

LBRIS

We know
books

Nicolae Măndoiu

**CODUL FISCAL COMPARAT
2024 – 2025**

(cod + norme)

volumul I

editura « CONFISC »
București , 2025

**CODUL FISCAL COMPARAT
2024 / 2025**

**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	-	6 - 17
Definiția sediului permanent	8	-	22 - 32
		Comerț electronic	33 - 35
Locul conducerii efective în România al unei persoane juridice străine	9 ¹		44 - 45
CAPITOLUL IV Reguli de aplicare generală			
Moneda de plată și de calcul al impozitelor și taxelor	9	-	45
Venituri în natură	10	-	46
Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal	11	-	46 - 59
Venituri obținute din România de nerezidenți	12	-	91 - 92

**TITLUL II
IMPOZITUL PE PROFIT**

CAPITOLUL I Dispoziții generale			
Contribuabili	13	-	93 - 94
Sfera de cuprindere a impozitului	14	-	95
Reguli speciale de impozitare	15		95 - 98
Anul fiscal	16	-	99 - 100
Cota de impozitare	17	-	101

*) "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

101

Impozit minim

18¹

102 - 112

Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine

18²

113 - 114

Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

18³

114 - 116

CAPITOLUL II Calculul rezultatului fiscal

Reguli generale

19

-

119 - 123

Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare

19¹

20

123

Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară

19³

21

127 - 130

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

19⁴

22

131 - 135

Scutirea de impozit pe profit a contribuabililor care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare

22¹

135

Venituri neimpozabile

20

23

137 - 141

Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene

20¹

24

143 - 147

Cheltuieli

21

25

148 - 167

Provizioane / ajustări pentru depreciere și rezerve

22

26

168 - 174

abrogat de la 01.01.2018

27

Amortizarea fiscală

24

28

175 - 184

Contracte de leasing

25

29

185 - 186

Contracte de fiducie

25¹

30

186

Pierderi fiscale

26

31

187 - 190

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

192 - 195

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

27¹

33

199 - 203

Asocieri cu sau fără personalitate juridică

28

34

208

Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene și persoanelor juridice străine străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective

28¹

35

208

CAPITOLUL III Aspecte fiscale internaționale

Rezultatul fiscal al unui sediu permanent

29

36

209

Rezultatul fiscal al persoanei juridice străine care își desfășoară activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente în România

29¹

37

211 - 212

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-cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română	38	38	213
Evitarea dublei impuneri	34	39	217 - 220
Pierderi fiscale externe	32	40	221

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

Definiții specifice	-	40 ¹	222 - 228
Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic	-	40 ²	229 - 233
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	234 - 236
Regula generală antiabuz	-	40 ⁴	237
Reguli privind societățile străine controlate	-	40 ⁵	238 - 239
	OG 6/2020)	40 ⁶	240 - 241
Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride			
Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride inversate		40 ⁷	241
Tratamentele neuniforme ale rezidenței fiscale		40 ⁸	241
Utilizarea normelor elaborate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în materie de tratamente neuniforme ale elementelor hibride		40 ⁹	242
Compatibilitatea cu legislația europeană	40 ⁶	40 ¹⁰	242

CAPITOLUL IV Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

Bonificații / reduceri de impozit (OUG 33/2020 + OUG 153/2020)			243 - 246
Declararea și plata impozitului pe profit	33	41	247 - 255
Depunerea declarației de impozit pe profit	35	42	255 - 256

CAPITOLUL IV¹ Reguli privind consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit

		42 ¹	259
Definiții specifice		42 ²	259
Reguli de aplicare a sistemului de consolidare fiscală și constituire a grupului fiscal		42 ³	260
Intrarea sau ieșirea unui membru din grupul fiscal		42 ⁴	261
Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidat		42 ⁵	261 - 262
Regimul tranzacțiilor intra- grup privind prețurile de transfer		42 ⁶	262
Reguli privind regimul pierderilor fiscale		42 ⁷	262 - 263
Reguli de calcul în situația ieșirii unui membru din grupul fiscal sau desființării grupului fiscal		42 ⁸	263 - 264
Declararea și plata impozitului pe profit, depunerea declarației anuale de impozit pe profit		42 ⁹	264 - 265

Alte obligații		42 ¹⁰	265
Reguli antiabuz		42 ¹¹	265

CAPITOLUL V Impozitul pe dividende

Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende	36	43	266 - 267
---	----	----	-----------

CAPITOLUL VI Dispoziții tranzitorii

Pierderi fiscale din perioadele de scutire	37	44	267
Reguli specifice		45	267 - 270
Reguli pentru contribuabilii-instituii de credit care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară		46	270

TITLUL II¹**IMPOZITUL SUPLEMENTAR**

Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine		46 ¹	272 - 273
Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale		46 ²	273 - 279

TITLUL III**IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR**

Definiția microîntreprinderii	42 ¹	47	281 - 287
Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii	42 ²	48	288 - 289
Aria de cuprindere a impozitului	42 ³	49	289
Anul fiscal	42 ⁴	50	289
Cotele de impozitare	42 ⁵	51	290 - 291
Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului		52	291 - 293
Baza impozabilă	42 ²	53	293 - 295
Reguli de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii		54	295
Reguli tranzitorii		54 ¹	296
Termenele de declarare a mențiunilor	42 ⁶	55	296
Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale	42 ⁹	56	297
Prevederi fiscale referitoare la amortizare și impozitul pe dividende	42 ⁴	57	297

TITLUL IV IMPOZITUL PE VENIT

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I			
Dispoziții generale			
Contribuabili	39	58	299
Sfera de cuprindere a impozitului	40	59	299 - 300
Scutiri		60	301 - 306
Reguli speciale privind aplicarea scutirii de la plata impozitului pe venit		60 ¹	306
Categorii de venituri supuse impozitului pe venit	41	61	307
Venituri neimpozabile	42	62	308 - 316
Reguli generale aplicabile veniturilor realizate din operațiunea de fiducie	42 ¹	63	317
Cotele de impozitare	43	64	318
Perioada impozabilă	44	65	318
Stabilirea sumelor fixe	45	66	318
CAPITOLUL II			
Venituri din activități independente			
Definirea veniturilor din activități independente	46	67	39 - 320
Definirea veniturilor din România din activități independente		67 ¹	323
Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate	48	68	323 - 332
Stabilirea impozitului pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, potrivit legii		68 ¹	335 - 338
Plăți anticipate ale impozitului pentru unele venituri din activități independente		68 ²	338
Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit	49	69	339 - 343
Opțiunea de a stabili venitul net anual, în sistem real pe baza datelor din contabilitate		69 ¹	344
Stabilirea impozitului pentru veniturile din activități independente pentru care venitul net anual se stabilește pe baza normelor de venit		69 ²	345
Impozitarea venitului net anual din activități independente		69 ³	345
CAPITOLUL II¹			
Venituri din drepturi de proprietate intelectuală			
Definirea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală	67(3)	70	345
Definirea veniturilor din România din drepturi de proprietate intelectuală	67 ¹ (2)	71	346

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

CAPITOLUL III Venituri din salarii și asimilate salariilor

- Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor	55	76	350 - 359
Deducere personală	56	77	370 - 375
- Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor	57	78	379 - 383
Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit		79	383
Termenul de plată a impozitului	58	80	384 - 385
Obligații declarative ale plătitorilor de venituri din salarii	59	81	386 - 387
Plata impozitului pentru anumite venituri salariale și asimilate salariilor	60	82	387 - 388

CAPITOLUL IV Venituri din cedarea folosinței bunurilor

Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor	61	83	389 - 390
Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor	62	84	395 - 398
Reguli privind stabilirea impozitului pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă		84 ¹	398 - 399
Reguli privind stabilirea impozitului pe venitul determinat pe baza normei anuale de venit	62 ¹	85	400 - 402
Reguli privind stabilirea impozitului în cazul opțiunii pentru determinarea venitului net în sistem real	62 ²	86	402
Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic în cazul depășirii numărului de 5 camere în cursul anului fiscal	62 ³	87	403
Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor determinat în sistem real	69	88	403
Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor		89	403

