL IV	Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei			
	Livrarea de bunuri	128	270	54 - 74
	Stocuri la dispoziția clientului		270 ¹	75 - 76
	Prestarea de servicii	129	271	82 - 89
	Schimbul de bunuri sau servicii	130	272	90
	Achizițiile intracomunitare de bunuri	130 ¹	273	91 - 93
	Importul de bunuri	131	274	93
	Dispoziții comune livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii		274 ¹	93 - 94
CAPITOLUL V	Locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei			
	Locul livrării de bunuri	132	275	97 - 107
	Locul achiziției intracomunitare de bunuri	132 ¹	276	108 - 109
	Locul importului de bunuri	132 ²	277	III
	Locul prestării de servicii	133	278	112 - 137
	Pragul pentru persoanele impozabile care efectuează operațiunile prevăzute la art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h)		278 ¹	137
	Locul operațiunilor legate de podul de frontieră peste fluviul Dunărea între Calafat și Vidin	133 ¹	279	141

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

CAPITOLUL VI		Faptul generator și exigibilitatea TVA		
Faptul generator și exigibilitatea - definiții	134	280	141 - 143	
Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii	134 ⁺	281	144 - 148	
Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii		282	149 - 1161	
Exigibilitatea pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite de taxă	134 ⁺	283	161	
Faptul generator și exigibilitatea pentru achiziții intracomunitare de bunuri	135	284	162 - 163	
Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri	136	285	164	
CAPITOLUL VII		Baza de impozitare		
Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării	137	286	167 - 182	
Ajustarea bazei de impozitare	138	287	184 - 188	
Baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare	138 ⁺	288	191	
Baza de impozitare pentru import	139	289	191 - 192	
Cursul de schimb valutar	139 ⁺	290	193 - 195	
CAPITOLUL VIII		Cotele de taxă		
Cotele	140	291	197 - 229	
CAPITOLUL IX		Operațiuni scutite de taxă		
Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități	141	292	232 - 265	
Scutiri în domeniul comerțului electronic		292 ¹	265	
Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare	142	293	267 - 272	
Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare ,pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar	143	294	273 - 286	
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	286	
Scutiri speciale legate de traficul internațional de bunuri	144	295	285 - 286	
Scutiri pentru intermediari	144 ⁺	296	286	

CAPITOLUL X	Regimul deducerilor			
	Sfera de aplicare a dreptului de deducere	145	297	288 - 297
	Limitări speciale ale dreptului de deducere	145 [†]	298	298 - 302
	Condiții de exercitare a dreptului de deducere	146	299	303 - 306
	Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă	147	300	307 - 314
	Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă	147 [†]	301	315
	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 [‡]	302	317 - 333
	Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316	147 [‡]	303	334 - 336
	Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital	148	304	337 - 341
	Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital	149	305	343 - 362
	Dispoziții tranzitorii privind ajustarea		306	363 - 364
CAPITOLUL XI	Persoanele obligate la plata taxei			
	Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România	150	307	365 - 367
	Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare	150 [†]	308	368
	Persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri	151 [†]	309	369
CAPITOLUL XII	Regimuri speciale			
	Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici	152	310	371 - 379
	Regimul special pentru agențiile de turism	152 [†]	311	381 - 384
	Regimuri speciale pentru bunurile second - hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități	152 [‡]	312	388 - 392
	Regimul special pentru aurul de investiții	152 [‡]	313	392 - 394
	Regimul special pentru serviciile prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană	152 [†]	314	395 - 398
	Regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum	152 [§]	315	399 - 403
	Regimul special pentru agricultori		315 [†]	404 - 412
	Regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe		315 [‡]	413 - 417

Mecanism special pentru declararea și plata TVA la import	315 ³	417 - 418
Cursuri de schimb valutar pentru regimul special prevăzut la art. 315 ² și pentru mecanismul special prevăzut la art. 315 ³	315 ⁴	418

