

Hotarare numarul 1579 din 19-12-2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004

(Publicat in M.O. numarul 894 din data 28-12-2007)

Guvernul Romaniei

In temeiul art. 108 din Constitutia Romaniei, republicata, Guvernul Romaniei adopta prezenta Hotarare.

ART. 1

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

A. TITLUL 1 - Dispozitii generale

1. La punctul 21, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"21. (1) In aplicarea art. 8 din Codul fiscal, persoanele juridice romane au obligatia sa inregistreze Contractele incheiate cu persoane juridice straine sau persoane fizice nerezidente care executa pe teritoriul Romaniei prestari de servicii de natura lucrarilor de constructii, de montaj, activitatilor de supraveghere, activitatilor de consultanta, de asistenta tehnica si a oricaror alte activitati.

Inregistrarea Contractelor se efectueaza la organele fiscale teritoriale in a caror raza persoanele juridice romane beneficiare ale activitatilor de mai sus isi au domiciliul fiscal, conform Legii, potrivit procedurii instituite prin Ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Contractele incheiate de persoane juridice romane cu persoane juridice straine sau persoane fizice nerezidente pentru activitati desfasurate in afara teritoriului Romaniei nu fac obiectul inregistrarii, potrivit prezentelor dispozitii."

B. TITLUL 2 - Impozitul pe profit

1. Punctul 5 se abroga.

2. Punctul 6 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"6. Veniturile obtinute din activitati economice de catre contribuabilii prevazuti la art. 15 alin. (1) lit. f), g) si h) din Codul fiscal si care sunt utilizate in alte scopuri decat cele expres mentionate la literele respective se supun impozitarii cu cota prevazuta la art. 17 din Codul fiscal. In vederea stabilirii bazei impozabile, din veniturile obtinute se scad cheltuielile efectuate in scopul realizarii acestor venituri."

3. La punctul 12, liniuta a doua a paragrafului II si ultimul paragraf se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"[...]

- rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) din Codul fiscal.

"[...]

Veniturile si cheltuielile generate de evaluarea ulterioara si executarea instrumentelor financiare derivate, inregistrate potrivit reglementarilor contabile, sunt luate in calcul la stabilirea profitului impozabil."

4. Punctul 20 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

"[...]

c) veniturile din anulara cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anulara provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum si veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile; [...]"

Norme metodologice:

"20. Sunt considerate venituri neimpozabile veniturile prin care se recupereaza cheltuielile pentru care nu s-a acordat deducere la momentul efectuarii lor, cum sunt: rambursarile de impozit pe profit platit in perioadele anterioare, restituirea unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere, veniturile din anulara unor provizioane care au fost considerate cheltuieli nedeductibile la data constituirii lor si altele asemenea."

5. Punctul 21 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

"[...]

d) veniturile neimpozabile, prevazute expres in acorduri si memorandumuri aprobate prin acte normative."

Norme metodologice:

"21. Contribuabilii pentru care prin acorduri si memorandumuri aprobate prin acte normative s-a prevazut faptul ca profitul aferent anumitor activitati nu este impozabil sunt obligati sa organizeze si sa conduca evidenta contabila pentru delimitarea veniturilor si a cheltuielilor aferente acestora. La determinarea profitului aferent acestor activitati se iau in calcul si cheltuielile de conducere si administrare si alte cheltuieli comune ale contribuabilului, proportional cu veniturile obtinute din aceste activitati, in situatia in care evidenta contabila nu asigura informatia necesara identificarii acestora, dupa caz."

6. La punctul 23, dupa litera d) se introduc doua noi litere, literele e) si f), cu urmatorul cuprins:

"23. [...]

e) pierderile tehnologice care sunt cuprinse in norma de consum proprie necesara pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu;

f) cheltuielile efectuate pentru transportul salariatilor la si de la locul de munca."

7. Punctul 27 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

[...]

e) cheltuielile de transport si cazare in tara si in strainatate, efectuate de catre salariatii si administratori, precum si pentru alte persoane fizice asimilate acestora, stabilite prin norme;

[...]"

Norme metodologice

"27. Calitatea de administrator rezulta din actul constitutiv al contribuabilului sau contractul de administrare/mandat. In sensul art. 21 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, persoanele fizice asimilate salariatilor cuprind si:

a) directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat, potrivit Legii;

b) persoanele fizice rezidente si/sau nerezidente detasate, potrivit Legii, in situatia in care contribuabilul suporta drepturile legale cuvenite acestora."

8. Punctul 42 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"42. In sensul prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal, cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, in masura in care acestea se gasesc situate in zone declarate, potrivit prevederilor legale speciale pentru fiecare domeniu, afectate de calamitati naturale sau de alte cauze de forta majora. Totodata, sunt considerate deductibile si cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse de epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe si in caz de razboi. Fenomenele sociale sau economice, conjuncturile externe si in caz de razboi sunt cele prevazute de Legea privind rezervele de stat nr. 82/1992, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

9. Punctul 43 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"43. Sunt considerate cheltuieli facute in favoarea participantilor urmatoarele:

a) cheltuielile cu amortizarea, intretinerea si repararea mijloacelor de transport utilizate de catre participanti, in favoarea acestora;

b) bunurile, marfurile si serviciile acordate participantilor, precum si lucrarile executate in favoarea acestora;

c) cheltuielile cu chiria si intretinerea spatiilor puse la dispozitie acestora;

d) cheltuieli reprezentand diferenta dintre pretul de piata si pretul de cumparare preferential, in cazul tranzactiilor cu actiuni efectuate in cadrul sistemului stock options plan;

e) alte cheltuieli in favoarea acestora."

10. Dupa punctul 47 se introduce un nou punct, punctul 47¹, cu urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

[...]

i) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, cu exceptia celor prevazute la art. 20 lit. c);

[...]"

Norme metodologice:

"47¹. Veniturile din dividende primite de la persoane juridice romane sau straine nu au, pentru determinarea profitului impozabil, cheltuieli aferente."

11. Punctul 48 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de Lege; justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Nu intra sub incidenta conditiei privitoare la incheierea contractelor de prestari de servicii, prevazuta la art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal, serviciile cu caracter ocazional prestate de persoane fizice autorizate si de persoane juridice, cum sunt: cele de intretinere si reparare a activelor, serviciile postale, serviciile de comunicatii si de multiplicare, parcare, transport si altele asemenea."

12. Punctul 50 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"50. Cota de 5% reprezentand rezerva prevazuta la art. 22 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se aplica asupra diferentiei dintre totalul veniturilor, din care se scad veniturile neimpozabile, si totalul cheltuielilor, din care se scad cheltuielile cu impozitul pe profit si cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, inregistrate in contabilitate. Rezerva se calculeaza cumulat de la inceputul anului si este deductibila la calculul profitului impozabil trimestrial sau anual, dupa caz. In veniturile neimpozabile care se scad la determinarea bazei de calcul pentru rezerva sunt incluse veniturile prevazute la art. 20 din Codul fiscal, cu exceptia celor prevazute la lit. c) din acelasi articol. Rezervele astfel constituite se completeaza sau se diminueaza in functie de nivelul profitului contabil din perioada de calcul. De asemenea, majorarea sau diminuarea rezervelor astfel constituite se efectueaza si in functie de nivelul capitalului social subscris si varsat sau al patrimoniului. In situatia in care, ca urmare efectuarii unor operatiuni de reorganizare, rezerva legala a persoanei juridice beneficiare depaseste a cincea parte din capitalul social sau din patrimoniul social, dupa caz, diminuarea

rezervei legale, la nivelul prevazut de Lege, nu este obligatorie."

13. Punctul 82 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"82. La calculul impozitului pe profit datorat de contribuabilii care isi inceteaza existenta in urma operatiunilor de lichidare nu sunt impozitate: rezervele constituite din profitul net, sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit, repartizate ca surse proprii de finantare pe parcursul perioadei de functionare, potrivit Legii, rezervele constituite din diferente de curs favorabile capitalului social in devize sau din evaluarea disponibilului in devize, in conformitate cu actele normative in vigoare, daca Legea nu prevede altfel."

14. Punctele 95 si 96 se abroga.

15. Dupa punctul 100¹ se introduce un nou punct, punctul 100², cu urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Declararea si retinerea impozitului pe dividende

ART. 36

[...]

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplica in cazul dividendelor platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane, daca beneficiarul dividendelor detine minimum 15%, respectiv 10%, incepand cu anul 2009, din titlurile de participare ale acesteia la data platii dividendelor, pe o perioada de 2 ani impliniti pana la data platii acestora. Prevederile prezentului alineat se aplica dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana."

Norme metodologice:

"100². Intra sub incidenta prevederilor alin. (4) si dividendele distribuite si platite, dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, in masura in care beneficiarul indeplineste conditiile prevazute de acest alineat.

In sensul prevederilor alin. (4), conditia privitoare la perioada de detinere a participatiei minime are in vedere o perioada de 2 ani consecutivi, impliniti la data platii dividendelor."

C. TITLUL 3 - Impozitul pe venit

1. La punctul 9, prima liniuta se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"- veniturile realizate de proprietar/arendas din valorificarea in stare naturala a produselor obtinute de pe terenurile agricole si silvice, proprietate privata sau luate in arenda. Incepand cu data de 1 ianuarie 2009 sunt impozabile veniturile banesti realizate din valorificarea produselor agricole obtinute dupa recoltare, in stare naturala, de pe terenurile agricole proprietate privata sau luate in arenda, catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala ori catre alte unitati, pentru utilizare ca atare."

2. La punctul 21¹, ultimul paragraf se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"21¹. [...]

Incepand cu 1 ianuarie 2009 sunt venituri comerciale veniturile obtinute din activitati desfasurate in cadrul fermei familiale cu caracter comercial, altele decat cele care se incadreaza in prevederile art. 42 lit. k) din Codul fiscal, precum si cele care sunt impozitate potrivit prevederilor art. 74 din Codul fiscal."

3. Punctele 31 si 35 se abroga.

4. La punctul 143², alineatul (8) se abroga.

5. La punctul 144⁴, litera d) a alineatului (3) se abroga.

6. Punctul 146 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"146. Incepand cu 1 ianuarie 2008, impozitul lunar aferent venitului din pensii se calculeaza prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului impozabil lunar din pensii determinat prin deducerea din venitul din pensii, in Ordine, a urmatoarelor:

- a contributiilor obligatorii calculate, retinute si suportate de persoana fizica; si

- a unei sume neimpozabile lunare de 1.000 lei."