CAPITOLUL V

Venituri din investiții

Definirea veniturilor din investiții	65	91	404
Definirea veniturilor din România din transferul titlurilor de valoare		92	405
Venituri neimpozabile	-	93	405 - 406
Determinarea câștigului / pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții	66	94	407 - 409
Stabilirea venitului din operațiuni cu instrumentele financiare derivate, efectuate prin intermediari definiți potrivit legislației în materie	-	95	410 - 411
Stabilirea venitului din operațiuni cu instrumentele financiare derivate, care nu sunt efectuate prin intermediari definiți potrivit legislației în materie		95 ¹	411
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	411 - 412
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	412
Reținerea impozitului din veniturile din investiții	67	97	413 - 415
Impozitarea câștigului net anual impozabil	67 ²	98	415

CAPITOLUL VI

Venituri din pensii

Definirea veniturilor din pensii	68	99	416
Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii	69	100	416 - 417
Calculul impozitului pe venitul din pensii și termenul de plată	70	101	417 - 419
Prevederi speciale la calculul impozitului pe venitul din pensii		101 ¹	419
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	420 - 422
Determinarea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate		104	423
Venituri neimpozabile	72	105	423 - 425
Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit	73	106	426 - 427
Calculul și plata impozitului pe veniturile din activități agricole	74	107	428 - 430

CAPITOLUL VIII

Venituri din premii și din jocuri de noroc

Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc	75	108	431
Stabilirea venitului net din premii	76	109	432
Determinarea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc	77	110	432 - 433

CAPITOLUL IX

Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	77 ¹	111	434 - 446
Rectificarea impozitului	77 ²	112	446
Obligațiile declarative ale notarilor publici cu privire la transferul proprietăților imobiliare	77 ³	113	446

CAPITOLUL X

Venituri din alte surse

Definirea veniturilor din alte surse	78	114	447 - 450
Calculul impozitului și termenul de plată	79	115	450
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 anual impozabil	80	118	453 - 455
Stabilirea câștigului net anual impozabil	80 ¹	119	456
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	457 - 460
Determinarea și plata impozitului pe venitul anual estimat		120 ¹	461
Bonificații pentru plata impozitului pe venitul anual	82	121	462 - 463
Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – Capitolul I. Date privind veniturile realizate	83	122	464 - 467
Stabilirea și plata impozitului anual datorat	84	123	467 - 469
Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit		123 ¹	469 - 470

CAPITOLUL XII

Proprietatea comună și asociațiile fără personalitate juridică

Venituri din bunuri sau drepturi care sunt deținute în comun	85	124	471
Reguli privind asocierile fără personalitate juridică	86	125	471 - 475

CAPITOLUL XIII Aspecte fiscale internaționale				
Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități independente	87	126		476
Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități dependente	88	127		476 - 478
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		479
Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente	89	129		479
Venituri obținute din străinătate	90	130		480 - 481
Evitarea dublei impuneri prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii	91	131		482 - 486

CAPITOLUL XIV Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă				
Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă	93	132		487

CAPITOLUL XV Dispoziții tranzitorii și finale				
Dispoziții tranzitorii	94	133		487 - 493
Definitivarea impunerii pe anul fiscal	95	134		493

TITLUL V CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I Dispoziții generale			
Sfera contribuțiilor sociale	296 ²	135	498
Definiții		135 ¹	498
Dispoziții generale privind regulile aplicabile veniturilor realizate din străinătate		135 ²	498
CAPITOLUL II Contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat			
Secțiunea 1 Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul public de pensii			
Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul public de pensii	296 ³	136	499 - 500
Secțiunea 2 Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții			
Categorii de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale		137	501
Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat	296 ⁴	138	501
Prevederi speciale pentru domeniul construcțiilor		138 ¹	502
Prevederi speciale pentru sectorul agricol		138 ²	502
Prevederi specifice sectorului agricol		138 ³	
Prevederi speciale pentru activitatea de creare de programe pentru calculator		138 ⁴	503

	Prevederi specifice activității de creare de programe pentru calculator, sectorului construcții, sectorului agricol și industriei alimentare	139 ⁵	503
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	299 ⁴	139 504 - 507
	Scutire 300 lei/lună – an. 2025 (Art. LXVI.- OUG nr. 156/31.12.2024)		508
	Scutire 200 lei/lună – an. 2024 (Art. LXXIII. – OUG nr. 115/15.12.2023)		509
	Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate	139 ¹	510
	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora	299 ⁵	140 510 - 511
	Excepții specifice contribuțiilor de asigurări sociale	299 ⁶	141 511
	Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale	299 ⁵	142 512 - 517
	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	518
	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiază de indemnizații de asigurări sociale de sănătate	144	518 - 519
	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 136 lit. f)	145	519
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	520 - 523
	Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate	147	524 - 527
	Obligații declarative pentru persoanele fizice prevăzute la art. 139 ¹	147 ¹	527
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	528 - 530
	Excepții specifice privind veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b ¹)	150	530
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	531 - 540
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	541 - 543
	Categoriile de persoane fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate	154	543 - 546
Secțiunea 2 Veniturile pentru care se datorează contribuția și cota de contribuție			
	Categoriile de venituri supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate	155	547
	Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate	156	547
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	548 - 552
	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	552
	Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate	157 ²	552
	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	552
	Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. f ⁴) și f ⁵)	157 ⁴	552
	Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. f ⁶)	157 ⁵	553
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	553 - 556
	Depunerea declarațiilor	169	556 - 557
	Obligații declarative pentru persoanele fizice prevăzute la art. 157 ²	169 ¹	557
	Obligații declarative pentru persoanele fizice care obțin din străinătate venituri din pensii prevăzute la art. 155 litera a ¹)	169 ²	557
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	558 - 559
---	-----	-----------

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)	174	563 - 566
--	-----	-----------

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. c) - h)	174 ¹	567 - 574
---	------------------	-----------

Art. 176 - 179 **abrogate**

Secțiunea 10 Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției în anul curent

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției	180	575 - 576
---	-----	-----------

Plata contribuției	182	577
--------------------	-----	-----

Prevederi privind încetarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate	183	577 - 578
--	-----	-----------

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	579
---	-----	-----

Secțiunea 2 Înregistrarea în evidența fiscală, baza de calcul, declararea, stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii

Înregistrarea în evidența fiscală	217	580
-----------------------------------	-----	-----

Baza de calcul	218	580
----------------	-----	-----

Stabilirea și plata contribuțiilor sociale obligatorii	219	580
--	-----	-----

Depunerea declarațiilor	220	581
-------------------------	-----	-----

CAPITOLUL IX Contribuția asiguratorie pentru muncă

Contribuabilii care datorează contribuția asiguratorie pentru muncă	220 ¹	584
---	------------------	-----

Categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă	220 ²	584
--	------------------	-----

Cota contribuției asiguratorii pentru muncă	220 ³	585
---	------------------	-----

Baza de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă	220 ⁴	585 - 588
--	------------------	-----------

Excepții specifice contribuției asiguratorii pentru muncă	220 ⁵	588
---	------------------	-----

Stabilirea și plata contribuției asiguratorie pentru muncă	220 ⁶	588 - 590
--	------------------	-----------

Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate	220 ⁷	590
--	------------------	-----

CAPITOLUL X	Dispoziții tranzitorii		
	Dispoziții tranzitorii	220 ⁸	590

TITLUL VI

IMPOZITUL PE VENITURILE OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI ȘI IMPOZITUL PE REPREZENTANȚELE FIRMELOR STRĂINE ÎNFIINȚATE ÎN ROMÂNIA

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I			Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți
Contribuabili	43	221	592
Sfera de cuprindere a impozitului	44	222	592
Venituri impozabile obținute din România	45	223	592 - 598
Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți	46	224	599 - 602
Tratamentul fiscal al veniturilor din dobânzi obținute din România de persoane juridice rezidente într-un stat membru al UE sau al Spațiului Economic European	46 ¹	225	603 - 604
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	46 ²	226	604 - 605
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	605 - 606
Venituri neimpozabile în România	45	228	607
Scutiri de la impozitul prevăzut în prezentul capitol	47	229	608 - 610
Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene	48	230	611 - 617
Declarații anuale privind reținerea la sursă	49	231	618
CertIFICATELE DE ATESTARE A IMPOZITULUI PLĂTIT DE NEREZIDENȚI	49	232	618 - 619
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	621 - 622
Asociere / Entitate nerezidentă constituită conform legislației unui stat străin și care desfășoară activitate / obține venituri în/din România	-	234	622
CAPITOLUL III			Impozitul pe reprezentanțe
Contribuabili	422	235	623
Stabilirea impozitului	423	236	623