CAPITOLUL XIII Obligații

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA	153	316	419 - 442
Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii	153 ⁺	317	445 - 448
Prevederi generale referitoare la înregistrare	154	318	449
Facturarea	155	319	452 - 473
Alte documente	155 ⁺	320	474 - 475
Evidența operațiunilor	156	321	476 - 480
Evidențe speciale		321 ¹	481
Perioada fiscală	156 ²	322	483 - 485
Decontul de taxă	156 ²	323	486
Decontul special de taxa și alte declarații	156 ²	324	487 - 495
Declarația recapitulativă	156 ⁴	325	496 - 498
Plata taxei la buget	157	326	499 - 500
Responsabilitatea plătitorilor și a organelor fiscale	158	327	501
Baza de date privind operațiunile intracomunitare	158 ⁺	328	501
Registrul operatorilor intracomunitari	158 ²	329	

CAPITOLUL XIV Dispoziții comune

Corectarea facturilor	159	330	502 - 504
Măsuri de simplificare	160	331	505 - 518

CAPITOLUL XV Dispoziții tranzitorii

Dispoziții tranzitorii în contextul aderării României la Uniunea Europeană	161	332	523 - 527
Operațiuni efectuate înainte și de la data aderării	161 ⁺	333	528 - 529
Directive transpuse	161 ²	334	529

ANEXE

	nr. art. nou	2021pagina
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)	A 1 - A 14
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	64
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)	65
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)	A 15 - A 20
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 returnările 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)	A 21 -A 51
OPANAF nr. 1.254/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (085) "Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal". M. Oficial nr. 788 din 17 VIII 2021	278 (5)	A 52 - A 54
O.M.F. nr. 4634/2022 privind aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru livrarea de îngrășăminte și pesticide de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și pentru prestările de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă / • abrogă O.M.F.P. nr. 1155/2016	291 (2) h)	206- 207
OPANAF nr. 2053/2022 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%, începând cu 1 ianuarie 2023 • Monitorul Oficial nr. 1144 din 28 noiembrie 2022	291	220 - 224
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	208 - 212
OMFP nr. 961/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 3/2015 (M.Of. nr. 649 - 27/08/2015)	293	275
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)	A 55 - A 79
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 (1) p)	278 - 280

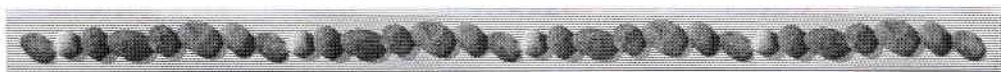
O.M.F.P. nr. 101/2016 pentru aprobarea Normelor privind restituirea TVA cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană (Monitorul Oficial nr. 87 din 05 februarie 2016)	294 (l)	A 80 – A 85
O.M.F.P. nr. 103 / 2016 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de 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)	A 86 - A 108
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)	A 109 – A 129
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	A 129 – A 142
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)	A 143 – A 162
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	A 163 –A 177
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)	A 178 -A 188
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 – FORM 318 (abrogă OpANAF nr. 3/2010)	302 (2)	A 189 – A 196
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)	333

	cuprins	articol	pagina
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)	A 197 - A 198
OPANAF nr. 10/2022 pentru aprobarea unor proceduri de colectare a creanțelor bugetare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315 ² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal		314, 315	A 198 - A 209
OPANAF nr. 1387/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau efectuează vânzări de bunuri la distanță, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314, art. 315 și art. 315 ² din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare, precum și pentru modificarea unor prevederi procedurale • Monitorul Oficial nr. 853 din 07 septembrie 2021		314	A 210 - A 219
abrogă OpANAF nr. 3737/2016			
OPANAF nr. 1019/2021 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea și utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, modelul și conținutul declarației speciale de TVA • Monitorul Oficial nr. 652 din 01 iulie 2021		315	A 220 - A 226
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	A 227 - A 229
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	A 230 - A 235
OPANAF nr. 393/2021 pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 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 (abrogă OPANAF nr.2856/2017)		316(11)/(12)	A 236 - A 251
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		316 (12)	A 252 - A 253
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	A 264 - A 280
OPANAF nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de TVA		316, 317 și 322	A 281 - A 293
(FORM 091, 093, 094, 098)			

	articol	pagina
OPANAF nr. 2037/2016 privind Procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA – (FORM 306) (M.Oficial nr. 534 din 15.07.2016) – abrogă OpANAF 6/2010	322	A 294 – A 298
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 + OPANAF 1699/2021	322 (7) / (8)	A 299 – A 305
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)	324(3)	A 306 – A 313
OpANAF nr. 793/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea TVA"	324 (8)-(9)	A 313 – A 317
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)	A 317 – A 321
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 – FORM 097 (+ OPANAF nr. 409/2021)	324 (II)	A 321 – A 332
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(B)	A 333 – A 337
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)	A 338 – A 340
Abrogă-O.M.F.P. nr. 4.121/2015		
OPANAF nr. 1.252/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 și/sau art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal"	331 (2) e)	519 – 522
● M. Oficial, nr. 787 din 16 august 2021 ● abrogă OPANAF 3628/2015		