7. La punctul 151⁷, in aplicarea articolului 77¹, paragraful 9 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"In cazul transferurilor prin alte modalitati decat procedura notariala sau judecatoreasca, contribuabilul are sarcina declararii venitului la organul fiscal competent, in termen de 10 de zile, inclusiv, de la data transferului, in vederea stabilirii impozitului, in conditiile Legii."

D. TITLUL 4 - Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

1. Punctul 14 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"14. La calculul impozitului pe venit datorat de microintreprinderile care isi inceteaza existenta in urma operatiunilor de divizare, dizolvare sau lichidare nu sunt impozitate: rezervele constituite din profitul net, rezervele constituite din diferente de curs favorabil aferente capitalului social in devize sau disponibilului in devize, precum si sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit pe profit, repartizate ca surse proprii de finantare pe parcursul perioadei de functionare, potrivit Legii, pentru societatile care pe parcursul perioadei de functionare au fost si platitoare de impozit pe profit."

E. TITLUL 5 - Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania

1. Punctul 9¹² se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"9¹². In aplicarea prevederilor art. 117 lit. h) conditia privitoare la perioada minima de detinere de 2 ani va fi inteleasa luandu-se in considerare Hotararea Curtii Europene de Justitie in cazurile conexe: Denkvit International BV, VITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt fur Finanzen - C-284/94, C-291/94 si C-292/94, si anume:

Daca la data platii perioada minima de detinere de 2 ani nu este incheiata, scutirea prevazuta in Codul fiscal nu se va acorda.

In situatia in care persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania pot face dovada ca perioada minima de detinere a fost indeplinita dupa data platii, persoana juridica romana, respectiv sediul permanent din Romania pot cere restituirea impozitelor platite in plus.

Intra sub incidenta prevederilor art. 117 lit. h) si dividendele distribuite si platite dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, in masura in care beneficiarul dividendelor indeplineste conditiile prevazute de Lege.

In sensul prevederilor art. 117 lit. h), conditia privitoare la perioada de detinere a participatiei minime are in vedere o perioada de 2 ani consecutivi, impliniti la data platii dividendelor."

2. La punctul 15, alineatele (1) si (3) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"15. (1) Pentru a beneficia de prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri, nerezidentii care au realizat venituri din Romania vor depune, in momentul realizarii venitului, la platitorul de venituri originalul sau copia certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania.

[...]

(3) Platitorul de venit este raspunzator pentru primirea in termenul stabilit a originalului sau a copieii certificatului de rezidenta fiscala ori a documentului prevazut la pct. 13 alin. (1) si pentru aplicarea prevederilor din conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu diverse state."

F. TITLUL 6 - Taxa pe valoarea adaugata

1. Punctul 1 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Aplicare teritoriala

ART. 125². - (1) In sensul prezentului titlu:

a) Comunitate si teritoriu comunitar inseamna teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite in prezentul articol;

b) stat membru si teritoriul statului membru inseamna teritoriul fiecarui stat membru al Comunitatii pentru care se aplica Tratatul de infiintare a Comunitatii Europene, in conformitate cu art. 299 din acesta, cu exceptia teritoriilor prevazute la alin. (2) si (3);

c) teritorii terte sunt teritoriile prevazute la alin. (2) si (3);

d) tara terta inseamna orice stat sau teritoriu pentru care nu se aplica prevederile Tratatului de infiintare a Comunitatii Europene.

(2) Urmatoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii se exclud din teritoriul comunitar din punctul de vedere al taxei:

a) Republica Federala Germania:

1. Insula Heligoland;

2. teritoriul Busingen;

b) Regatul Spaniei:

1. Ceuta;

2. Melilla;

c) Republica Italiana:

1. Livigno;

2. Campione d'Italia;

3. apele italiene ale Lacului Lugano.

(3) Urmatoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii se exclud din teritoriul Comunitar din punctul de vedere al taxei:

a) Insulele Canare;

b) Republica Franta: teritoriile din strainatate;

c) Muntele Athos;

d) Insulele Aland;

e) Insulele Channel.

(4) Se considera ca fiind incluse in teritoriile urmatoarelor state membre teritoriile mentionate mai jos:

a) Republica Franta: Principatul Monaco;

b) Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord: Insula Man;

c) Republica Cipru: zonele Akrotiri si Dhekelia, aflate sub suveranitatea Regatului Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord."

Norme metodologice:

"1. (1) Bunurile de origine din teritoriile excluse prevazute la art. 125² alin. (2) si (3) din Codul fiscal trebuie importate din perspectiva taxei, daca sunt transportate in teritoriul Comunitatii.

(2) Insula Man, Principatul Monaco si zonele aflate sub suveranitatea Marii Britanii si a Irlandei de Nord de la Akrotiri si Dhekelia sunt considerate teritorii ale statelor membre, iar operatiunile cu originea sau destinatia in:

a) Insula Man sunt considerate cu originea sau destinatia in Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;

b) Principatul Monaco sunt considerate cu originea sau destinatia in Republica Franta;

c) zonele aflate sub suveranitatea Marii Britanii si a Irlandei de Nord de la Akrotiri si Dhekelia sunt considerate cu originea sau cu destinatia in Republica Cipru."

2. La punctul 2, alineatele (3)-(5), (13), (15) si (16) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Operatiuni impozabile

ART. 126

[...]

(8) Nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania:

[...]

c) achizitiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, in sensul prevederilor art. 152², atunci cand vanzatorul este o persoana impozabila revanzatoare, care actioneaza in aceasta calitate, iar bunurile au fost taxate in statul membru de unde sunt furnizate, conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile, in sensul art. 313 si 326 din Directiva 112, sau vanzatorul este organizator de vanzari prin licitatie publica, care actioneaza in aceasta calitate, iar bunurile au fost taxate in statul membru furnizor, conform regimului special, in sensul art. 333 din Directiva 112;

[...]"

Norme metodologice:

"2. [...]

(3) In sensul art. 126 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, achizitia intracomunitara de mijloace noi de transport efectuata de orice persoana impozabila ori neimpozabila sau de orice persoana juridica neimpozabila este intotdeauna considerata o operatiune impozabila in Romania, pentru care nu sunt aplicabile regulile referitoare la plafonul de achizitii intracomunitare prevazut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, daca locul respectivei achizitii intracomunitare este in Romania, conform art. 132¹ din Codul fiscal.

(4) In sensul art. 126 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, achizitia intracomunitara de produse accizabile efectuata de o persoana impozabila sau de o persoana juridica neimpozabila este intotdeauna considerata o operatiune impozabila in Romania, pentru care nu sunt aplicabile regulile referitoare la plafonul de achizitii intracomunitare prevazut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, daca locul respectivei achizitii intracomunitare este in Romania, conform art. 132¹ din Codul fiscal.

(5) Echivalentul in lei al plafonului pentru achizitii intracomunitare de 10.000 de euro, prevazut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, aplicabil in cursul unui an calendaristic, se determina pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare cand cifra sutelor este egala sau mai mare decat 5 si prin reducere cand cifra sutelor este mai mica de 5.

[...]

(13) Prevederile art. 126 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal se aplica pentru livrarea de bunuri efectuata de catre un furnizor care este inregistrat in scopuri de TVA in primul stat membru catre un cumparator revanzator care este inregistrat in scopuri de TVA in al doilea stat membru, altul decat cel din care incepe transportul efectiv al bunurilor, si care este urmata de livrarea acelorasi bunuri de catre cumparatorul revanzator catre beneficiarul livrarii, care este inregistrat in scopuri de TVA in al treilea stat membru, daca se indeplinesc urmatoarele conditii:

a) bunurile sunt expediate sau transportate direct din primul stat membru al furnizorului catre al treilea stat membru al beneficiarului livrarii; si

b) relatia de transport al bunurilor, din primul stat membru in al treilea stat membru, trebuie sa existe intre furnizor si cumparatorul revanzator, oricare dintre acestia putand fi responsabil pentru transportul bunurilor, in conformitate cu conditiile Incoterms sau in conformitate cu prevederile contractuale. Daca transportul este realizat de beneficiarul livrarii, nu sunt aplicabile masurile de simplificare pentru operatiuni triunghiulare.

[...]

(15) In situatia prevazuta la alin. (14), cumparatorul revanzator trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa nu inscrie achizitia efectuata din primul stat membru in declaratia recapitulativa privind achizitiile intracomunitare, prevazuta la art. 156⁴ alin. (2) din Codul fiscal;

b) sa inscrie livrarea efectuata catre beneficiarul livrarii din al treilea stat membru in rubrica «Livrari intracomunitare scutite» a decontului de taxa;

c) sa inscrie in declaratia recapitulativa pentru livrari intracomunitare scutite de taxa, prevazuta la art. 156⁴ alin. (1) din Codul fiscal, urmatoarele date:

1. codul de inregistrare in scopuri de TVA, din al treilea stat membru, al beneficiarului livrarii;

2. codul T in rubrica corespunzatoare;

3. valoarea livrarii efectuate;

d) sa emita factura prevazuta la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, in care se vor inscrie:

1. la rubrica prevazuta la art. 155 alin. (5) lit. c) din Codul fiscal, codul sau de inregistrare in scopuri de TVA in Romania;

2. la rubrica prevazuta la art. 155 alin. (5) lit. e) din Codul fiscal, numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, in celalalt stat membru, ale beneficiarului livrarii;

3. mentionarea in cuprinsul facturii ca beneficiarul livrarii este persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata pentru livrarea de bunuri efectuata in celalalt stat membru si o referire la art. 141 din Directiva 112/2006/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata.

(16) Daca in situatia prevazuta la alin. (13) Romania este al treilea stat membru al beneficiarului livrarii, achizitia intracomunitara de bunuri efectuata de cumparatorul revanzator, care ar avea loc in Romania conform art. 132¹ alin. (1) din Codul fiscal, nu este operatiune impozabila in Romania, daca se indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) cumparatorul revanzator nu este stabilit in Romania, dar este inregistrat in scopuri de TVA in al doilea stat membru;
- b) achizitia intracomunitara de bunuri este efectuata de cumparatorul revanzator, in vederea efectuarii unei livrari ulterioare a acestor bunuri in Romania;
- c) beneficiarul livrarii este o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila, inregistrata in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal;
- d) beneficiarul livrarii este obligat, conform art. 150 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, la plata taxei pentru livrarea efectuata de cumparatorul revanzator care nu este stabilit in Romania;
- e) beneficiarul livrarii inscrie achizitia efectuata in rubrica «Achizitii intracomunitare» din decontul de taxa prevazut la art. 156² sau 156³ din Codul fiscal, precum si in declaratia recapitulativa pentru achizitii intracomunitare de bunuri, prevazuta la art. 156⁴ alin. (2) din Codul fiscal."