Plata impozitului și depunerea declarației fiscale

124

237

623 - 624

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	626 - 629
Definiția dobânzii	124 ¹⁹	256	629
Definiția redevenței	-	257	629
Definiția întreprinderii, întreprinderii asociate și a sediului permanent	124 ²⁰	258	629 - 630
Exceptarea plăților de dobânzi sau de redevențe	124 ²¹	259	631 - 632
Fraudă și abuz	124 ²²	260	632
Clauza de delimitare	124 ²⁴	261	632
Măsuri luate de România	124 ²⁵	262	632
Lista societăților acoperite de prevederile art. 124 ²⁰ 258 lit. a) pct. (iii)	124 ²⁶	263	633 - 634
Data aplicării	124 ²⁷	264	634

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)	40 - 43
OPANAF nr. 3201/2018 privind Procedura de regularizare a obligațiilor fiscale în cazul reconsiderării unei tranzacții/reîncadrării formei unei activități de către organul fiscal central ■ M. Oficial nr. 61 din 23 ianuarie 2019	11 (1)	66 - 73
OPANAF nr. 3737/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de ajustare/estimare a veniturii sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate" În vigoare de la 01 ianuarie 2016 ■ M. Oficial nr. 973 din 29.12.2015	11(4)	60 - 65

TITLUL II – IMPOZITUL PE PROFIT

O.M.F. nr. 5433/2023 privind stabilirea persoanelor juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale potrivit art. 18 ³ alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (M. Oficial nr. 1185 din 28 decembrie 2023	18 ^a	114
O.M.F. nr. 10/2024 pentru stabilirea activelor care se cuprind în indicatorii I și A prevăzuți la art. 18 ¹ alin. (3) și art. 18 ³ alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (Monitorul Oficial nr. 6 din 04 ianuarie 2024)	18 ³	117 - 118
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)	124 – 126
O.M.F. nr. 4636/2022 privind activele utilizate în activitatea de producție și procesare și activele reprezentând rețehnologizare pentru care se aplică scutirea de impozit a profitului reinvestit / M. Oficial nr. 1275/30.XII.2022	22	136

TITLUL II¹ – IMPOZITUL SUPLIMENTAR

OMF nr. 6830/2024 privind stabilirea persoanelor juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale potrivit art. 46 ² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal • M.Of. 1332/31.12.2024	46 ²	273
--	-----------------	-----

TITLUL III – IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERPRINDERILOR

OPANAF nr. 1090/2023 pentru aprobarea Procedurii privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, potrivit legii, precum și privind modificarea și completarea OPANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formulelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă • M. Oficial nr. 643 din 13 iulie 2023	56	257 – 258
---	----	-----------

TITLUL IV – IMPOZITUL PE VENIT

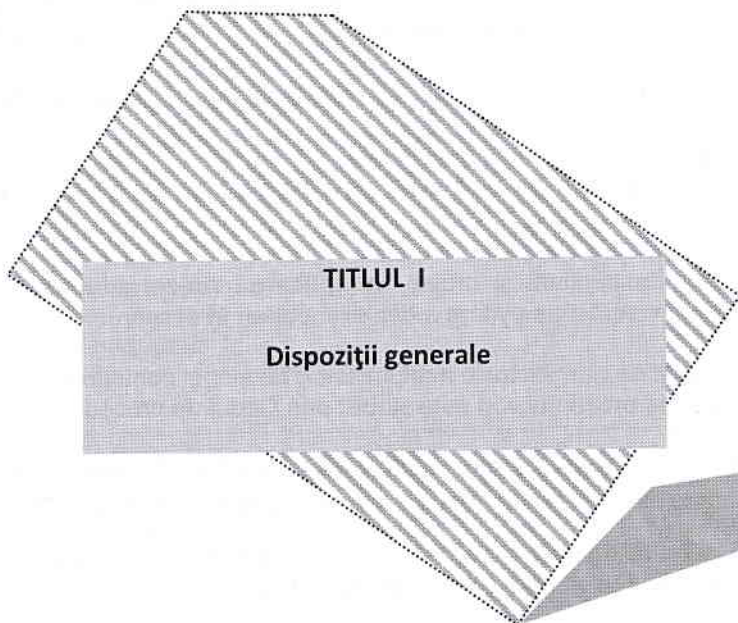
OPANAF nr. 2902/2016 pentru aprobarea Procedurii privind declararea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor și stabilirea impozitului datorat de către contribuabilii care califică aceste venituri în categoria veniturilor din activități independente	67	321 - 322
OMFP nr. 3254/2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice , contribuabilii potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal ■ MOF nr. 10 - 05/01/2018	68	333 – 334
Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000	68 ¹	336
Art. LXVI. - OUG nr. 156/31.12.2024 Scutire 300 lei (an. 2025)	78	377
Art. LXXIII. – OUG nr. 115/15.12.2023 Scutire 200 lei (an. 2024)	78	378
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	391 - 394

TITLUL V – CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- 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)

560 – 562

TITLUL I - Dispoziții generale



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 aceluși 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)

Art. 2. - (1) Impozitele și taxele reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a	impozitul pe profit;	
a ¹	impozitul suplimentar;	● în vigoare de la 1 ianuarie 2025 (Legea 290/2024)
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.	
j	impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare.	● în vigoare de la 1 ianuarie 2024 (Legea 296/2023)

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.

CAPITOLUL II - APLICAREA ȘI MODIFICAREA CODULUI FISCAL**Principiile fiscalității (Art. 4)**

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

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

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

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

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

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

Modificarea și completarea Codului fiscal (Art. 4)

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

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

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

(4) Fac excepție de la prevederile alin. (1) și (2) modificările care decurg din **angajamentele internaționale ale României**, precum și modificările și/sau completările prin care se introduc impozite, taxe sau contribuții obligatorii noi, se majorează cele existente, se elimină sau se reduc facilități existente, exclusiv în situații extraordinare de procedură de deficit bugetar excesiv constatate potrivit tratatelor Uniunii Europene și regulamentelor subsidiare agreeate la nivel european.

LBRIS

We know
books

Nicolae Măndoiu

**CODUL FISCAL COMPARAT
2024 – 2025**

(cod + norme)

volumul II

editura « CONFISC »
București , 2025

CAPITOLUL VI Faptul generator și exigibilitatea TVA

Faptul generator și exigibilitatea - definiții	134	280	134 - 137
Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii	134 ¹	281	137 - 141
Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii		282	142 - 154
Exigibilitatea pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite de taxă	134 ²	283	154
Faptul generator și exigibilitatea pentru achiziții intracomunitare de bunuri	135	284	155 - 156
Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri	136	285	157

CAPITOLUL VII Baza de impozitare

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării	137	286	160 - 176
Ajustarea bazei de impozitare	138	287	177 - 183
Baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare	138 ²	288	184
Baza de impozitare pentru import	139	289	184 - 185
Cursul de schimb valutar	139 ¹	290	186 - 189

CAPITOLUL VIII Cotele de taxă

Cotele	140	291	190 - 231
--------	-----	-----	-----------

CAPITOLUL IX Operațiuni scutite de taxă

Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități	141	292	235 - 268
Scutiri în domeniul comerțului electronic		292 ¹	268
Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare	142	293	270 - 275
Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar	143	294	276 - 290
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	291
Scutiri speciale legate de traficul internațional de bunuri	144	295	292 - 293
Scutiri pentru intermediari	144 ¹	296	293