„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*)



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. ~~125¹.~~ 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;

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;

*) 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)

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**;^{*)}

pct. 16¹ în vigoare de la 20 nov. 2022

16¹. locuințe care în momentul livrării pot fi locuite ca atare reprezintă locuințele care la data livrării îndeplinesc următoarele condiții:

- deținătorii acestora au acces liber individual la spațiul locuibil, fără tulburarea posesiei și a folosinței exclusive a spațiului deținut de către o altă persoană sau familie;

- au acces la energie electrică și apă potabilă, evacuarea controlată a apelor uzate și a reziduurilor menajere;

- sunt formate cel puțin dintr-un spațiu pentru odihnă, un spațiu pentru pregătirea hranei și un grup sanitar, indiferent care sunt dotările existente și gradul de finisare la data livrării, în vederea aplicării art. 291 alin. (3) lit. c) pentru aplicarea cotei reduse de TVA;

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

Nicolae Măndoiu

**CODUL FISCAL COMPARAT
2022 – 2023**

(cod + norme)

volumul III

Codul fiscal comparat 2022 – 2023 (cod + norme)

Modificări, în vigoare în perioada 2022 – 2023, incluse și prezentate grafic în lucrarea de față:

act normativ	Monitorul Oficial		Observații (art. modificate, data intrării în vigoare, etc)
	nr.	data	
O.U.G. nr. 168/2022 - Rectificare	1245	22-dec-2022	
Legea nr. 370/2022	1228	20-dec-2022	aprobă/modifică OG 16/2022
O.U.G. nr. 168/2022	1186	09-dec-2022	
Legea nr. 309/2022	1109	17-nov-2022	art. 100 – modificări de la 01.01.2024
Legea nr. 301/2022	1107	17-nov-2022	art. 266 alin. (1), pct. 16 ¹
H.G. nr. 1106/2022	887	09-sept- 2022	Norme Titlul VIII – Accize...
O.G. nr. 37/2022	857	31.08.2022	art. 154
O.G. nr. 16/2022 - Rectificare	794	10.08.2022	
Legea nr. 247	746	25 iulie 2022	art. 25 alin. (6)
Legea nr. 252/2022	742	22 iulie 2022	în vigoare de la 1 ianuarie 2023 art. 458, 460
O.G. nr. 16/2022	716	15 iulie .2022	
O.U.G. nr. 85/2022	594	17-iunie-2022	art. 331, 351, 450, 452
Legea nr. 142/2022	502	23-mai-2022	în vigoare de la 1 ianuarie 2023 art. 92, 94, 95, 95 ¹ , 96, 96 ¹ , 97, 133, 170, 230
O.U.G. nr. 67/2022	494	18-mai-2022	Art. 78, 139 (1), 140, 157 (1), 220 ⁴ (scutire impozit/contribuții – 200 lei)
Legea nr. 135/2022	489	17-mai-2022	60, 138 ¹ 133 ³ , 140, 146, 154, 220 ³ , 220 ⁶ .
Legea nr. 112/2022	395	26-apr-2022	art. 342, 353
Legea nr. 72/2022	315	31.03.2022	76, 139, 142, 157, 220 ⁴ .
O.U.G. nr. 20/2022	231	08.03.2022	25, 53, 68 – donații Ucraina
O.G. nr. 4/2022	92	31.01.2022	în vigoare de la 31 ianuarie 2022, cu excepții
O.G. nr. 11/2022	97	28.01.2022	în vigoare de la 03 februarie 2022, cu excepții