3. La punctul 3, alineatele (4) si (5) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Persoane impozabile si activitatea economica

ART. 127

[...]

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), orice persoana care efectueaza ocazional o livrare intracomunitara de mijloace de transport noi va fi considerata persoana impozabila pentru orice astfel de livrare.

[...]"

Norme metodologice:

"3. [...]

(4) In situatia in care institutia publica desfasoara activitati pentru care este tratata ca persoana impozabila, institutia publica este considerata persoana impozabila numai in legatura cu acele activitati sau, dupa caz, cu partea din structura organizatorica prin care sunt realizate acele activitati.

(5) In sensul art. 127 alin. (7) din Codul fiscal, persoana fizica devine persoana impozabila numai in cazul unei livrari intracomunitare de mijloace de transport noi. De asemenea, orice alta persoana juridica neimpozabila se considera persoana impozabila pentru livrarea intracomunitara de mijloace de transport noi. Aceste persoane nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal pentru aceste livrari intracomunitare de mijloace de transport noi in conformitate cu prevederile art. 153 alin. (3) din Codul fiscal."

4. La punctul 4, alineatele (1) si (6)-(9) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Persoane impozabile si activitatea economica

ART. 127

[...]

(8) In conditiile si in limitele prevazute in norme, este considerat ca o persoana impozabila unica un grup de persoane impozabile stabilite in Romania, care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt in relatii stranse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar si economic.

[...]"

Norme metodologice:

"4. (1) In sensul art. 127 alin. (8) din Codul fiscal, grupul de persoane impozabile stabilite in Romania, independente din punct de vedere juridic si aflate in stransa legatura din punct de vedere financiar, economic si organizatoric, poate opta sa fie tratat ca o persoana impozabila unica, numita grup fiscal, cu urmatoarele conditii:

- a) o persoana impozabila nu poate face parte decat dintr-un singur grup fiscal; si
- b) optiunea trebuie sa se refere la o perioada de cel putin 2 ani; si
- c) toate persoanele impozabile din grup trebuie sa aplice aceeasi perioada fiscala;

[...]

(6) Organul fiscal competent va lua o decizie oficiala prin care sa aprobe sau sa refuze implementarea grupului fiscal si va comunica acea decizie reprezentantului grupului, precum si fiecarui organ fiscal in jurisdicia caruia se afla membrii grupului fiscal, in termen de 60 de zile de la data primirii cererii mentionate la alin. (5).

(7) Implementarea grupului fiscal va intra in vigoare in prima zi din cea de-a doua luna urmatoare datei deciziei mentionate la alin. (6).

(8) Reprezentantul grupului va notifica organului fiscal competent oricare dintre urmatoarele evenimente:

- a) incetarea optiunii prevazute la alin. (1) de a forma un grup fiscal unic, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;
 - b) neindeplinirea conditiilor prevazute la alin. (1)-(4), care conduc la anularea tratamentului persoanelor impozabile ca grup fiscal sau a unei persoane ca membru al grupului fiscal, in termen de 15 zile de la producerea evenimentului care a generat aceasta situatie;
 - c) numirea unui alt reprezentant al grupului fiscal cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;
 - d) parasirea grupului fiscal de catre unul dintre membri, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;
 - e) intrarea unui nou membru in grupul fiscal, cu cel putin 30 de zile inainte de producerea evenimentului;
- (9) In situatiile prevazute la alin. (8) lit. a) si b), organul fiscal competent va anula tratamentul persoanelor

impozabile ca grup fiscal sau, dupa caz, al unei persoane ca membru al grupului fiscal, astfel:

a) in cazul prevazut la alin. (8) lit. a), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care a incetat optiunea;

b) in cazul prevazut la alin. (8) lit. b), de la data de 1 a lunii urmatoare celei in care s-a produs evenimentul care a generat aceasta situatie.

[...]"

5. La punctul 4 se introduce un nou alineat, alineatul (14), cu urmatorul cuprins:

"(14) Livrarile de bunuri si prestarile de servicii realizate de fiecare membru al grupului sunt supuse regimului normal de impozitare prevazut de TITLUL 6 din Codul fiscal, indiferent daca sunt realizate catre terti sau catre ceilalti membri ai grupului fiscal."

6. Punctul 5 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Persoane impozabile si activitatea economica

ART. 127

[...]

(10) Asocierile in participatiune nu dau nastere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint venture, consortium sau alte forme de asociere in scopuri comerciale, care nu au personalitate juridica si sunt constituite in temeiul Legii, sunt tratate drept asocieri in participatiune."

Norme metodologice:

"5. Evidenta operatiunilor derulate de asocierile prevazute la art. 127 alin. (10) din Codul fiscal se realizeaza potrivit prevederilor pct. 79 alin. (4)."

7. La punctul 6, alineatele (4), (6), (8) si (10) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Livrarea de bunuri

ART. 128

[...]

(7) Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, indiferent daca este realizat ca urmare a vanzarii sau ca urmare a unor operatiuni precum divizarea, fuziunea ori ca aport in natura la capitalul unei societati, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila. Primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului in ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere prevazuta de Lege.

(8) Nu constituie livrare de bunuri, in sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora, precum si bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevazute prin norme;

[...]

(12) In sensul prezentului titlu, nontransferul reprezinta expedierea sau transportul unui bun din Romania in alt stat membru, de persoana impozabila sau de alta persoana in contul sau, pentru a fi utilizat in scopul uneia dintre urmatoarele operatiuni:

a) livrarea bunului respectiv realizata de persoana impozabila pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat in conditiile prevazute la art. 132 alin. (5) si (6) privind vanzarea la distanta;

[...]"

Norme metodologice:

"6. [...]"

(4) In sensul art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, casarea activelor corporale fixe de natura bunurilor de capital prevazute la art. 149 din Codul fiscal nu constituie livrare de bunuri. Se aplica prevederile art. 149 din Codul fiscal pentru activele corporale fixe de natura bunurilor de capital casate, daca la achizitia sau, dupa caz, transformarea, modernizarea, fabricarea, constructia acestora taxa a fost dedusa total sau partial si daca urmatoarele operatiuni au intervenit in legatura cu un bun de capital dupa data aderarii: achizitia sau, dupa caz, fabricarea, constructia, prima utilizare dupa modernizare sau transformare.

[...]

(6) Se considera transfer partial de active in sensul art. 128 alin. (7) din Codul fiscal transferul tuturor activelor sau al unei parti din activele investite intr-o anumita ramura a activitatii economice, daca acestea constituie din punct de vedere tehnic o structura independenta, capabila sa efectueze activitati economice separate. De asemenea, se considera ca transferul partial are loc si in cazul in care bunurile imobile in care sunt situate activele transferate de cedent nu sunt instrainate, ci realocate altor ramuri ale activitatii aflate in uzul cedentului.

[...]

(8) In sensul art. 128 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal:

a) prin cauze de forta majora se inteLege:

1. incendiu, dovedit prin documente de asigurare si/sau alte rapoarte oficiale;

2. razboi, razboi civil, acte de terorism;

3. orice alte evenimente pentru care se poate invoca forta majora;

b) prin bunuri pierdute se inteLege bunurile disparute in urma unor calamitati naturale, cum ar fi inundatiile, alunecarile de teren, sau a unor cauze de forta majora;

c) prin bunuri furate se inteLege bunurile lipsa din gestiune, neimputabile, pentru care persoana impozabila poate prezenta dovada constatarii furtului de catre organele de politie, care este acceptata de societatile de asigurari;

[...]

(10) Prevederile art. 148 si 149 din Codul fiscal, referitoare la ajustarea dreptului de deducere, nu se aplica in situatiile in care, conform art. 128 alin. (8) din Codul fiscal, nu se considera ca are loc o livrare de bunuri cu plata, cu exceptia casarii activelor corporale fixe."

8. La punctul 7, alineatele (1) si (2) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"7. (1) Normele metodologice prevazute la pct. 6 alin. (2) si (3) se aplica in mod corespunzator si pentru prestarile de servicii prevazute la art. 129 alin. (2) din Codul fiscal.

(2) Transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing este considerata prestare de servicii conform art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal. La sfarsitul perioadei de leasing, daca locatorul/finantatorul transfera locatarului/utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului, la solicitarea acestuia, operatiunea reprezinta o livrare de bunuri pentru valoarea la care se face transferul. Se considera a fi sfarsitul perioadei de leasing si data la care locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului inainte de sfarsitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni. Daca optiunea de cumparare a bunului de catre locatar/utilizator se exercita inainte de derularea a 12 luni consecutive de la data inceperii contractului de leasing, respectiv data de la care bunul este pus la Dispozitia locatarului/utilizatorului, se considera ca nu a mai avut loc o operatiune de leasing, ci o livrare de bunuri la data la care bunul a fost pus la Dispozitia locatarului/utilizatorului. Daca in cursul derularii unui contract de leasing financiar intervine o cesiune intre utilizatori cu acceptul locatorului/finantatorului sau o cesiune a contractului de leasing financiar prin care se schimba locatorul/finantatorul, operatiunea nu constituie livrare de bunuri, considerandu-se ca persoana care preia contractul de leasing continua persoana cedentului. Operatiunea este considerata in continuare prestare de servicii, persoana care preia contractul de leasing avand aceleasi obligatii ca si cedentul in ceea ce priveste taxa.

[...]"

9. Punctul 10 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"10. (1) In sensul art. 132 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, bunurile sunt considerate a fi transportate de furnizor, de cumparator sau de un tert care actioneaza in numele si in contul unuia dintre acestia, daca ori furnizorul ori cumparatorul este persoana insarcinata sa realizeze transportul. Terta persoana care realizeaza transportul in numele si in contul furnizorului sau al cumparatorului este transportatorul sau orice alta persoana care intervine in numele si in contul furnizorului ori al cumparatorului in realizarea serviciului de transport.

(2) Prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal nu se aplica in situatia in care cumparatorul a optat pentru calitatea de importator al bunurilor conform prevederilor pct. 59 alin. (1) lit. b).