CAPITOLUL X	Regimul deducerilor			
Sfera de aplicare a dreptului de deducere	145	297	295 - 304	
Limitări speciale ale dreptului de deducere	145 ¹	298	305 - 309	
Condiții de exercitare a dreptului de deducere	146	299	310 - 313	
Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă	147	300	314 - 321	
Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă	147 ¹	301	322	
Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România	147 ²	302	324 - 340	
Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316	147 ²	303	341 - 342	
Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital	148	304	343 - 347	
Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital	149	305	349 - 367	
Dispoziții tranzitorii privind ajustarea		306	368 - 369	
CAPITOLUL XI	Persoanele obligate la plata taxei			
Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România	150	307	371 - 372	
Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare	150 ¹	308	373	
Persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri	151 ¹	309	374	
CAPITOLUL XII	Regimuri speciale			
Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici	152	310	376 - 384	
Regimul special pentru agențiile de turism	152 ¹	311	386 - 390	
Regimuri speciale pentru bunurile second - hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități	152 ²	312	391 - 397	
Regimul special pentru aurul de investiții	152 ²	313	397 - 399	
Regimul special pentru serviciile prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană	152 ⁴	314	400 - 403	
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 ⁵	315	404 - 408	
Regimul special pentru agricultori		315 ¹	409 - 416	
Regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe		315 ²	417 - 421	

Mecanism special pentru declararea și plata TVA la import	315 ³	421 - 422
Cursuri de schimb valutar pentru regimul special prevăzut la art. 315 ² și pentru mecanismul special prevăzut la art. 315 ³	315 ⁴	422
Regimul TVA aplicabil în cazul sistemului de garanție- returnare pentru ambalaje primare nereutilizabile - SGR	315 ⁵	423

CAPITOLUL XIII Obligații

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA	153	316	424 - 448
Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii	153 ⁺	317	451 - 454
Prevederi generale referitoare la înregistrare	154	318	455
Facturarea	155	319	458 - 478
Alte documente	155 ⁺	320	479 - 480
Evidența operațiunilor	156	321	481 - 485
Evidențe speciale		321 ¹	486
Obligațiile generale ale prestatorilor de servicii de plată		321 ²	488 - 492
Perioada fiscală	156 ⁺	322	493 - 495
Decontul de taxă	156 ²	323	496
Decontul special de taxa și alte declarații	156 ²	324	497 - 505
Declarația recapitulativă	156 ⁴	325	506 - 509
Plata taxei la buget	157	326	510 - 512
Responsabilitatea plătitorilor și a organelor fiscale	158	327	512
Baza de date privind operațiunile intracomunitare	158 ⁺	328	512
Registrul operatorilor intracomunitari	158 ²	328	

CAPITOLUL XIV Dispoziții comune

Corectarea facturilor	159	330	513 - 514
Măsuri de simplificare	160	331	516 - 533

CAPITOLUL XV Dispoziții tranzitorii

Dispoziții tranzitorii în contextul aderării României la Uniunea Europeană	161	332	534 - 538
Operațiuni efectuate înainte și de la data aderării	161 ⁺	333	539 - 540
Directive transpuse	161 ²	334	540

ANEXE

	nr. art. nou	pagina
Ordinul ANAF nr. 3006/2016 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare	269 (8)	A1 - A14
O.M.F.P. nr. 2374 / 2010 privind stabilirea termenului de declarare și de plată pentru sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active nu este persoană înregistrată în scopuri de TVA (M. Oficial nr. 679 din 07.10. 2010)	270	63
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)	310 - 314
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)	A15 - A20
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)	A21 - A51
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)	A52 - A54
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)	203 - 204
OPANAF nr. 2080/2023 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA (Monitorul Oficial nr. 1190 din 29 decembrie 2023)	291	221 - 226
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	205 - 209
OMFP nr. 961/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 3/2015 (M.Of. nr. 649 - 27/08/2015)	293	278
O.M.F.P. nr. 2376/2017 pentru aprobarea Procedurii privind aplicarea scutirii de TVA, prevăzută la art. 294 alin. (1) lit. p) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (M. Oficial nr. 745 din 15 septembrie 2017)	294 (l) p)	281 - 283
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)	A55 - A61

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(1)	A82 - A84
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(1)	A85 - A107
O.M.F. nr. 2438/2023 pentru aprobarea Procedurii de restituire a TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit, pentru care se aplică scutirea de taxă conform art. 294 alin. (5) lit. a) și b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal • Monitorul Oficial nr. 788 din 01 septembrie 2023	294(5)	A108 - A110
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 (1) a	A111 - A124
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 (1)	A125 - A144
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 (1)a	A145 - A159
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(1) b)	A160 - A171
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)	A172 - A179

	articol	pagina
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)	340
O.M.F.P. nr. 273 / 2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "certificat de atestare a calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de tva" (Monitorul Oficial nr. 137 din 26 februarie 2007)	302 (4) și (4 ¹)	A180 – A181
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	A182 – A193
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 abrogă OpANAF nr. 3737/2016	314	A194 – A210
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	A211 – A217
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	A218 – A220
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	A221 – A227
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)	A228 – A243
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)	A244 – A253

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	A254 - A275
OPANAF nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de TVA (FORM 091, 093, 094, 098)	316, 317 și 322	A276 - A288
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	A289 - A293
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)	A294 - A301
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)	A302 - A309
OpANAF nr. 793/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea TVA"	324 (8)-(9)	A310 - A314
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)	A319 - A318
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)	A319 - A30
O.M.F.P. nr. 120 / 2011 privind aprobarea modalității de plată a TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii realizate ocazional, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor "Cerere pentru eliberarea Deciziei privind modalitatea de plată a TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii realizate ocazional " și "Decizie privind modalitatea de plată a TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii realizate ocazional" (M. Oficial nr. 74 din 28 ianuarie 2011)	326(6)	A331 - A335
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) Abrogă-O.M.F.P. nr. 4.121/2015	326(7)	A336 - A339
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" ● M. Oficial, nr. 787 din 16 august 2021 ● abrogă OPANAF 3628/2015	331 (2) e)	530 - 533

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

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

TITLUL VII -TAXA PE VALOAREA ADAUGATĂ



TITLUL VII TAXA PE VALOAREA ADAUGATĂ

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

C-11/2015, AG

1. Sistemul privind TVA se bazează pe un mecanism dublu, și anume plata taxei în aval și deducerea celei plătite în amonte. Acest mecanism permite ca **taxa să fie neutră** pentru operatorii economici; **numai consumatorii suportă această obligație financiară.**
2. Pentru ca autoritățile fiscale să aibă garanția încasării efective a ceea ce li se cuvine, este necesar ca deducerea să se aplice numai în cazul bunurilor și serviciilor achiziționate în scopul desfășurării unei activități impozabile, astfel încât TVA în amonte să fie dedusă în mod corespunzător din valoarea celei plătite în aval. În cazul în care persoana impozabilă desfășoară atât o activitate impozabilă, cât și o activitate scutită de TVA, se impune aplicarea unor norme specifice pentru a determina cota de TVA plătita 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 (art. 265 -- 267)**Definiția taxei pe valoarea adăugată (art. 265)**

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. 266) *)

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;

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

*) 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 Pfothenhilfe-Ungarn e.V., par. 24)

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;

norme

1. (1) Potrivit art. 266 alin. (1) pct. 9 din Codul fiscal, atunci când intervin modificări în Nomenclatura combinată, se realizează corespondența dintre codurile NC prevăzute în titlul VII din Codul fiscal, în normele, ordinele și instrucțiunile date în aplicarea acestuia 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.