**CODUL FISCAL COMPARAT
2022 / 2023**

**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 ³	335	2
		Aplicarea Codului vamal al Uniunii Europene în cazul produselor accizabile		335 ⁵	2
		Definiții	206 ³	336	2 - 7
		Teritorii terțe	206 ⁴	337	7 - 8
		Faptul generator	206 ⁴	338	8
		Exigibilitatea	206 ⁶	339	9
		Eliberarea pentru consum	206 ⁷	340	9 - 13
		Plătitori de accize	206 ⁹	341	16 - 17
Secțiunea	2	Nivelul și calculul accizelor			
		Nivelul accizelor	176	342	22 - 27
		Calculul accizelor	177	343	27 - 32
Secțiunea	3	Obligațiile plătitorilor de accize			
		Responsabilitățile plătitorilor de accize	206 ⁵⁵	344	33
		Plata accizelor la bugetul de stat	206 ⁵¹	345	34 - 35
		Depunerea declarațiilor de accize	206 ⁵²	346	35 - 36
		Documente fiscale	206 ⁵³	347	36 - 37
		Garanții	206 ⁵⁴	348	37 - 43
Secțiunea	4	Alcool și băuturi alcoolice			
		Bere	206 ¹⁰	349	44 - 45
		Vinuri	206 ¹¹	350	46 - 47
		Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri	206 ¹²	351	47 - 50
		Produse intermediare	206 ¹³	352	50
		Alcool etilic	206 ¹⁴	353	50 - 55
Secțiunea	5	Tutun prelucrat			
		Tutun prelucrat	206 ¹⁵	354	56 - 58
Secțiunea	6	Produse energetice			
		Produse energetice	206 ¹⁶	355	59 - 62
		Gaz natural	206 ¹⁷	356	62 - 63

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

Carbune, cocs și lignit		206 ¹⁸	357	63 - 64
Secțiunea	7	Energie electrică		
		206 ¹⁹	358	64 - 65
Secțiunea	8	Autorizarea operatorilor economici care desfășoară activități cu produse accizabile în regim suspensiv de accize		
		206 ²²	359	66
		206 ²³	360	
		206 ²²	361	
Secțiunea	9	Regimul de antrepozitare		
		206 ²⁴	362	67 - 72
		206 ²²	363	73 - 78
		206 ²³	364	79 - 84
8		206 ²⁴	365	85 - 88
		206 ²⁵	366	89
		206 ²⁶	367	89 - 94
		206 ²⁷	368	95
		206 ²⁸	369	95 - 99
Secțiunea	10	Destinatarul înregistrat		
			370	100
		206 ²⁹	371	100 - 101
			372	101 - 102
			373	103 - 105
			374	105 - 106
		206 ²⁹	375	106 - 107
			376	107
			377	108
Secțiunea	11	Expeditorul înregistrat		
			378	109
			379	109
			380	110
			381	110 - 112
			382	112
			383	112 - 113
			384	113
			385	113 - 114
Secțiunea	12	Importatorul autorizat		
			386	114
			387	115
			388	115

		Autorizarea ca importator autorizat		389	116 - 117
		Respingerea cererii de autorizare ca importator autorizat		390	118
		Obligațiile importatorului autorizat		391	118 - 119
		Netransferabilitatea autorizației de importator autorizat		392	119
		Revocarea autorizației de importator autorizat		393	119 - 120
Secțiunea	12¹	Monitorizare și control			
		Activitate de monitorizare și control		393 ¹	120
Secțiunea	13	Excepții de la regimul de accizare pentru produse energetice și energie electrică			
		Excepții	206 ²⁰	394	121 - 128
Secțiunea	14	Scutiri de la plata accizelor			
		Scutiri generale	206 ⁵⁶	395	129 - 133
		modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)			
		Scutiri speciale de la plata accizelor pentru călătorii care se deplasează către țări terțe sau teritorii terțe	206 ⁵⁷	396	134
		Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice	206 ⁵⁸	397	134 - 143
		Scutiri pentru tutun prelucrat		398	144
		Scutiri pentru produse energetice și energie electrică	206 ⁶⁰	399	144 - 163
Secțiunea	15	modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) Restituiri de accize Restituirea și remiterea			
		Restituiri de accize			
		Restituirea și remiterea	206 ⁴	400	164 - 170
Secțiunea	16	modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize			
		modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)			
		Deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize	206 ³⁰	401	170 - 173
		Dispoziții generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării			
		Documentul administrativ electronic	206 ³¹	402	173 - 176
		în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)			
		Prelucrarea documentului administrativ electronic în cazul produselor accizabile exportate		402 ¹	176 - 177
		Divizarea deplasării produselor energetice în regim suspensiv de accize	206 ³²	403	177
		Primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize	206 ³³	404	177 - 178
		modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)			
		Raportul de export	206 ³⁴	405	179 - 180
		Formalități la încheierea deplasării mărfurilor exportate			
		Proceduri în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție	206 ³⁵	406	180 - 181