(3) Conform art. 132 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, locul livrarii este locul unde bunurile sunt puse la Dispozitia cumparatorului in cazul in care bunurile nu sunt transportate sau expediate. In categoria bunurilor care nu sunt transportate sau expediate se cuprind bunurile imobile, precum si orice alte bunuri mobile corporale care, desi sunt livrate, intre vanzator si cumparator nu exista relatie de transport. Exemplu: o persoana impozabila A stabilita in Romania livreaza bunuri unei alte persoane impozabile B stabilite in alt stat membru sau in Romania. Bunurile sunt transportate direct la C, o alta persoana care cumpara bunurile de la B. In primul caz persoana obligata sa realizeze transportul este A sau B. Pe relatia A-B se considera o livrare cu transport, iar pe relatia B-C se considera o livrare fara transport. In al doilea caz, daca persoana obligata sa realizeze transportul este C, pe relatia A-B se considera o livrare fara transport, locul livrarii fiind locul unde bunurile sunt puse la Dispozitia lui B, iar in relatia B-C se considera o livrare cu transport, locul livrarii fiind locul unde incepe transportul, respectiv in statul membru al furnizorului A, unde se afla bunurile atunci cand incepe transportul."

10. La punctul 11, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Locul livrarii de bunuri

ART. 132

[...]"

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. a), in cazul unei vanzari la distanta care se efectueaza dintr-un stat membru spre Romania, locul livrarii se considera in Romania daca livrarea este efectuata catre un cumparator persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, care beneficiaza de derogarea de la art. 126 alin. (4), sau catre orice alta persoana neimpozabila, si daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) valoarea totala a vanzarilor la distanta al caror transport sau expediere in Romania se realizeaza de catre un furnizor, in anul calendaristic in care are loc o anumita vanzare la distanta, inclusiv valoarea respectivei vanzari la distanta, sau in anul calendaristic precedent, depaseste plafonul pentru vanzari la distanta de 35.000 de euro, al carui echivalent in lei se stabileste prin norme; sau

[...]"

Norme metodologice:

"11. (1) In sensul art. 132 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, echivalentul in lei al plafonului de 35.000 de euro pentru vanzarile la distanta se stabileste pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare cand cifra sutelor este egala sau mai mare decat 5 si prin reducere cand cifra sutelor este mai mica de 5.

[...]"

11. La punctul 13, alineatul (4) litera a) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"13. [...]"

(4) In sensul art. 133 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, serviciile legate de bunurile imobile cuprind operatiuni precum:

a) lucrarile de constructii-montaj, transformare, finisare, instalare, reparatii, intretinere, curatare si demolare, efectuate asupra unui bun imobil prin natura sa, precum si orice operatiune ce se efectueaza in legatura cu livrarea de bunuri mobile si incorporarea acestora intr-un bun imobil astfel incat bunurile mobile devin bunuri imobile prin destinatia lor; [...]"

12. La punctul 14, alineatele (3)-(5) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"14. [...]"

(3) Transporturile internationale de bunuri cuprind transporturile intracomunitare de bunuri, astfel cum sunt definite la art. 133 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, precum si transporturile care au fie punctul de plecare, fie punctul de sosire in afara Comunitatii, fie ambele puncte sunt situate in afara Comunitatii. Transporturile internationale de persoane sunt transporturile care au fie punctul de plecare, fie punctul de sosire in afara tarii, fie ambele puncte sunt situate in afara tarii. Locul prestarii serviciilor de transport international de bunuri, altele decat transportul intracomunitar de bunuri, si al transportului international de persoane este considerat a fi in Romania pentru partea din parcursul efectuat in interiorul tarii, denumita traseu national.

(4) Pentru transportul international de persoane, precum si pentru transportul international de bunuri, altul decat transportul intracomunitar de bunuri, partea din parcursul efectuat in Romania este parcursul efectuat intre locul de plecare si locul de sosire al transportului de bunuri sau de persoane, determinata dupa cum urmeaza:

a) pentru transportul care are punctul de plecare in Romania, locul de plecare este considerat a fi locul unde incepe transportul bunurilor sau primul punct de imbarcare al pasagerilor, iar locul de sosire este considerat a fi punctul de trecere al frontierei dinspre Romania in strainatate;

b) pentru transportul care are punctul de plecare in afara Romaniei si punctul de sosire in Romania, locul de plecare este punctul de trecere a frontierei din strainatate spre Romania, iar locul de sosire este primul loc de destinatie al bunurilor in Romania sau ultimul punct de debarcare a pasagerilor care au fost imbarcati in afara Romaniei;

c) pentru transportul care tranziteaza Romania, fara a avea nici punctul de plecare, nici punctul de sosire in Romania, locul de plecare este considerat a fi locul de trecere a frontierei dinspre strainatate in Romania, iar locul de sosire este considerat a fi punctul de trecere a frontierei dinspre Romania in strainatate;

d) in cazurile prevazute la lit. a)-c), pentru pasagerii care s-au imbarcat si debarcat in interiorul tarii, calatorind cu un mijloc de transport in trafic international, partea de transport dintre locul de imbarcare si locul de debarcare pentru acesti pasageri se considera a fi transport national.

(5) Facturile sau alte documente specifice pentru transportul international se emit pentru parcursul integral, fara a fi necesara separarea contravalorii traseului national si a celui international. Orice scutire de taxa pentru servicii de transport, prevazuta de art. 143 sau 144 din Codul fiscal, se acorda pentru parcursul efectuat in interiorul tarii, in timp ce distanta parcursa in afara tarii se considera ca nu are locul prestarii in Romania si nu se datoreaza taxa. Persoana care efectueaza servicii de transport international beneficiaza de dreptul de deducere a taxei aferente achizitiilor de bunuri si/sau servicii si pentru partea din transport care nu are locul prestarii in Romania, in baza art. 145 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal."

13. Dupa punctul 15 se introduce un nou punct, punctul 15^{A1}, cu urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Locul prestarii de servicii

ART. 133

[...]"

h) locul unde sunt prestate serviciile, in cazul urmatoarelor servicii:

[...]"

2. expertize privind bunurile mobile corporale, precum si lucrarile efectuate asupra acestora. Prin exceptie, se considera ca aceste servicii au loc:

- in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care aceste servicii sunt prestate unui client care ii comunica prestatorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA, valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru, altul decat cel in care se presteaza efectiv serviciile, si se refera la bunuri transportate in afara statului membru in care serviciile sunt prestate;

[...]"

Norme metodologice:

"15^{A1} (1) In sensul art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 din Codul fiscal, lucrarile efectuate asupra bunurilor mobile corporale cuprind toate operatiunile umane si mecanice efectuate asupra unui bun mobil corporal, altele decat cele de natura intelectuala sau stiintifica, respectiv servicii ce constau, printre altele, in procesarea, prelucrarea, repararea bunurilor mobile corporale. Expertizele privind bunurile mobile corporale cuprind examinarea unor bunuri mobile corporale in scopul stabilirii valorii acestora. Ambalajele sau alte bunuri utilizate, in legatura directa cu bunurile asupra carora au fost realizate lucrari ori expertize in sensul art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 din Codul fiscal, sau bunurile incorporate in acestea sunt accesorii serviciilor realizate si nu vor fi tratate ca livrari de bunuri, ci ca fiind parte a serviciului prestat.

(2) In situatia in care pe teritoriul Romaniei se efectueaza lucrari si expertize asupra bunurilor mobile corporale de origine comunitara, persoana care primeste bunurile in vederea realizarii lucrarilor trebuie sa inscrie bunurile in registrul prevazut la pct. 79 alin. (1) lit. g). Lucrarile si expertizele asupra bunurilor mobile corporale de origine comunitara efectuate pe teritoriul Romaniei sunt neimpozabile in Romania, aplicandu-se exceptia de la art. 133 alin. (2) lit. h) prima liniuta din Codul fiscal, daca sunt indeplinite conditiile stipulate, respectiv: beneficiarul a comunicat un cod valabil de TVA atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru

decat Romania si prestatorul poate face dovada ca bunurile au parasit teritoriul Romaniei dupa efectuarea lucrarilor. Daca cel putin una dintre aceste conditii nu este indeplinita, se aplica regula stabilita la art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 din Codul fiscal, respectiv operatiunile se impoziteaza la locul prestarii efective, respectiv in Romania, si se va analiza daca operatiunea este taxabila sau poate fi aplicata una dintre scutiunile de taxa prevazute la art. 143 alin. (1) din Codul fiscal. Prin Ordin al ministrului economiei si finantelor sunt stabilite masuri de simplificare pentru anumite situatii.

(3) Bunurile de origine comunitara care sunt transportate din Romania in alt stat membru in vederea supunerii in alt stat membru lucrarilor prevazute la art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 din Codul fiscal se inscriu de persoana care este beneficiarul serviciilor care vor fi prestate in alte state membre in registrul de nontransferuri prevazut la pct. 79 alin. (1) lit. f). Daca beneficiarul din Romania transmite prestatorului codul sau valabil de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Romania in conformitate cu prevederile art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal si bunurile sunt transportate in afara statului membru unde au fost prelucrate, locul prestarii serviciilor este in Romania, conform exceptiei prevazute la art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 prima liniuta din Codul fiscal, si persoana obligata la plata taxei este beneficiarul din Romania, in conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, daca operatiunea este taxabila si prestatorul nu este stabilit in Romania. Aceste prevederi se aplica si in situatia in care bunurile asupra carora s-au prestat serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 din Codul fiscal nu au fost transportate din Romania in alt stat membru, ci au fost achizitionate din alt stat membru sau importate in acel alt stat membru.

(4) Daca serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 din Codul fiscal sunt prestate in afara teritoriului Romaniei de persoane impozabile stabilite in Romania, locul prestarii nu este Romania si, prin urmare, operatiunile nu sunt impozabile in Romania.

(5) Serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 din Codul fiscal, prestate in Romania asupra bunurilor de origine necomunitara care sunt plasate in unul dintre regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) din Codul fiscal, sunt impozabile in Romania, dar se va analiza daca sunt aplicabile scutiunile de taxa prevazute la art. 143 alin. (1) sau art. 144 alin. (1) din Codul fiscal.