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

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

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

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

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

14. factura reprezintă documentul prevăzut la art. 319;

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

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

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

16¹. • modificări în vigoare de la 1 ianuarie 2024 (Legea 296/2023)

locuințe care în momentul livrării pot fi locuite ca atare, în sensul dispozițiilor art. 291 alin. (2) lit. m) pct. 3, reprezintă locuințele care la data livrării îndeplinesc următoarele condiții:

a	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;
b	au acces la energie electrică și apă potabilă, evacuarea controlată a apelor uzate și a reziduurilor menajere;
c	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 eotei reduse de TVA;
d	finisajele exterioare includ cel puțin: acoperiș, dacă, în funcție de tipul construcției, este prevăzut acest element constructiv, geamuri, ușă de/la intrare;
e	finisajele interioare includ cel puțin: pereți finisați cu vopsea, tapet, faianță sau alte elemente utilizate pentru finisare, podele finisate cu gresie, parchet sau alte elemente utilizate pentru finisare, uși interioare, în funcție de proiect;
f	instalații sanitare și obiecte sanitare, respectiv vas WC, lavoar și spălător cu cuvă, cu bateriile aferente;
g	instalații electrice, inclusiv tablou, doze, întrerupătoare/comutatoare și prize;

17. livrare intracomunitară are înțelesul prevăzut la art. 270 alin. (9);

18. livrare către sine are înțelesul prevăzut la art. 270 alin. (4);

19. operațiuni imobiliare reprezintă operațiunile constând în livrarea, închirierea, leasingul,arendarea, concesiunea de bunuri imobile sau alte operațiuni prin care un bun imobil este pus la dispoziția altei persoane, precum și acordarea cu plată pe o anumită perioadă a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct și suprafața, asupra unui bun imobil;

20. perioada fiscală este perioada prevăzută la art. 322;

21. persoană impozabilă are înțelesul art. 269 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;

22. persoană juridică neimpozabilă reprezintă instituția publică, organismul internațional de drept public și orice altă persoană juridică, care nu este persoană impozabilă, în sensul art. 269 alin. (1);

23. persoană parțial impozabilă are înțelesul prevăzut la art. 300;

24. persoană reprezintă o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă;

25. plafon pentru achiziții intracomunitare reprezintă plafonul stabilit conform art. 268 alin. (4) lit. b);

26. plafon pentru vânzări la distanță reprezintă plafonul stabilit conform art. 275 alin. (2) lit. a);

27. prestarea către sine are înțelesul prevăzut la art. 271 alin. (4);

28. serviciile furnizate pe cale electronică

inclus, în special, serviciile prevăzute în **Anexa II a Directivei 112** și la **art. 7 alin. (1) din Regulamentul** de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, cu modificările și completările ulterioare; În cazul în care prestatorul unui serviciu și clientul său comunică prin intermediul poștei electronice, acest lucru nu înseamnă, în sine, că serviciul furnizat este un serviciu furnizat pe cale electronică;

29. serviciile de telecomunicații sunt serviciile având ca obiect transmiterea, emițerea și recepția de semnale, înscrisuri, imagini și sunete sau informații de orice natură, prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau recepții. Serviciile de telecomunicații cuprind, de asemenea, și furnizarea accesului la **rețeaua mondială de informații**;

30. serviciile de radiodifuziune și televiziune includ, în special, serviciile prevăzute la art. 6b alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 cu modificările și completările ulterioare;

31. taxă înseamnă taxa pe valoarea adăugată, aplicabilă conform prezentului titlu;

32. taxă colectată reprezintă taxa aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii taxabile la momentul exigibilității taxei, efectuate sau care urmează a fi efectuate de persoana impozabilă, precum și taxa aferentă operațiunilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei, conform art. 307 - 309;

33. taxă deductibilă reprezintă suma totală a taxei datorate sau achitate de către o persoană impozabilă pentru achizițiile efectuate sau care urmează a fi efectuate;

34. taxă dedusă reprezintă taxa deductibilă, care a fost efectiv dedusă;

35. vânzarea intracomunitară de bunuri la distanță înseamnă o livrare de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau în numele acestuia, inclusiv în cazul în care furnizorul intervine în mod indirect în transportul sau expedierea bunurilor, dintr-un alt stat membru decât cel în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) livrarea de bunuri este efectuată pentru o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă ale cărei achiziții intracomunitare de bunuri nu sunt considerate operațiuni impozabile în România în temeiul art. 268 alin. (4) și alin. (8) lit. a) și art. 315¹ alin. (9) sau corespondentul acestor articole din legislația statului membru de destinație, în cazul în care acesta este altul decât România, sau pentru orice altă persoană neimpozabilă;

b) bunurile livrate nu sunt mijloace de transport noi sau bunuri livrate după asamblare sau instalare, cu sau fără funcționare de probă, de către furnizor sau în numele acestuia;

LBRIS

We know
books

Nicolae Măndoiu

**CODUL FISCAL COMPARAT
2024 – 2025**

(cod + norme)

volumul III

editura « CON FISC »
București , 2025

Codul fiscal comparat 2024 – 2025 (cod + norme)

Modificările în vigoare în perioada 2024 - 2025, 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. 156/2024	1334	31-dec-2024	modificări în vigoare de la 01.01.2025
Legea nr. 317/2024	1308	23-dec-2024	art. 319 alin. (10) lit. a)
Legea nr. 313/2024	1270	17-dec-2024	art. 315 ⁵ .
Legea nr. 309/2024	1236	09-dec-2024	art. 154 alin. (1) lit. a)
O.U.G. nr. 138/2024	1222	05-dec-2024	modificări în vigoare de la 05.12.2024, 01.01.2025 și 01.02.2025
O.U.G. nr. 132/2024	1169	22-nov-2024	art. 342 - modificări în vigoare de la 01.01.2025
Legea nr. 290/2024	1163	21-nov-2024	art. 18 ^{2,3} , 25, 46 ¹ , 46 ² / modificări în vigoare de la 01.01.2025
O.U.G. nr. 128/2024	1125	11-nov-2025	modificări în vigoare de la 01.01.2025
O.U.G. nr. 124/2024	1069	24-oct-2024	Prorogă aplicarea pct. 106 și 107-116 din OG 16/2022, de la 01.01.2025 la 01.01.2026
O.U.G. nr. 123/2024	1070	24-oct-2024	art. 342, 345, 364, 435, 448 ¹ - modificări de la 24.10.2024 și 01.01.2025
Legea nr. 254/2024	1006	08-oct-2024	art. 291 (2) - modificări în vigoare de la 1 ianuarie 2025
O.U.G. nr. 115/2024	970	26-sept-2024	art. 18 ¹ , art. 45
O.U.G. nr. 110/2024	922	12-sept-2024	art. 101 (2) b) - pensiile militarilor
Legea nr. 244/2024	899	05-sept-2024	art. 100 (1) - venit din pensii / octombrie 2024
O.U.G. nr. 87/2024	608	28-jun-2024	art. 76 - modificări în vigoare de la 1 iulie 2024
Legea nr. 204/2024	600	27-jun-2024	art. 294 - modificări în vigoare de la 30 iunie 2024
O.U.G. nr. 78/2024	596	26-jun-2024	art. 267, 305, 315 ⁵ , 336, 435, - modificări în vigoare de la 1 iulie 2024
O.U.G. nr. 70/2024	582	21-jun-2024	art. 325 - modificări în vigoare de la 1 iulie 2024
Legea nr. 192/2024	576	20-jun-2024	art. 456 alin. (1) lit. x ¹) - în vigoare de la 1 ianuarie 2025
O.U.G. nr. 59/2024	534	07-jun-2024	art. 345, 375, 435, 452 (în vigoare din 20 iunie 2024)
H.G. nr. 571/2024	504	30-mai-2024	Modificări - Norme Metodologice (anexa 45)
H.G. nr. 451/2024	410	30-apr-2024	Modificări - Norme Metodologice
O.U.G. nr. 43/2024	409	30-apr-2024	art. 23, 439, 442, 444, 500 ¹ - 500 ³
O.U.G. nr. 34/2024	347	12-apr-2024	art. 154, 155, 157 (concedii medicale - excepții CASS)
Legea nr. 74/2024	290	03-apr-2024	art. 456, 464 (donarea de sânge)
O.U.G. nr. 31/2024	274	29-mar-2024	art. 18 ¹ , 18 ³ , 47, 52, 294, 297
O.U.G. nr. 30/2024	272	29-mar-2024	art. 375, 407, 409, 416 ^{3,4} , 442, 444 ¹ , 449, 452
O.U.G. nr. 26/2024	254	25-mar-2024	
Legea nr. 33/2024	179	05-mar-2024	art. 287, 314, 315, 321
O.U.G. nr. 2/2024	48	18-jan-2024	art. 427, 430, 452

DUG nr. 116/2023	1139	15-dec-2023	1 ian. 2024, cu excepții
Legea nr. 296/2023	977	27-oct-2023	1 ian. 2024, cu excepții
Legea nr. 282/2023	950	20-oct-2023	art. 101 (1 ian. 2024)
DUG nr. 74/2023	850	20-sept-2023	art. 4
Legea nr. 216/2023	633	11-jul-2023	art. 291
Legea nr. 88/2023	310	12-april-2023	art. 291, art. 294
Legea nr. 69/2023	265	30-mar-2023	
Legea nr. 39/2023	40	13-ian-2023	art. 291 alin. (3) – panouri voltaice
Legea nr. 34/2023	36	12-ian-2023	art. 68, 76, 78 și 142 – "abonament la sala" – ch. deduc.
Legea nr. 309/2022	1109	17-nov-2022	1 ian. 2024 (art. 99, 100)