		articol	pagina
<ul style="list-style-type: none"> • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 			
Proceduri în cazul în care sistemul informatic este indisponibil la destinație		206 ³⁶	407
Documente de rezervă la destinație sau în cazuri de export			181 - 182
<ul style="list-style-type: none"> • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 			
Încheierea deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize		206 ³⁷	408
Dovezi alternative ale primirii și ale ieșirii			182 - 184
Structura și conținutul informațiilor		206 ³⁸	409
Proceduri simplificate		206 ³⁹	410
Deplasarea unui produs accizabil în regim suspensiv după ce a fost pus în liberă circulație în procedură vamală simplificată		206 ⁴⁰	411
<ul style="list-style-type: none"> • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 			
Nereguli și abateri			
Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize		206 ⁴¹	412
			186 - 187
<ul style="list-style-type: none"> • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 			
Secțiunea	17	Deplasarea intracomunitară și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum	
<ul style="list-style-type: none"> • în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 			
Subsecțiunea 1 - Achiziții realizate de persoane fizice			
Persoane fizice		206 ⁴³	413
			188 - 189
<ul style="list-style-type: none"> • în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 			
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			
<ul style="list-style-type: none"> • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 			
Produse accizabile eliberate pentru consum într-un stat membru, deținute în scopuri comerciale în România		206 ⁴⁴	414
Dispoziții generale în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum			190 - 192
Faptul generator în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum			414 ¹
			192
Înregistrarea persoanelor care desfășoară activități cu produse accizabile eliberate pentru consum pe teritoriul altui stat membru și deplasate către teritoriul României			414 ²
			192
Destinatarul certificat - reguli generale			414 ³
			192
Cererea de înregistrare ca destinatar certificat			414 ⁴
			193
Condiții de înregistrare ca destinatar certificat			414 ⁵
			193
Înregistrarea ca destinatar certificat			414 ⁶
			194
Respingerea cererii de înregistrare ca destinatar certificat			414 ⁷
			194
Obligațiile destinatarului certificat			414 ⁸
			194 - 195
Netransferabilitatea atestatului de destinatar certificat			414 ⁹
			195
Revocarea atestatului de destinatar certificat			414 ¹⁰
			195

		cuprins	articol	pagina
Expeditorul certificat - reguli generale			414 ¹¹	196
Cererea de înregistrare ca expeditor certificat			414 ¹²	196
Condiții de înregistrare ca expeditor certificat			414 ¹³	196 - 197
Înregistrarea ca expeditor certificat			414 ¹⁴	197
Respingerea cererii de înregistrare ca expeditor certificat			414 ¹⁵	197
Obligațiile expeditorului certificat			414 ¹⁶	197
Netransferabilitatea atestatalui de expeditor certificat			414 ¹⁷	198
Revocarea atestatalui de expeditor certificat			414 ¹⁸	198
<ul style="list-style-type: none"> • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 				
Condiții aplicabile unei deplasări de produse accizabile în temeiul prezentei subsecțiuni		206 ⁴⁵	415	198 - 200
<ul style="list-style-type: none"> • modificare definiție marginală conform Legii nr. 296/21.12.2020 				
Deplasarea intracomunitară a produselor eliberate pentru consum european accize plătite				
<ul style="list-style-type: none"> • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 				
Documentul de însoțire		206 ⁴⁶	416	201 - 202
Documentul administrativ simplificat electronic				
416 ¹ - 416 ⁶ în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)				
Raportul de primire			416 ¹	202 - 203
Procedura de rezervă și recuperare la expediere			416 ²	203
Documente de rezervă și recuperarea datelor - raportul de primire			416 ³	203 - 204
Dovezi alternative ale primirii			416 ⁴	204
Derogare de la obligația de a utiliza sistemul informatizat - proceduri simplificate în două sau mai multe state membre			416 ⁵	204
Deplasarea mărfurilor eliberate pentru consum între două locuri de pe teritoriul României traversând teritoriul unui alt stat membru			416 ⁵	204 - 205
<ul style="list-style-type: none"> • în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 				
Subsecțiunea a 3-a Vânzarea la distanță				
<ul style="list-style-type: none"> • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 				
Vânzarea la distanță și reprezentantul fiscal		206 ⁴⁷	417	205 - 208
<ul style="list-style-type: none"> • în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 				
Subsecțiunea a4-a Distrugerii și pierderi				
Distrugerii și pierderi		206 ⁴⁸	418	209 - 210
<ul style="list-style-type: none"> • în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022) 				
Subsecțiunea a 5-a Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile				
Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile		206 ⁴⁹	419	211 - 212
Secțiunea	18	Deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă		
			420	213 - 215
Secțiunea	19	Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat		
		206 ⁶¹	421	216