(6) Tiparirea cartilor sau a altor tiparituri poate fi considerata fie o livrare de bunuri, fie o prestare de servicii, in functie de modul de derulare a operatiunilor, astfel:

a) in situatia in care clientul care detine drepturile de editare a unei carti sau a altei tiparituri se limiteaza la a transmite continutul acestora pe hartie, pe CD, discheta sau alt suport, iar tipografia se obliga sa tipareasca sau, dupa caz, sa si editeze cartea sau alta tiparitura, utilizand hartia si/sau alte materiale proprii necesare realizarii cartii sau altei tiparituri, se considera ca tipografia realizeaza o livrare de bunuri catre clientul sau, in sensul art. 128 din Codul fiscal, locul livrarii bunurilor stabilindu-se conform prevederilor art. 132 din Codul fiscal;

b) in situatia in care clientul care detine drepturile de editare a unei carti sau a altei tiparituri transmite tipografiei continutul acestora pe hartie, pe CD, discheta sau alt suport, precum si hartia necesara realizarii acestora si/sau, dupa caz, alte materiale care servesc la realizarea cartii/tiparituri, se considera ca tipografia realizeaza o prestare de servicii catre clientul sau, in sensul art. 129 din Codul fiscal. Locul prestarii serviciilor, in acest caz, se stabileste conform prevederilor art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 din Codul fiscal."

14. Dupa punctul 16 se introduce un nou punct, punctul 16¹, cu urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Exigibilitatea pentru livrari intracomunitare de bunuri, scutite de taxa

ART. 134³. - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 134², in cazul unei livrari intracomunitare de bunuri, scutite de taxa conform art. 143 alin. (2), exigibilitatea taxei intervine in cea de a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) exigibilitatea taxei intervine la emiterea facturii prevazute la art. 155 alin. (1), daca factura este emisa inainte de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator."

Norme metodologice:

"16¹. (1) In sensul art. 134¹ alin. (2) din Codul fiscal, in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri scutite de taxa, exigibilitatea intervine la data emiterii unei facturi inainte de a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator, indiferent daca factura a fost emisa pentru incasarea unui avans sau pentru contravaloarea integrala sau partiala a livrarii.

(2) Exigibilitatea determina perioada fiscala in care livrarea intracomunitara scutita se inregistreaza in decontul de taxa pe valoarea adaugata prevazut la art. 156² din Codul fiscal si in declaratia recapitulativa prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal."

15. Punctul 17 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Faptul generator si exigibilitatea pentru achizitii intracomunitare de bunuri

ART. 135

(1) In cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, faptul generator intervine la data la care ar interveni faptul generator pentru livrari de bunuri similare, in statul membru in care se face achizitia.

(2) In cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine in cea de a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii prevazute in legislatia altui stat membru la articolul echivalent art. 155 alin. (1), daca aceasta este emisa inainte de cea de a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator."

Norme metodologice:

"17. Exista o relatie clara intre faptul generator in cazul unei livrari intracomunitare de bunuri si faptul generator in cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, care intervin in acelasi moment, respectiv in momentul livrarii de bunuri. Pentru a evita orice neconcordanza intre livrarile intracomunitare de bunuri, scutite de TVA, care se includ in declaratia recapitulativa pentru astfel de livrari, in statul membru de origine, si achizitiile intracomunitare, evidentiata in decontul de TVA si in declaratia recapitulativa pentru achizitii intracomunitare, prevazuta la art. 156⁴ din Codul fiscal, in Romania, momentul exigibilitatii a fost stabilit fie in a cincisprezecea zi a lunii urmatoare celei in care a avut loc faptul generator, fie la data facturii pentru contravaloarea totala sau partiala, atat pentru livrarile intracomunitare, cat si pentru achizitiile intracomunitare."

16. La punctul 18, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"18. (1) Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subventiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar, legate direct de pretul bunurilor livrate si/sau al serviciilor prestate, se includ in baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru aceste subventii intervine la data incasarii lor de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar. Se considera ca subventiile sunt legate direct de pret daca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) suma subventiei sa depinda de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;
- b) suma subventiei sa poata fi determinata inainte de desfasurarea activitatii."

17. La punctul 18, dupa alineatul (6) se introduc trei noi alineate, alineatele (7)-(9), cu urmatorul cuprins:

"18. [...]

(7) Orice cheltuieli cu impozitele si taxele datorate de o persoana impozabila in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, daca nu sunt incluse in pretul bunurilor livrate ori al serviciilor prestate, ci sunt recuperate de la clienti prin refacturare, se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art. 137 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

(8) In sensul art. 137 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, orice cheltuieli accesorii unei livrari de bunuri/prestari de servicii se includ in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, chiar daca fac obiectul unui contract separat. Cheltuielile accesorii respective urmeaza aceleasi reguli referitoare la locul livrarii/prestarii, cotele sau regimul aplicabil, ca si livrarea/prestarea de care sunt legate.

(9) Cheltuielile cu transportul bunurilor livrate intracomunitar se cuprind in baza impozabila a livrarii intracomunitare numai pentru transportul sau partea din transport care este in sarcina vanzatorului."

18. La punctul 19, alineatele (3) si (4) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"19. [...]

(3) In sensul art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, sumele achitate de furnizor/prestator in numele si in contul clientului reprezinta sumele achitate de o persoana, furnizorul/prestatorul, pentru facturi emise pe numele clientului. Emiterea facturii de decontare este optionala, in functie de cele convenite de parti in vederea recuperarii sumelor achitate. In situatia in care partile convin sa isi deconteze sumele achitate pe baza facturii de decontare, taxa nu va fi mentionata distinct, fiind inclusa in totalul sumei de recuperat. Factura de decontare se transmite clientului insotita de factura achitata in numele clientului si emisa pe numele acestuia din urma. Furnizorul/prestatorul nu exercita dreptul de deducere pentru sumele achitate in numele clientului si nu colecteaza taxa pe baza facturii de decontare. De asemenea, furnizorul/prestatorul nu inregistreaza aceste sume in conturile de cheltuieli, respectiv de venituri. Clientul isi va deduce in conditiile Legii taxa pe baza facturii care a fost emisa pe numele sau, factura de decontare fiind doar un document care se anexeaza facturii achitate.

Exemplul nr. 1: persoana A emite o factura de servicii de transport catre persoana B, dar factura lui A este platita de C in numele lui B. In cazul in care furnizorul/prestatorul primeste o factura pe numele sau pentru livrari de bunuri/prestari de servicii realizate in beneficiul altei persoane si emite o factura in nume propriu catre aceasta alta persoana, acestea nu sunt considerate plati in numele clientului si se aplica structura de comisionar prevazuta la pct. 6 alin. (3) sau, dupa caz, pct. 7 alin. (1), chiar daca nu exista un contract de comision intre parti.

Persoana care aplica structura de comisionar nu este obligata sa aiba inscrisa in obiectul de activitate realizarea livrarilor/prestarilor pe care le refactureaza. Se considera ca numai din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata persoana care aplica structura de comisionar realizeaza o livrare/prestare de aceeaasi natura ca si cea realizata de persoana care a realizat efectiv livrarea sau prestarea.

Exemplul nr. 2: un furnizor A din Romania realizeaza o livrare intracomunitara de bunuri catre beneficiarul B din Ungaria. Conditia de livrare este ex. works, prin urmare transportul este in sarcina cumparatorului, a lui B. Totusi, B il mandateaza pe A sa angajeze o firma de transport, urmand sa ii achite costul transportului. Transportatorul C factureaza serviciul de transport lui A, iar A, aplicand structura de comisionar, va refactura serviciul lui B. Se considera ca A a primit si a prestat el insusi serviciul de transport.

(4) In sensul art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, sumele incasate in numele si in contul altei persoane cuprind operatiuni precum:

a) cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati incasate in contul unei institutii publice, daca pentru acestea institutia publica nu este persoana impozabila in sensul art. 127 din Codul fiscal. In aceasta categorie se cuprind, printre altele, si taxa pentru serviciile de reclama si publicitate prevazuta la art. 270 din Codul fiscal, taxa hoteliera prevazuta la art. 278 din Codul fiscal, contributia la Fondul cinematografic prevazuta la art. 13 lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2005 privind cinematografia, cu modificarile si completarile ulterioare, taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, prevazuta la art. 363 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) sume incasate in contul altei persoane, daca factura este emisa de aceasta alta persoana catre un tert.

Pentru decontarea sumelor incasate de la tert cu persoana care a emis factura, conform intelegerii dintre parti, pot fi intocmite facturi de decontare conform alin. (3);

c) sume facturate catre terti si incasate, in contul altei persoane, situatie in care se aplica structura de comisionar prevazuta la pct. 6 alin. (3) sau, dupa caz, pct. 7 alin. (1), chiar daca nu exista un contract de comision intre parti."

19. Punctul 21 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Baza de impozitare pentru achizitiile intracomunitare

ART. 138¹. - (1) Pentru achizitiile intracomunitare de bunuri, baza de impozitare se stabileste pe baza acelorasi elemente utilizate conform art. 137 pentru determinarea bazei de impozitare in cazul livrarii acelorasi bunuri in interiorul tarii. In cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, conform art. 130¹ alin. (2) lit. a), baza de impozitare se determina in conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. c) si ale art. 137 alin. (2).

(2) Baza de impozitare cuprinde si accizele platite sau datorate in alt stat membru decat Romania de persoana care efectueaza achizitia intracomunitara, pentru bunurile achizitionate. In cazul in care accizele sunt rambursate persoanei care efectueaza achizitia intracomunitara in statul membru in care a inceput expedierea sau transportul bunurilor, baza de impozitare a achizitiei intracomunitare efectuate in Romania se reduce corespunzator."

Norme metodologice:

"21. In sensul art. 138¹ din Codul fiscal, baza de impozitare a achizitiei intracomunitare este egala cu baza de impozitare a livrarii intracomunitare efectuate in alt stat membru, care cuprinde elementele prevazute la art. 137 alin. (2) din Codul fiscal si nu cuprinde elementele prevazute la art. 137 alin. (3) din Codul fiscal, si/sau, dupa caz, se ajusteaza in conformitate cu prevederile art. 138 din Codul fiscal. Cheltuielile de transport se cuprind in baza impozabila a bunurilor achizitionate intracomunitar numai daca transportul este in sarcina vanzatorului sau pentru partea din transport care este in sarcina vanzatorului."

20. La punctul 22, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"22. (1) In contractele incheiate intre parti trebuie mentionat daca pentru decontari va fi utilizat cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei sau cursul de schimb al unei banci comerciale. In cazul incasarii de avansuri inainte de livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata la data incasarii avansurilor va ramane neschimbat la data definitivarii operatiunii.