Modificări la Normele Metodologice

- H.G. nr. 451/2024 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016 (M. Oficial nr. 410 din 30 aprilie 2024)
- H.G. nr. 1336/2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 (Monitorul Oficial nr. 1196 din 29 decembrie 2023)
- H.G. nr. 937/2023 pentru modificarea anexei nr. 1 la H.G. nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, precum și a modelului planului de remediere și pentru modificarea și completarea unor acte normative (Monitorul Oficial nr. 904 din 06 octombrie 2023)
- H.G. nr. 653/2023 pentru modificarea și completarea titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 (Monitorul Oficial nr. 722 din 04 august 2023)
- H.G. nr. 181/2023 pentru modificarea și completarea titlului VIII "Accize și alte taxe speciale" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 (Monitorul Oficial nr. 187 din 06 martie 2023)

Regulă generală :

- textul tăiat cu o linie la mijloc reprezintă **textul vechi**.
- textul în raster gri reprezintă **textul nou**.

**CODUL FISCAL COMPARAT
2024 / 2025**

**TITLUL VIII
ACCIZE ȘI ALTE TAXE SPECIALE**



			nr. art. vechi ^{*)}	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I		Regimul accizelor armonizate			
Secțiunea 1		Dispoziții generale			
		Sfera de aplicare	206 ²	335	2
		Aplicarea Codului vamal al Uniunii Europene în cazul produselor accizabile		335 ¹	2
		Definiții	206 ³	336	2 - 7
		Teritorii terțe	206 ⁴	337	7 - 8
		Faptul generator	206 ⁵	338	8
		Exigibilitatea	206 ⁶	339	8
		Eliberarea pentru consum	206 ⁷	340	8 - 12
		Plătitori de accize	206 ⁹	341	15 - 16
Secțiunea 2		Nivelul și calculul accizelor			
		Nivelul accizelor	176	342	21 - 26
		Reguli speciale privind nivelul accizelor în anul 2024		342 ¹	26
		Calculul accizelor	177	343	26 - 30
Secțiunea 3		Obligațiile plătitorilor de accize			
		Responsabilitățile plătitorilor de accize	206 ⁵⁵	344	31
		Plata accizelor la bugetul de stat	206 ⁵¹	345	31 - 34
		Depunerea declarațiilor de accize	206 ⁵³	346	35
		Documente fiscale	206 ⁵³	347	35 - 36
		Garanții	206 ⁵⁴	348	36 - 43
Secțiunea 4		Alcool și băuturi alcoolice			
		Bere	206 ¹⁰	349	44 - 45
		Vinuri	206 ¹¹	350	45 - 46
		Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri	206 ¹²	351	46 - 49
		Produse intermediare	206 ¹³	352	49
		Alcool etilic	206 ¹⁴	353	49 - 52
Secțiunea 5		Tutun prelucrat			
		Tutun prelucrat	206 ¹⁵	354	53 - 55
Secțiunea 6		Produse energetice			
		Produse energetice	206 ¹⁶	355	56 - 59

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

	Gaz natural		206 ¹⁷	356	59 - 60
	Carbune, cocs si lignit		206 ¹⁸	357	60
Secțiunea	7	Energie electrică			
	Energie electrică		206 ¹⁹	358	61 - 62
Secțiunea	8	Autorizarea operatorilor economici care desfășoară activități cu produse accizabile în regim suspensiv de accize			
	Reguli generale		206 ²²	359	62
	Comisia		206 ²³	360	
	Comisiile teritoriale		206 ²²	361	
Secțiunea	9	Regimul de antrepozitare			
	Reguli generale		206 ²⁴	362	63 - 67
	Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal		206 ²²	363	68 - 73
	Condiții de autorizare		206 ²³	364	74 - 79
8	Autorizarea ca antrepozit fiscal		206 ²⁴	365	80 - 83
	Respingerea cererii de autorizare		206 ²⁵	366	84
	Obligațiile antrepozitarului autorizat		206 ²⁶	367	84 - 89
	Netransmisibilitatea autorizației de antrepozit fiscală		206 ²⁷	368	89
	Anularea, revocarea și suspendarea autorizației de antrepozit fiscal		206 ²⁸	369	89 - 93
Secțiunea	10	Destinatarul înregistrat			
	Reguli generale			370	94
	Cererea de autorizare ca destinatar înregistrat		206 ²⁹	371	94 - 95
	Condiții de autorizare ca destinatar înregistrat			372	95 - 96
	Autorizarea ca destinatar înregistrat			373	97 - 99
	Respingerea cererii de autorizare ca destinatar înregistrat			374	99
	Obligațiile destinatarului înregistrat		206 ²⁹	375	100 - 101
	Netransferabilitatea autorizației de destinatar înregistrat			376	101
	Revocarea autorizației de destinatar înregistrat			377	101 - 102
Secțiunea	11	Expeditorul înregistrat			
	Reguli generale			378	103
	Cererea de autorizare ca expeditor înregistrat			379	103
	Condiții de autorizare ca expeditor înregistrat			380	104
	Autorizarea ca expeditor înregistrat			381	104 - 105
	Respingerea cererii de autorizare ca expeditor înregistrat			382	106
	Obligațiile expeditorului înregistrat			383	106 - 107
	Netransferabilitatea autorizației de expeditor înregistrat			384	107
	Revocarea autorizației de expeditor înregistrat			385	107
Secțiunea	12	Importatorul autorizat			
	Reguli generale			386	108
	Cererea de autorizare ca importator autorizat			387	108

Condiții de autorizare ca importator autorizat			388	108
Autorizarea ca importator autorizat			389	109 - 110
Respingerea cererii de autorizare ca importator autorizat			390	111
Obligațiile importatorului autorizat			391	111
Netransferabilitatea autorizației de importator autorizat			392	112
Revocarea autorizației de importator autorizat			393	112
Secțiunea	12¹	Monitorizare și control		
Activitate de monitorizare și control			393 ¹	112
Secțiunea	13	Excepții de la regimul de accizare pentru produse energetice și energie electrică		
Excepții		206 ²⁰	394	113 - 119
Secțiunea	14	Scutiri de la plata accizelor		
Scutiri generale		206 ⁵⁶	395	120 - 124
Scutiri de la plata accizelor pentru călătorii care se deplasează către țări terțe sau teritorii terțe		206 ⁵⁷	396	125
Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice		206 ⁵⁸	397	125 - 133
Scutiri pentru tutun prelucrat			398	134
Scutiri pentru produse energetice și energie electrică		206 ⁶⁰	399	134 - 152
Secțiunea	15	Restituirea și remiterea		
Restituirea și remiterea		206 ⁴	400	153 - 159
Secțiunea	16	Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize		
Dispoziții generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării		206 ³⁰	401	160 - 162
Documentul administrativ electronic		206 ³¹	402	163 - 165
Prelucrarea documentului administrativ electronic în cazul produselor accizabile exportate			402 ¹	165
Divizarea deplasării produselor energetice în regim suspensiv de accize		206 ³²	403	166 - 166
Primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize		206 ³³	404	166 - 167
Formalități la încheierea deplasării mărfurilor exportate		206 ³⁴	405	167 - 168
Proceduri în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție		206 ³⁵	406	168 - 169
Documente de rezervă la destinație sau în cazuri de export		206 ³⁶	407	170 - 171
Dovezi alternative ale primirii și ale ieșirii		206 ³⁷	408	171 - 172
Structura și conținutul informațiilor		206 ³⁸	409	172
Proceduri simplificate		206 ³⁹	410	173
Deplasarea unui produs accizabil în regim suspensiv după ce a fost pus în liberă circulație în procedură vamală simplificată		206 ⁴⁰	411	172

Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize		206 ⁴¹	412	174 - 175
Secțiunea	17	Deplasarea și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum		
Subsecțiunea 1 - Achiziții realizate de persoane fizice				
Persoane fizice		206 ⁴³	413	178
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				
Dispoziții generale în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum		206 ⁴⁴	414	177
Faptul generator în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum			414 ¹	178
Înregistrarea persoanelor care desfășoară activități cu produse accizabile eliberate pentru consum pe teritoriul altui stat membru și deplasate către teritoriul României			414 ²	178
Destinatarul certificat - reguli generale			414 ³	178 - 179
Cererea de înregistrare ca destinatar certificat			414 ⁴	179 - 180
Condiții de înregistrare ca destinatar certificat			414 ⁵	180 - 181
Înregistrarea ca destinatar certificat			414 ⁶	181 - 183
Respingerea cererii de înregistrare ca destinatar certificat			414 ⁷	184
Obligațiile destinatarului certificat			414 ⁸	184 - 185
Netransferabilitatea atestatului de destinatar certificat			414 ⁹	185
Revocarea atestatului de destinatar certificat			414 ¹⁰	185 - 186
Expeditorul certificat - reguli generale			414 ¹¹	186
Cererea de înregistrare ca expeditor certificat			414 ¹²	186
Condiții de înregistrare ca expeditor certificat			414 ¹³	186
Înregistrarea ca expeditor certificat			414 ¹⁴	187 - 189
Respingerea cererii de înregistrare ca expeditor certificat			414 ¹⁵	189
Obligațiile expeditorului certificat			414 ¹⁶	189 - 190
Netransferabilitatea atestatului de expeditor certificat			414 ¹⁷	190
Revocarea atestatului de expeditor certificat			414 ¹⁸	190
Condiții aplicabile unei deplasări de produse accizabile în temeiul prezentei subsecțiuni		206 ⁴⁵	415	190 - 193
Documentul administrativ simplificat electronic		206 ⁴⁶	416	194
Raportul de primire			416 ¹	195
Procedura de rezervă și recuperare la expediere			416 ²	196
Documente de rezervă și recuperarea datelor - raportul de primire			416 ³	197
Dovezi alternative ale primirii			416 ⁴	196 - 197
Derogare de la obligația de a utiliza sistemul informatizat - proceduri simplificate în două sau mai multe state membre			416 ⁵	197

Deplasarea mărfurilor eliberate pentru consum între două locuri de pe teritoriul României traversând teritoriul unui alt stat membru			416 ⁶	197
Subsecțiunea a 3-a Vânzarea la distanță				
Vânzarea la distanță		206 ⁴⁷	417	198 - 202
Subsecțiunea a4-a Distrugerii și pierderi				
Distrugerii și pierderi		206 ⁴⁸	418	203 - 204
Subsecțiunea a 5-a Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile				
Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile		206 ⁴⁹	419	205 - 206
Secțiunea	18	Deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă		
Deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă			420	207 - 209
Secțiunea	19	Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat		
Reguli generale		206 ⁶⁴	421	210
Responsabilitatea marcării		206 ⁶²	422	211
Proceduri de marcare		206 ⁶³	423	212 - 213
Eliberarea marcajelor		206 ⁶⁴	424	213 - 216
Secțiunea	20	Marcarea și colorarea păcurii și a produselor asimilate acesteia		
Reguli generale		206 ⁶⁹	425	216
Substanțe utilizate pentru marcarea și colorare		206 ⁶⁹	426	217 - 219
Responsabilitatea marcării și colorării		206 ⁶⁹	427	219 - 220
Secțiunea	21	Marcarea și colorarea motorinei		
Reguli generale			428	220
Substanțe utilizate pentru marcarea și colorare			429	221
Responsabilitatea marcării și colorării			430	222
Secțiunea	22	Alte obligații pentru operatorii economici cu produse accizabile		
Confiscarea tutunului prelucrat		206 ⁶⁵	431	223 - 224
Controlul		206 ⁶⁶	432	225
Întârzieri la plata accizelor		206 ⁶⁷	433	225
Procedura de import pentru produse energetice		206 ⁶⁸	434	226
Condiții de distribuție și comercializare		206 ⁶⁹	435	226 - 232
Decontările între operatorii economici			436	232
Valorificarea produselor accizabile intrate, potrivit legii, în proprietatea statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită		206 ⁷⁰	437	233
Valorificarea produselor accizabile aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului		206 ⁷²	438	233
CAPITOLUL	II	Regimul accizelor nearmonizate		
Sfera de aplicare			439	234 - 235
Faptul generator			440	235
Exigibilitatea			441	235
Nivelul și calculul accizelor			442	235 - 237

Scutiri			443	238 - 240
Plătitori de accize			444	241 - 243
Marcarea produselor care conțin tutun, destinate inhalării fără ardere, prevăzute la art. 439 alin. (2) lit. a)			444 ¹	243 - 247
Obligațiile plătitorilor			445	248
Declarațiile de accize			446	248
Termenul de plată a accizelor la bugetul de stat			447	248
Regimul produselor accizabile deținute de operatorii economici care înregistrează obligații fiscale restante			448	248
Excepție de la regimul accizelor nearmonizate			448 ¹	248 - 249
Restituiri speciale			448 ²	249 - 251
CAPITOLUL III	Contravenții și sancțiuni			
•	Contravenții și sancțiuni	221 ³	449	252 - 255
	Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor	221 ⁴	450	255 - 256
	Dispoziții aplicabile	221 ⁵	451	256
CAPITOLUL IV	Infrațiuni			
	Infrațiuni	296 ¹	452	257 - 259
FORMULARE				262 - 328
Anexe				329 - 378

TITLUL IX IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
--	-------------------	--------------	--------

	nr. art. vechi	nr. art. nou	pagina
CAPITOLUL I	Dispoziții generale		
Definiții	247	453	381 - 389
Impozite și taxe locale	248	454	389
CAPITOLUL II	Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri		
Reguli generale	249	455	390 - 394
Scutiri	250	456	395 - 403
Calculul impozitului/taxei pe clădirile rezidențiale	251	457	404 - 409
Calculul impozitului/taxei pe clădirile nerezidențiale		458	410 - 411
Calculul impozitului/taxei pe clădirile care cuprind spații cu destinație rezidențială și spații cu destinație nerezidențială		459	411 - 415
Reguli privind calculul impozitului/taxei pe clădiri		460	415 - 419
Declararea, dobândirea, înstrăinarea și modificarea clădirilor	254	461	420 - 425
Plata impozitului/taxei	255	462	426
CAPITOLUL III	Impozitul și taxa pe teren		
Reguli generale	256	463	424 - 428
Scutiri	257	464	429 - 434
Calculul impozitului / taxei pe teren	258	465	435 - 448
Declararea și datorarea impozitului și a taxei pe teren		466	448 - 451
Plata impozitului și a taxei pe teren	260	467	452

CAPITOLUL IV		Impozitul pe mijloacele de transport		
Reguli generale	261	468	453 - 456	
Scutiri	262	469	457 - 460	
Calculul impozitului	263	470	461 - 470	
Declararea și datorarea impozitului pe mijloacele de transport		471	470 - 477	
Plata impozitului	265	472	477	
CAPITOLUL V		Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor		
Reguli generale	266	473	478	
Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizațiilor de construire și a altor avize și autorizații	267	474	478 - 483	
Taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea unor activități	268	475	484 - 485	
Scutiri	269	476	486 - 487	
CAPITOLUL VI		Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate		
Taxa pentru serviciile de reclamă și publicitate	270	477	488 - 489	
Taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate	271	478	489 - 490	
Scutiri	272	479	490	
CAPITOLUL VII		Impozitul pe spectacole		
Reguli generale	273	480	491	
Calculul impozitului	274	481	491 - 492	
Scutiri	276	482	493	
Plata impozitului	277	483	493	
CAPITOLUL VIII		Taxe speciale		
Taxe speciale	282	484	494	
Scutiri		485	495	
CAPITOLUL IX		Alte taxe locale		
Alte taxe locale	283	486	486	
Scutiri		487	497	
Termenul de depunere a documentelor		487 ¹	497	
Contracte de fiducie	283 ¹	488	497	
CAPITOLUL X		Alte dispoziții comune		
Majorarea impozitelor și taxelor locale de consiliile locale sau consiliile județene	287	489	498 - 501	
Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale	291	490	501	
Indexarea impozitelor și taxelor locale	292	491	502	
Elaborarea normelor	293	492	502	
CAPITOLUL XI		Sanctiuni		
Sanctiuni	294	493	503	