		cuprins	articol	pagina	
		Responsabilitatea marcării	206 ⁶²	422	217
		Proceduri de marcare	206 ⁶³	423	217 - 219
		Eliberarea marcajelor	206 ⁶⁴	424	220 - 222
Secțiunea	20	Marcarea și colorarea păcurii și a produselor asimilate acesteia			
		Reguli generale	206 ⁶⁵	425	223
		Substanțe utilizate pentru marcare și colorare	206 ⁶⁵	426	223 - 224
		Responsabilitatea marcării și colorării	206 ⁶⁵	427	224 - 225
Secțiunea	21	Marcarea și colorarea motorinei			
		Reguli generale		428	226
		Substanțe utilizate pentru marcare și colorare		429	226
		Responsabilitatea marcării și colorării		430	227
Secțiunea	22	Alte obligații pentru operatorii economici cu produse accizabile			
		Confiscarea tutunului prelucrat	206 ⁶⁵	431	228 - 229
		Controlul	206 ⁶⁶	432	230
		Întârzieri la plata accizelor	206 ⁶⁷	433	230
		Procedura de import pentru produse energetice	206 ⁶⁸	434	231
		Condiții de distribuție și comercializare	206 ⁶⁹	435	231 - 235
		Decontările între operatorii economici		436	235
		Valorificarea produselor accizabile intrate, potrivit legii, în proprietatea statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită	206 ⁷⁰	437	236
		Valorificarea produselor accizabile aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului	206 ⁷²	438	236
CAPITOLUL	II	Regimul accizelor nearmonizate			
		Sfera de aplicare		439	237
		Faptul generator		440	237
		Exigibilitatea		441	237
		Nivelul și calculul accizelor		442	238 - 239
		Scutiri		443	239 - 241
		Plătitori de accize		444	242 - 243
		Obligațiile plătitorilor		445	244
		Declarațiile de accize		446	244
		Termenul de plată a accizelor la bugetul de stat		447	244
		Regimul produselor accizabile deținute de operatorii economici care înregistrează obligații fiscale restante		448	244
		Excepție de la regimul accizelor nearmonizate		448 ¹	244
		Restituiri speciale		448 ²	244 - 246
CAPITOLUL	III	Contravenții și sancțiuni			
		Contravenții și sancțiuni	221 ³	449	247 - 250
		Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor	221 ⁴	450	250 - 251
		Dispoziții aplicabile	221 ⁵	451	251
CAPITOLUL	IV	Infrațiuni			
		Infrațiuni	206 ⁺	452	252 - 254