Exemplu: O persoana impozabila A inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal incaseaza 1.000 de euro drept avans pentru livrarea unui automobil de la o alta societate B; A va emite o factura catre B la cursul de 3,5 lei/euro, valabil la data incasarii avansului.

Baza de impozitare a TVA = 1.000 euro x 3,5 lei/euro = 3.500 lei.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului = 3.500 x 19% = 665 lei.

Dupa o perioada de 3 luni are loc livrarea automobilului, care costa 5.000 de euro. Cursul din data livrarii bunului este de 3,6 lei/euro. Baza de impozitare a TVA se determina astfel:

$[(1.000 \text{ euro} \times 3,5 \text{ lei/euro}) + (4.000 \text{ euro} \times 3,6 \text{ lei/euro})] \times 19\% = 17.900 \times 19\% = 3.401 \text{ lei. [...]}$

21. Punctul 30 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"30. Prestarile de servicii culturale prevazute de art. 141 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal efectuate de institutiile publice sau de organizatii culturale nonprofit cuprind activitati precum: reprezentatiile de teatru, opera, opereta, organizarea de expozitii, festivaluri si alte activitati culturale recunoscute de Ministerul Culturii si Cultelor. Livrarile de bunuri strans legate de aceste servicii cuprind livrari precum: vanzarea de brosure, pliante si alte materiale care popularizeaza o activitate culturala."

22. Punctul 31 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"31. Potrivit art. 141 alin. (1) lit. n) din Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata activitati cum sunt: reprezentatii teatrale, coregrafice sau cinematografice, expozitii, concerte, conferinte, simpozioane, altele decat cele prevazute la pct. 30, cu conditia ca veniturile obtinute din aceste activitati sa serveasca numai la acoperirea cheltuielilor persoanelor care le-au organizat."

23. Punctul 35 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

ART. 141

[...]

(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

a) prestarile urmatoarelor servicii de natura financiar-bancara:

1. acordarea si negocierea de credite, precum si administrarea creditelor de catre persoana care le acorda;
2. negocierea garantiilor de credit ori a altor garantii sau orice operatiuni cu astfel de garantii, precum si administrarea garantiilor de credit de catre persoana care acorda creditul;
3. tranzactii, inclusiv negocierea, privind conturile de depozit sau conturile curente, plati, viramente, creante, cecuri si alte instrumente negociabile, exceptand recuperarea creantelor;
4. tranzactii, inclusiv negocierea, privind valuta, bancnotele si monedele utilizate ca mijloc legal de plata, cu exceptia obiectelor de colectie, si anume monede de aur, argint sau din alt metal ori bancnote care nu sunt utilizate in mod normal ca mijloc legal de plata sau monede de interes numismatic;
5. tranzactii, inclusiv negocierea, dar exceptand administrarea sau pastrarea in siguranta, cu actiuni, parti sociale in societati comerciale ori asociatii, obligatiuni garantate si alte instrumente financiare, cu exceptia

documentelor care stabilesc drepturi asupra bunurilor;

6. administrarea de fonduri speciale de investitii;"

Norme metodologice:

"35. (1) In sensul art. 141 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, pentru a se califica drept operatiuni scutite de taxa, serviciile externalizate trebuie sa fie servicii distincte care sa indeplineasca caracteristicile specifice si esentiale ale serviciului principal scutit de taxa. Scutirile se aplica numai in functie de natura serviciilor, si nu de statutul persoanei care le presteaza sau careia ii sunt prestate. In acest sens au fost date si deciziile Curtii Europene de Justitie: C-2/95 SDC; C-235/00 CSC; C-169/04 Abbey National. Serviciile externalizate aferente operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, precum serviciile de marketing, cercetare, serviciile juridice, serviciile de contabilitate si/sau de audit, nu se cuprind in sfera operatiunilor scutite de taxa.

(2) Este considerata negociere in operatiuni financiar-bancare asigurarea tuturor demersurilor necesare pentru ca cele doua parti direct implicate, respectiv clientul si prestatorul de servicii financiar-bancare, sa intre in relatie contractuala. Simpla cuLegera, prelucrare a datelor si furnizare a rezultatelor nu reprezinta negociere in operatiuni financiar-bancare, asa cum rezulta si din Decizia Curtii Europene de Justitie in Cazul C-235/00 CSC.

(3) Printre altele, se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal si imprumuturile acordate de asociati/actionari societatilor comerciale in vederea asigurarii resurselor financiare ale societatii comerciale, imprumuturile garantate cu bunuri imobile, inclusiv imprumuturile ipotecare, imprumuturile garantate cu bunuri mobile corporale, inclusiv imprumuturile acordate de casele de amanet.

(4) Componentele de finantare din cadrul vanzarilor de bunuri cu plata in rate sau din cadrul operatiunilor de leasing nu se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal, aceste componente reprezentand o parte a remuneratiei pentru respectivele bunuri sau servicii.

(5) Se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal servicii precum depozitarea, transferul si retragerea banilor catre sau din conturile bancare, inclusiv prin mijloace electronice, transferul de fonduri dintr-un cont specific in alte mijloace banesti, precum carduri telefonice si alte mijloace prin care se poate face plata pentru bunuri si servicii.

(6) In sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal se cuprind si servicii auxiliare, precum verificarea platilor, eliberarea extraselor de cont duplicat, punerea la Dispozitia clientilor bancii, la cererea acestora, a copiilor mesajelor SWIFT legate de platile acestora.

(7) Exceptia prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal se aplica in functie de natura operatiunii, indiferent de terminologia utilizata, respectiv recuperare de creante sau factoring.

(8) In situatia in care, conform contractului, scopul operatiunii la care se face referire la alin. (7) nu il constituie recuperarea de creante, ci acordarea unui credit, societatea care preia creantele aferente unui credit acordat asumandu-si pozitia creditorului, operatiunea este scutita de taxa pe valoarea adaugata, nefacand obiectul exceptiei prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal. In aceasta situatie nu se aplica Decizia Curtii de Justitie Europene C-305/01 MKG.

(9) In cazul in care din analiza contractului rezulta ca operatiunea la care se face referire la alin. (7) reprezinta recuperare de creante, aceasta este considerata pentru persoana care preia creantele o prestare de servicii efectuata cu plata, taxabila din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal, indiferent daca persoana care preia creantele preia sau nu riscul privind neincasarea acestora, asa cum rezulta si din Decizia Curtii Europene de Justitie nr. C-305/01 MKG.

(10) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la alin. (9) o reprezinta contravaloarea serviciului, inclusiv componenta de finantare, si se determina in functie de tipul contractului, putand fi calculata fie ca suma a dobanzii aferente finantarii si a comisionului de administrare si colectare a creantelor, fie ca diferenta intre valoarea nominala a creantelor si pretul de achizitie al acestora, in cazul creantelor care nu au depasit termenul de scadenta, fie ca diferenta intre valoarea economica sau de piata a creantelor agreata de parti si stipulata in contractul incheiat si pretul de achizitie al acestora in cazul recuperarii creantelor cu termenul de scadenta depasit.

(11) Se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 4 din Codul fiscal operatiuni precum schimbarea bancnotelor sau monedelor intr-o alta valuta sau in aceeasi valuta si distribuirea de numerar.

(12) In sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 4 din Codul fiscal nu se cuprind operatiuni precum: furnizarea de informatii financiare cu caracter general, analize privind evolutia cursului valutar sau a ratei dobanzii, vanzarea ori inchirierea dispozitivelor pentru numararea sau sortarea banilor, serviciile externalizate privind transportul de numerar.

(13) Se cuprind in sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5 din Codul fiscal, printre altele, si transferul si/sau orice alte operatiuni cu parti sociale si actiuni necotate la bursa.

(14) In sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5 din Codul fiscal nu se cuprind operatiuni precum: depozitarea activelor fondurilor speciale de investitii, asa cum rezulta si din Decizia Curtii Europene de Justitie nr. C-169/04 Abbey National, administrarea si depozitarea titlurilor de valoare.

(15) In sensul art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 6 din Codul fiscal, fondurile speciale de investitii sunt urmatoarele:

a) organismele de plasament colectiv prevazute la TITLUL 3 al Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, si in reglementarile Comisiei Nationale de Valori Mobiliare emise in aplicarea acesteia. Aceste organisme de plasament colectiv includ atat organisme de plasament colectiv in

valori mobiliare, care fac obiectul CAP. 5 din TITLUL 3 al Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, cat si alte organisme de plasament colectiv, care fac obiectul CAP. 6 din TITLUL 3 al Legii nr. 297/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) fondurile de pensii administrate privat si fondurile de pensii facultative;

c) fondurile comune de garantare a creantelor."

24. Dupa punctul 35 se introduce un nou punct, punctul 35^A1, cu urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

ART. 141

[...]

(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa: [...]

b) operatiunile de asigurare si/sau de reasigurare, precum si prestarile de servicii in legatura cu operatiunile de asigurare si/sau de reasigurare efectuate de persoanele impozabile care intermediaza astfel de operatiuni;"

Norme metodologice:

"35^A1. (1) In sfera operatiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal nu se cuprind operatiuni precum serviciile de marketing si serviciile administrative, cum ar fi primirea cererilor de asigurare, organizarea si managementul sistemului informatic, furnizarea de informatii si intocmirea rapoartelor pentru partile asigurate, nefiind specifice serviciilor de asigurare. In acest sens a fost data si Decizia Curtii Europene de Justitie in Cazul C-472/03 Arthur Andersen.

(2) O caracteristica esentiala a unui serviciu de asigurare o reprezinta existenta unei relatii contractuale intre prestator si beneficiarul serviciilor. In cazul externalizarii tranzactiilor in domeniul asigurarilor, scutirea depinde de entitatea care incheie contractul cu clientii si care suporta riscul. Scutirea nu se acorda pentru societatile catre care se externalizeaza serviciile, daca acestea nu suporta riscul si nu incheie contracte de asigurare in nume propriu. In acest sens a fost data si Decizia Curtii Europene de Justitie in Cazul C-240/99 Skandia."

25. Punctul 37 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii

ART. 141

[...]