CAPITOLUL XII Dispoziții finale				
Implicații bugetare ale impozitelor și taxelor locale	295— 295 ¹	494	504 - 505	
Dispoziții tranzitorii	296	495 - 495 ²	506 - 508	
TITLUL X IMPOZITUL PE CONSTRUCȚII				
Contribuabili		496	509	
Definiția construcțiilor		497	509	
Cota de impozitare și baza impozabilă		498	509 - 511	
Plata impozitului și depunerea declarației fiscale		499	511	
Perioada de aplicare		500	511	
TITLUL XI¹ IMPOZITUL SPECIAL PE BUNURILE IMOBILE ȘI MOBILE DE VALOARE MARE				
Contribuabili		500 ¹	512	
Cota de impozitare		500 ²	513	
Plata impozitului și depunerea declarației fiscale		500 ³	513	
TITLUL XI DISPOZIȚII FINALE				
Data intrării în vigoare a Codului fiscal	297	501	514	
Abrogarea actelor normative	298	502	514 - 515	
Alte prevederi		503	515	

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	330 - 335
O.M.F.P. nr. 319/2016 pentru aprobarea condițiilor privind distrugerea în antrepozitul fiscal a produselor accizabile care nu au fost eliberate pentru consum (M. Oficial nr. 203 din 18.03.2016)	335	13 - 14
O.M.F. 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, țigări și țigări de foi, tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat " 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 " • M. Oficial nr. 1237 din 22 decembrie 2022	343	336 - 344
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	345 - 349
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	350 - 354
Ordinul nr. 247/2023 privind procedura și condițiile în care se realizează înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați • Monitorul Oficial, Partea I nr. 120 din 13 februarie 2023	414 ²	355 - 357
OPANAF nr. 3236/2018 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare + OPANAF nr. 508/2019	435 (3)/(4)	358 - 370
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)	371 - 378

CAPITOLUL I - REGIMUL ACCIZELOR ARMONIZATE**Secțiunea 1-a
DISPOZIȚII GENERALE****Sfera de aplicare (Art. 335)**

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.

Aplicarea Codului vamal al Uniunii Europene în cazul produselor accizabile (Art. 335¹)

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)

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

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

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

3. **antrepozitul fiscal** reprezintă un loc 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, sub rezerva anumitor condițiile 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) structurile de specialitate din cadrul Autorității Vamale Române, 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. **codul NC** reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar. 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 impropriei consumului uman;

7¹. destinatar certificat 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. destinatar înregistrat 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 de pe teritoriul unui alt stat membru; *)

8¹. expeditor certificat 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;

Introdus prin HG 181/2023 (M. Oficial nr. 187/06.03.2023)

1. (10) Operatorii prevăzuți la art. 336 pct. 7¹ și 8¹ din Codul fiscal, alții decât cei înființați în temeiul Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vor anexa cererilor privind acordarea atestatelor prevăzute pentru fiecare categorie în parte, în locul certificatului constatator eliberat de Oficiul Național al

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

Registrului Comerțului din care să rezulte valoarea capitalului social, documentele prevăzute de legislația specifică prin care aceștia au fost înființați din care să rezulte valoarea patrimoniului de afecțatune și/sau altele asemenea, astfel cum sunt prevăzute în legislația specifică respectivă.

- 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.** import reprezintă punerea în liberă circulație a mărfurilor în conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013;
- 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;
- 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.** • modificări în vigoare de la 1 iulie 2024 (OUG nr. 78/2024)
- operator economic** reprezintă persoana fizică sau juridică ce desfășoară activități cu produse accizabile care intră sub incidența acestui capitol.

(v. și 5^{1.4}. (2) – (3))

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

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

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

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

(8) Operatorii prevăzuți la art. 336 pct. 2, 8, 9, 13 și 28 din Codul fiscal, alții decât cei înființați în temeiul Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vor anexa cererilor privind acordarea autorizațiilor prevăzute pentru fiecare categorie în parte, în locul certificatului constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului din care să rezulte valoarea capitalului social, documentele prevăzute de legislația specifică prin care acestea au fost înființate din care să rezulte valoarea patrimoniului de afecțaiune și/sau altele asemenea, astfel cum sunt prevăzute în legislația specifică respectivă.

(9) În înțelesul prezentelor norme, pentru operatorii prevăzuți la art. 336 pct. 2, alții decât cei înființați în temeiul Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin valoarea capitalului social minim subscris și vărsat se înțelege valoarea patrimoniului de afecțaiune și/sau altele asemenea prevăzute în legislația specifică prin care acestea au fost înființate.

18. **abrogat** din 13.02.2023 (O.G. nr. 4/2022)

19. **producția și transformarea produselor accizabile** reprezintă orice operațiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau transformate sub orice formă, inclusiv operațiunile de îmbuteliere și ambalare a produselor accizabile în vederea eliberării pentru consum, precum și operațiunile de extracție a produselor energetice;

norme

• alin. (11) introdus prin HG nr. 1336/29.12.2023 - • în vigoare de la **1 ianuarie 2024**

1. (11) În sensul art. 336 pct. 19 din Codul fiscal, operațiunile de ambalare nu cuprind și activitățile de postambalare a produselor accizabile, în vederea eliberării pentru consum. «Activitățile de postambalare» reprezintă realizarea unei ambalări suplimentare a produselor accizabile care sunt deja ambalate individual.

Exemplu: Un antrepozit fiscal pentru depozitare produse din grupa tutunului prelucrat poate realiza, înainte de eliberarea pentru consum, o postambalare suplimentară a țigărilor de foi recepționate în regim suspensiv de accize care sunt ambalate deja individual. Pe ambalajul cu care produsele accizabile sunt eliberate pentru consum se aplică marcaje fiscale.

20. produsele accizabile sunt produsele prevăzute la art. 335 alin. (2), supuse reglementărilor privind accizele potrivit prezentului capitol;

21. regim suspensiv de accize reprezintă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, deținerii, depozitării sau deplasării de produse accizabile, prin care accizele sunt suspendate;

21¹. restituire reprezintă restituirea unor accize care au fost plătite;

21². stat membru de destinație reprezintă statul membru în care produsele accizabile urmează să fie livrate sau utilizate în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

22. teritoriul unui stat membru reprezintă teritoriul unui stat membru căruia i se aplică tratatele, în conformitate cu prevederile art. 349 și 355 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, cu excepția teritoriilor terțe;

• pct. 22¹ în vigoare de la 1 iulie 2024 (OUG nr. 78/2024)

22¹. teritoriul României reprezintă teritoriul delimitat de frontiera de stat a României, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 105/2001 privind frontiera de stat a României, aprobată cu modificări prin Legea nr. 243/2002, cu modificările și completările ulterioare;

23. supraveghere fiscală în domeniul accizelor reprezintă acțiunile și/sau procedurile de intervenție ale autorității competente pentru prevenirea, combaterea și sancționarea fraudei fiscale.

24. teritorii terțe înseamnă teritoriile prevăzute la art. 337 alin. (1) și (2);

25. Tratat înseamnă Tratatul privind Uniunea Europeană și Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;

26. țară terță înseamnă orice stat sau teritoriu căruia nu i se aplică Tratatul;

27. Uniunea Europeană și teritoriul Uniunii Europene

înseamnă teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite la pct. 22;

28. utilizator final înseamnă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă, potrivit prevederilor din normele metodologice să primească, în cadrul activității sale, produse accizabile în regim de exceptare/scutire de la plata accizelor destinate a fi utilizate în scopurile prevăzute de aceste regimuri;

29. remitere reprezintă scutirea de la obligația de a plăti accizele care nu au fost plătite, respectiv renunțarea, totală sau parțială, la sumele reprezentând accize datorate.

Teritorii terțe (Art. 337)

art. 337. – (1) Sunt considerate **teritorii terțe** următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

a) insulele Canare;

b) teritoriile franceze menționate la art. 349 și art. 355 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene

c) insulele Aland;

d) insulele Anglo-Normande (Channel Islands).

(2) Sunt considerate **teritorii terțe** și teritoriile care intră sub incidența art. 355 alin. (3) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, precum și următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

a) insula Helgoland;