TITLUL IX IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I Dispoziții generale			
Definiții	247	453	355 - 363
Impozite și taxe locale	248	454	363
CAPITOLUL II Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri			
Reguli generale	249	455	364 - 368
Scutiri	250	456	369 - 376
Calculul impozitului/taxei pe clădirile rezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice	251	457	377 - 382
Calculul impozitului/taxei pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice		458	383 - 384
Calculul impozitului/taxei pe clădirile care cuprind spații cu destinație rezidențială și spații cu destinație nerezidențială eu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice		459	384 - 388
Reguli privind calculul impozitului/taxei pe clădiri			
Calculul impozitului/taxei pe clădirile deținute de persoanele juridice		460	388 - 392
Declararea, dobândirea, înstrăinarea și modificarea clădirilor	254	461	393 - 397
Plata impozitului/taxei	255	462	398
CAPITOLUL III Impozitul și taxa pe teren			
Reguli generale	256	463	399 - 401
Scutiri	257	464	402 - 407
Calculul impozitului / taxei pe teren	258	465	408 - 421
Declararea și datorarea impozitului și a taxei pe teren		466	421 - 423
Plata impozitului și a taxei pe teren	260	467	424
CAPITOLUL IV Impozitul pe mijloacele de transport			
Reguli generale	261	468	425 - 428
Scutiri	262	469	429 - 432
Calculul impozitului	263	470	433 - 442
Declararea și datorarea impozitului pe mijloacele de transport		471	442 - 449
Plata impozitului	265	472	449
CAPITOLUL V Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor			
Reguli generale	266	473	450
Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizațiilor de construire și a altor avize și autorizații	267	474	450 - 455

Taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea unor activități

268

475

456 - 457

Scutiri

269

476

458 - 459

CAPITOLUL VI**Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate**

Taxa pentru serviciile de reclamă și publicitate

270

477

460 - 461

Taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate

271

478

461 - 462

Scutiri

272

479

462

CAPITOLUL VII**Impozitul pe spectacole**

Reguli generale

273

480

464

Calculul impozitului

274

481

464 - 465

Scutiri

276

482

466

Plata impozitului

277

483

466

CAPITOLUL**VIII****Taxe speciale**

Taxe speciale

282

484

468

Scutiri

485

469

CAPITOLUL**IX****Alte taxe locale**

Alte taxe locale

283

486

470

Scutiri

487

471

Termenul de depunere a documentelor

487¹

471

Contracte de fiducie

283¹

488

471

CAPITOLUL**X****Alte dispoziții comune**

Majorarea impozitelor și taxelor locale de consiliile locale sau consiliile județene

287

489

472 - 475

Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale

291

490

475

Indexarea impozitelor și taxelor locale

292

491

475 - 476

Elaborarea normelor

293

492

476

CAPITOLUL**XI****Sancțiuni**

Sancțiuni

294

493

477

CAPITOLUL**XII****Dispoziții finale**

Implicații bugetare ale impozitelor și taxelor locale

295

295¹

494

478 - 479

Dispoziții tranzitorii

296

495

480 - 482

495¹

481

495²

481

TITLUL XI**DISPOZIȚII FINALE**

Data intrării în vigoare a Codului fiscal

297

501

485

Abrogarea actelor normative

298

502

485 - 486

Alte prevederi

503

486

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	5	303 - 308
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	14 - 15
O.M.F. nr. 4234/2022 privind modelul și conținutul " Declarației privind nomenclatorul de produse " și modalitatea de declarare a sortimentelor de țigarete în vederea atribuirii codului de produs utilizat pentru completarea declarației privind prețurile de vânzare cu amănuntul pe sortimente de țigarete și modalitatea de delistare a sortimentelor de țigarete, precum și modelul și conținutul " Declarației privind prețurile de vânzare cu amănuntul pe sortimente de țigarete " și modalitatea de depunere a " Declarației privind prețurile de vânzare cu amănuntul pe sortimente de țigarete ", precum și modelul și conținutul " Situației eliberărilor pentru consum de țigarete, țigări și țigări de foi, tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat " și modalitatea de depunere a " Situației eliberărilor pentru consum de țigarete, țigări și țigări de foi, tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat " • M. Oficial nr. 1237 din 22 decembrie 2022	343	309 - 317
O.M.F. nr. 1329/2022 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați • M. Oficial, nr. 559 din 08 iunie 2022	359	318 - 322
OMFP nr. 2062/2018 pentru aprobarea Procedurii privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați	359	323 - 327
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	328 - 332
OPANAF nr. 3236/2018 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice - benzine, motoare, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare + OPANAF nr. 508/2019	435 (3)/(4)	333 - 345
Ordinul A.V.R. nr. 5697/2022 privind 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 • Monitorul Oficial nr. 1062 din 02 noiembrie 2022	435 (3)	346 - 353

Titlul VIII - ACCIZE și ALTE TAXE SPECIALE

CAPITOLUL I

REGIMUL ACCIZELOR ARMONIZATE

Secțiunea 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.