(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa: [...]

f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:

1. teren constructibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;

2. constructie inseamna orice structura fixata in sau pe pamant;

3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta inseamna livrarea efectuata cel tarziu pana la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, in urma transformarii;

4. o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata astfel incat structura, natura ori destinatia sa au fost modificate sau, in absenta acestor modificari, daca costul transformarilor, exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea de piata a constructiei, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii;"

Norme metodologice:

"37. (1) In sensul art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, terenul pe care este construit un bun imobil, inclusiv terenul aferent unui bun imobil, urmeaza regimul bunului imobil daca sunt proprietati indivizibile.

(2) Se considera a fi data primei ocupari, in cazul unei constructii care nu a suferit transformari de natura celor mentionate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a acesteia. In cazul unei constructii realizate in regie proprie, data primei ocupari este data documentului pe baza caruia bunul este inregistrat in evidentele contabile drept activ corporal fix.

(3) Data primei utilizari a unei constructii se refera la constructii care au suferit transformari de natura celor mentionate la pct. 4 al art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Prin data primei utilizari se intelege data semnarii de catre beneficiar a procesului-verbal de receptie definitiva a lucrarilor de transformare a constructiei in cauza. In cazul lucrarilor de transformare in regie proprie a unei constructii, data primei utilizari a bunului dupa transformare este data documentului pe baza caruia cu valoarea transformarii respective este majorata valoarea activului corporal fix.

(4) O constructie care nu a fost ocupata in sensul prevazut la alin. (2) va fi considerata o constructie noua pana la data primei ocupari, chiar daca livrarea intervine inainte de aceasta data.

(5) Exceptia prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplica numai in cazul persoanelor care devin impozabile in sensul art. 127 din Codul fiscal pentru livrarea de constructii noi, de parti ale acestora sau de terenuri constructibile."

26. Punctul 38 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"38. (1) In sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal si fara sa contravina prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea oricareia dintre operatiunile scutite de taxa prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) In aplicarea alin. (1) un bun imobil reprezinta o constructie care are intelesul prevazut la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal si orice teren.

(3) Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in ANEXA 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data inregistrata in notificare. O copie de pe notificare va fi transmisa clientului. Depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare. In situatia in care optiunea se exercita numai pentru o parte din bunul imobil, aceasta parte din bunul imobil care se intentioneaza a fi utilizat pentru operatiuni taxabile se va comunica in notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost incheiate contracte de leasing inainte de data aderarii si care se deruleaza si dupa data aderarii, notificarea se va depune in termen de 90 de zile de la data aderarii, in situatia in care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru optiunea de leasing cu bunuri imobile.

(4) Persoana impozabila neinregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal va solicita inregistrarea, daca opteaza pentru taxare, si concomitent va depune si notificarea prevazuta in ANEXA 1 la prezentele norme metodologice. Optiunea de inregistrare in scopuri de taxa nu tine loc de optiune de taxare a operatiunilor prevazute la alin. (1).

(5) Persoana impozabila care a optat pentru regimul de taxare in conditiile alin. (1) poate aplica regimul de scutire de taxa prevazut la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal de la data inregistrata in notificarea prevazuta la alin. (7).

(6) Persoanele impozabile care au optat tacit inainte de data aderarii pentru inchirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile trebuie sa depuna notificarea prevazuta in ANEXA 1 la prezentele norme metodologice in termen de 90 de zile de la data aderarii. Persoanele impozabile care au depus notificari pentru taxarea operatiunilor de inchiriere, concesiune sau arendare de bunuri imobile, inainte de data aderarii, nu mai au obligatia sa aplice acest regim de taxare pe o perioada de 5 ani de la data inregistrata in notificare, daca depun notificarea pentru renuntarea la regimul de taxare prevazuta la alin. (7) si nu este necesara modificarea notificarii in sensul mentionarii suprafetei bunului imobil, in loc de procent din bunul imobil, conform mentiunilor din ANEXA 1 la prezentele norme metodologice.

(7) Persoana impozabila va notifica organele fiscale competente cu privire la anularea optiunii, prin formularul prezentat in ANEXA 2 la prezentele norme metodologice. Aplicarea scutirii de taxa este permisa de la data inregistrata in notificare.

(8) In cazul in care optiunea prevazuta la alin. (1) se exercita de catre o persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente imobilului sau partii din imobil care face obiectul optiunii, persoana impozabila va efectua o ajustare in favoarea sa in situatiile prevazute la art. 149 din Codul fiscal, daca bunul se afla in cadrul perioadei de ajustare.

(9) Orice persoana impozabila care aplica regimul de scutire prevazut de art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal si care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente bunului imobil sau partii din bunul imobil va efectua ajustarea taxei deduse conform art. 149 din Codul fiscal, daca bunul se afla in cadrul perioadei de ajustare.

(10) Prin exceptie de la prevederile alin. (8) si (9), pentru operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal cu bunuri imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate, inainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal referitoare la ajustarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata."

27. Punctul 39 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"39. (1) In sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea livrarii bunurilor imobile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, in conditiile prevazute la alin. (2)-(6).

(2) Cu exceptia situatiilor in care se aplica prevederile art. 141 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal si prin exceptare de la prevederile alin. (1), persoana impozabila care si-a exercitat optiunea de taxare conform pct. 38 alin. (1), pentru o constructie, o parte a unei constructii sau a unui teren, altul decat terenul constructibil, nu poate aplica regimul de scutire prevazut la art. 141 lit. f) din Codul fiscal, pana la sfarsitul anului calendaristic urmator celui in care s-a anulat optiunea prevazuta la pct. 38 alin. (1) sau in care aceasta optiune si-a incetat aplicabilitatea din cauza livrarii. In aceasta situatie, intrucat aplicarea regimului de taxare nu este optionala nu se va depune notificarea prevazuta in ANEXA 3 la prezentele norme.

(3) Optiunea de taxare prevazuta la alin. (1) nu se va aplica la transferul titlului de proprietate asupra bunurilor imobile de catre persoanele care au aplicat regimul de scutire prevazut la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal pentru leasingul cu bunuri imobile.

(4) Optiunea prevazuta la alin. (1) se notifica organelor fiscale locale pe formularul prezentat in ANEXA 3 la prezentele norme metodologice si se exercita pentru bunurile imobile mentionate in notificare. Optiunea se poate exercita si numai pentru o parte a acestor bunuri. Depunerea cu intarziere a notificarii nu va conduce la anularea optiunii de taxare depuse de vanzator. Notificarea trebuie transmisa in copie si cumparatorului.

(5) In cazul in care optiunea prevazuta la alin. (1) se refera numai la o parte a bunurilor imobile, aceasta parte care va fi vanduta in regim de taxare, identificata cu exactitate, va fi inregistrata in notificarea prevazuta la alin. (3).

(6) In cazul in care optiunea prevazuta la alin. (1) se exercita de catre o persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente bunului ce face obiectul optiunii, aceasta persoana impozabila va efectua o ajustare in favoarea sa in conformitate cu prevederile art. 149 din Codul fiscal, daca bunul se afla in cadrul perioadei de ajustare.

(7) Orice persoana impozabila care aplica regimul de scutire prevazut de art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul

fiscal si care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente bunului imobil va efectua ajustarea taxei deduse conform art. 149 din Codul fiscal, daca bunul se afla in cadrul perioadei de ajustare.

(8) Prin exceptie de la prevederile alin. (5) si (6), pentru operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal cu bunuri imobile, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal referitoare la ajustarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata."

28. Punctul 44 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

ART. 142

(1) Sunt scutite de taxa:

[...]

l) importul in Romania de bunuri care au fost transportate dintr-un teritoriu tert sau o tara terta, atunci cand livrarea acestor bunuri de catre importator constituie o livrare scutita, conform art. 143 alin. (2);"

Norme metodologice:

"44. Scutirea mentionata la art. 142 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal se acorda daca importatorul poate dovedi ca importul este direct destinat unei livrari intracomunitare a acestor bunuri, care este scutita de taxa. In acest sens, pe declaratia vamala de import se va mentiona codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de alt stat membru persoanei careia ii sunt livrate bunurile de catre importator in cazurile mentionate la art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal. Totusi, incepand cu data de 15 aprilie 2007 inclusiv, pentru importul de bunuri scutit de taxa in conditiile prevazute la art. 142 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal, taxa pe valoarea adaugata se garanteaza la organele vamale, in conformitate cu prevederile art. 157 alin. (7) din Codul fiscal, in conditiile stabilite prin Ordin al ministrului economiei si finantelor."

29. Dupa punctul 44 se introduce un nou punct, punctul 44¹, cu urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri

ART. 144

(1) Sunt scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarea de bunuri care urmeaza:

1. sa fie plasate in regim vamal de admitere temporara, cu exonerare totala de la plata drepturilor de import;

2. sa fie prezentate autoritatilor vamale in vederea vamuirii si, dupa caz, plasate in depozit necesar cu caracter temporar;

3. sa fie introduse intr-o zona libera sau intr-un antrepozit liber;

4. sa fie plasate in regim de antrepozit vamal;

5. sa fie plasate in regim de perfectionare activa, cu suspendare de la plata drepturilor de import;

6. sa fie plasate in regim de tranzit vamal extern;

7. sa fie admise in apele teritoriale:

- pentru a fi incorporate pe platforme de forare sau de productie, in scopul construirii, repararii, intretinerii, modificarii sau reutilarii acestor platforme ori pentru conectarea acestor platforme de forare sau de productie la continent;

- pentru alimentarea cu carburanti si aprovizionarea platformelor de forare sau de productie;

8. sa fie plasate in regim de antrepozit de TVA, definit dupa cum urmeaza:

- pentru produse accizabile, orice locatie situata in Romania, care este definita ca antrepozit fiscal, in sensul art. 4 lit.

(b) din Directiva 92/12/CEE, cu modificarile si completarile ulterioare;

- pentru bunuri, altele decat produsele accizabile, o locatie situata in Romania si definita prin norme;"

Norme metodologice:

"44¹. (1) Scutirile de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 144 din Codul fiscal nu se aplica in cazul regimurilor vamale suspensive care nu se regasesc la alin. (1) lit. a) al acestui articol, cum sunt cele de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import, transformare sub control vamal, perfectionare activa fara suspendarea platii drepturilor de import.

(2) Pentru bunurile plasate in regimurile vamale suspensive prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 din Codul fiscal nu se garanteaza taxa pe valoarea adaugata."