• în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)

Aplicarea Codului vamal al Uniunii Europene în cazul produselor accizabile

Art. 335¹. - (1) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale ale Uniunii Europene cu privire la intrarea produselor pe teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică mutatis mutandis intrării pe teritoriul Uniunii Europene a produselor accizabile care provin din unul dintre teritoriile menționate la art. 337 alin. (1).

(2) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale ale Uniunii Europene cu privire la ieșirea produselor dinspre teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică mutatis mutandis ieșirii de pe teritoriul Uniunii Europene a produselor accizabile care au ca destinație unul dintre teritoriile menționate la art. 337 alin. (1).

(3) Articolul 348 secțiunile a 9-a, a 10-a, a 11-a, a 16-a și a 17-a nu se aplică în cazul produselor accizabile care au statutul vamal de mărfuri neunionale, astfel cum sunt definite la art. 5 pct. 24 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

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. • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)

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

3. • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)

antrepozitul fiscal reprezintă este un loc¹⁾ în care produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, depozitate, primite sau expediate în regim suspensiv de accize de către un antrepozitar autorizat în cadrul activității sale, în sub rezerva anumitor condiții stabilite de autoritățile competente din statul membru în care se află antrepozitul fiscal, respectiv în condițiile prevăzute de prezentul capitol, în cazul în care antrepozitul fiscal se află în România;

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) • modificări în vigoare de la 03.02.2022 (OG nr. 11/2022)

structurile de specialitate din cadrul **Autorității Vamale Române 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

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

5. • în vigoare de la 1 februarie 2022 (O.G. nr. 4/2022)

codul NC reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar. ~~— așa cum este prevăzută/prevăzută în~~ Trimiterile la codurile NC sunt cele către Nomenclatura combinată din 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, iar pentru produsele reprezentând **alcool și băuturi alcoolice**, sunt cele din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1.602 al Comisiei din 11 octombrie 2018 de modificare a anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun.

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

*) 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 Anexe, 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

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;

• în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)

7¹. destinat certficat reprezintă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de destinație în scopul de a recepționa produse accizabile, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt apoi deplasate pe teritoriul unui alt stat membru;

8. • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)

destinatar înregistrat înseamnă reprezintă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă din statul membru de destinație să primească, în condițiile stabilite de autoritatea competentă și în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize ~~dintr-un~~ de pe teritoriul unui alt stat membru; *)

• în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)

8¹. expeditor certficat reprezintă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de expediție în scopul de a expedia produse accizabile, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt ulterior deplasate către teritoriul altui stat membru;

*) 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 arगत în cadrul regimului de tranzit unional/comun.

9. expeditor înregistrat reprezintă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă din statul membru în care are loc importul, exclusiv să expedieze în regim suspensiv de accize produsele accizabile **puse în în liberă circulație** în conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană și în condițiile stabilite de autoritatea competentă;

10. grad alcoolic reprezintă proporția de alcool absolut, exprimată în procente volumetrică 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°/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. • modificări în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)

import reprezintă punerea în liberă circulație a mărfurilor în conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013;

~~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;~~^{**}

• în vigoare de la 13 februarie 2023 (O.G. nr. 4/2022)

14¹. intrare neregulamentară reprezintă intrarea pe teritoriul Uniunii Europene a unor produse care nu au fost puse în liberă circulație în conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 și pentru care a luat naștere o datorie vamală în temeiul art. 79 alin. (1) din regulamentul menționat sau ar fi luat naștere dacă produsele ar fi fost supuse taxelor vamale;

15. marcajele 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;

• în vigoare de la 1 februarie 2022 (O.G. nr. 4/2022)

16¹. mic producător independent reprezintă producătorul de bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, și produse intermediare, independent din punct de vedere juridic și economic de orice alt producător, care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricărui alt producător, nu lucrează sub licență, iar producția realizată în ultimele 12 luni consecutive nu depășește nivelurile cantitative prevăzute la art. 342 alin. (1²);

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

***) 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