30. Punctul 45 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"45. (1) In sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa din momentul in care aceasta persoana intentioneaza sa desfasoare o activitate economica, cu conditia sa nu se depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intentia persoanei trebuie evaluata in baza elementelor obiective, cum ar fi faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii acestei activitati economice. Deducerea se exercita prin inscrierea taxei deductibile in decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal, dupa ce s-a inregistrat persoana impozabila in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(2) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (1) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura sau un alt document legal aprobat prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor achizitionate.

c) sa nu depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal."

31. La punctul 49, alineatul (8) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"(8) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (5) lit. a) trebuie depusa la organele fiscale competente in termen de maximum 6 luni de la incheierea anului calendaristic in care taxa devine exigibila."

32. La punctul 50, alineatul (10) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"50. [...]

(10) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (7) lit. a) trebuie depusa la autoritatea fiscala competenta in termen de maximum 6 luni de la sfarsitul anului calendaristic in care taxa devine exigibila."

33. La punctul 50, dupa alineatul (17) se adauga un nou alineat, alineatul (18), cu urmatorul cuprins:

"(18) Persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA si nu este stabilita in Comunitate poate solicita rambursarea taxei achitate daca, in conformitate cu legile tarii unde este stabilita, o persoana impozabila stabilita in Romania ar avea acelasi drept de rambursare in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata sau alte impozite/taxe similare aplicate in tara respectiva, fapt dovedit prin existenta unor acorduri/declaratii de reciprocitate semnate de reprezentantii autoritatilor competente din Romania si din tara solicitantului. In vederea semnarii unor astfel de acorduri/declaratii, autoritatile competente ale tarilor interesate trebuie sa se adreseze Ministerului Economiei si Finantelor. Tarile cu care Romania a semnat acorduri/declaratii de reciprocitate in ceea ce priveste rambursarea taxei pe valoarea adaugata vor fi publicate pe pagina de internet a Ministerului Economiei si Finantelor."

34. Punctul 54 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital

ART. 149

[...]

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectueaza astfel:

a) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazute la alin. (2). Ajustarea deducerii se face o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare. Prin norme se stabilesc reguli tranzitorii pentru situatia in care pentru anul 2007 s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (4) lit. a) pentru o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial;

[...]"

Norme metodologice:

"54. (1) Ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor care fac obiectul inchirierii, leasingului, concesiunii sau oricarei alte metode de punere a acestora la Dispozitia unei persoane se efectueaza de catre persoana care inchiriaza, da in leasing sau pune la Dispozitia altei persoane bunurile respective, cu exceptia situatiei prevazute la alin. (2). Data la care bunul se considera achizitionat din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata de locatar/utilizator este data la care se face transferul dreptului de proprietate de catre locatar/finantator. Pentru taxa aferenta achizitiei bunurilor de capital care au fost cumparate de locatar/utilizator printr-un contract de leasing, perioada de ajustare incepe la 1 ianuarie a anului in care a avut loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, dar ajustarea se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunurilor de capital, inclusiv pentru taxa platita sau datorata inainte de data transferului dreptului de proprietate.

(2) Taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta transformarii sau modernizarii unui bun imobil sau a unei parti a acestuia se ajusteaza de catre persoana la Dispozitia careia este pus bunul imobil sau o parte a acestuia in situatia in care lucrarile de transformare ori modernizare sunt efectuate de catre aceasta persoana, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari este de cel putin 20% din valoarea totala dupa transformare ori modernizare a bunului imobil sau a partii de bun imobil. In sensul prezentelor norme sunt luate in considerare operatiunile de transformare sau modernizare care conduc la majorarea valorii bunului imobil. In scopul calcularii acestei depasiri se vor avea in vedere valorile reevaluate ale bunurilor respective, asa cum sunt inregistrate in contabilitate.

(3) In situatia in care in cursul perioadei de ajustare expira contractul de inchiriere, leasing, concesiune sau orice alt tip de contract prin care bunul imobil ori o parte a acestuia a fost pus/pusa la Dispozitia altei persoane si bunul de capital este restituit proprietarului, se considera ca bunul de capital isi inceteaza existenta in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile care a utilizat bunul respectiv, conform art. 149 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adaugata deductibila, aferenta operatiunilor de transformare sau modernizare, se ajusteaza o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care bunul este restituit proprietarului, in conformitate cu prevederile art. 149 alin. (5) lit. c) din Codul fiscal.

(4) Incepand cu anul 2008, conform art. 149 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, daca bunul de capital este utilizat total sau partial in alte scopuri decat activitatile economice ori pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere a taxei, ajustarea deducerii se face o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare si proportional cu partea din bunul de capital utilizata in aceste scopuri. In cazul in care dreptul de deducere aferent bunului de capital se exercita pe baza de pro-rata se aplica prevederile alin. (5). Dispozitii tranzitorii pentru bunurile de capital pentru care in anul 2007 nu s-a exercitat dreptul de deducere pe baza de pro-rata, ci s-a aplicat ajustarea pentru o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial, pentru fiecare an in care apare o modificare a destinatiei de utilizare, datorita faptului ca nu erau utilizate integral pentru operatiuni care dau drept de deducere: la finele anului 2008, taxa aferenta partii din bunul de capital utilizate pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, respectiv diferenta ramasa de 4/5 sau 19/20, va fi ajustata o singura data si inscrisa in decontul lunii decembrie 2008 la randul corespunzator din decontul de taxa. Dispozitia tranzitorie

nu se aplica in cazul in care in cursul anului 2008 trebuie efectuata ajustarea o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, conform art. 149 alin. (5) lit. c) din Codul fiscal.

Exemplul nr. 1, pentru situatia prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal:

O persoana impozabila cumpara o cladire pentru activitatea sa economica la data de 23 iulie 2007. La 1 august 2009, aceasta persoana se decide sa isi utilizeze cladirea integral in scop de locuinta sau pentru operatiuni scutite fara drept de deducere. Perioada de ajustare este de 20 de ani, cu incepere de la 1 ianuarie 2007 si pana in anul 2026 inclusiv. Ajustarea trebuie sa se efectueze o singura data pe perioada ramasa (2009-2026) si persoana respectiva trebuie sa restituie 18 douazecimi din TVA dedusa initial. Daca ulterior cladirea va fi din nou utilizata pentru operatiuni cu drept de deducere, se va realiza ajustarea o singura data pentru perioada ramasa, in favoarea persoanei impozabile, conform art. 149 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Numarul ajustarilor poate fi nelimitat, acesta depinzand de modificarea destinatiei bunului respectiv in perioada de ajustare, respectiv pentru operatiuni care dau sau nu drept de deducere.

Exemplul nr. 2, pentru situatia prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 2 din Codul fiscal:

O persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal achizitioneaza un imobil in anul 2007 in vederea desfasurarii de operatiuni cu drept de deducere si deduce integral taxa pe valoarea adaugata la data achizitionarii. In anul 2009 inchiriaza in intregime imobilul in regim de scutire de taxa pe valoarea adaugata. Perioada de ajustare este de 20 de ani, cu incepere de la 1 ianuarie 2007 si pana in anul 2026 inclusiv. Ajustarea trebuie sa se efectueze o singura data pe perioada ramasa (2009-2026) si persoana respectiva trebuie sa restituie 18 douazecimi din TVA dedusa initial.

Exemplul nr. 3, pentru situatia prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal:

O persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal detine un hotel care a fost cumparat in anul 2007 si s-a dedus TVA de 6 milioane lei pentru cumpararea acestui imobil. In anul 2010, la parterul hotelului se amenajeaza un cazinou care ocupa 30% din suprafata cladirii. Activitatea de jocuri de noroc fiind scutita de TVA fara drept de deducere, persoana respectiva trebuie sa ajusteze taxa dedusa initial, proportional cu suprafata ocupata de cazinou. Perioada de ajustare este de 20 de ani, cu incepere de la 1 ianuarie 2007 si pana la finele anului 2026. Ajustarea trebuie sa se efectueze o singura data, la schimbarea destinatiei unei parti din cladire, astfel:

- pentru 2007, 2008, 2009, persoana impozabila nu ajusteaza taxa dedusa initial, aferenta acestor ani, care reprezinta $300.000 \text{ lei} \times 3 \text{ ani} = 900.000 \text{ lei}$;

- pentru perioada ramasa 2010-2026=17 ani, taxa se ajusteaza astfel:

- $5.100.000 \text{ lei} \times 30\% = 1.530.000 \text{ lei}$ - taxa nedeductibila, care se inscrie in decontul de taxa pe valoarea adaugata din perioada fiscala in care apare modificarea de destinatie. In situatia in care partea alocata cazinoului de 30% din cladire se mareste sau se micsoareaza, se fac ajustari suplimentare in plus sau in minus conform aceleiasi proceduri.

Exemplul nr. 4, pentru situatia prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal, dispozitii tranzitorii:

O persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal inchiriaza in cursul anului 2007 o cladire care a fost cumparata in cursul aceluasi an si s-a dedus TVA de 9 milioane lei aferenta bunului cumparat. In cursul anului 2007, o parte din bunul imobil este inchiriat in regim de scutire conform art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, respectiv 50% din suprafata bunului imobil. Persoana impozabila a efectuat urmatoarea ajustare in anul 2007:

$9.000.000:20=450.000$; $450.000 \times 50\%= 225.000 \text{ lei}$, taxa de ajustat aferenta anului 2007, care s-a inregistrat in decontul din decembrie 2007 la rubrica corespunzatoare cu semnul minus.

In anul 2008, persoana impozabila trebuie sa efectueze urmatoarea ajustare: $225.000 \times 19 = 4.275.000 \text{ lei}$, care se va inscrie in decontul lunii decembrie cu semnul minus. Daca, incepand cu data de 1 ianuarie 2008 si pana in anul 2026 inclusiv, se va modifica suprafata inchiriată in regim de scutire in plus sau in minus, de fiecare data se vor efectua ajustari ale taxei, o singura data in decontul lunii in care a aparut fiecare modificare.

Daca taxa aferenta aceluasi bun imobil s-ar fi dedus pe baza de pro-rata in anul 2007, nu se mai aplica ajustarile din exemplul nr. 4, ci se aplica ajustarea prevazuta la alin. (5).

(5) Pentru cazul prevazut la art. 149 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, ajustarea se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazute la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, pentru o cincime sau o douazecime din taxa dedusa initial pentru fiecare an in care apar modificari ale elementelor taxei deduse, in functie de pro-rata definitiva la finele fiecarui an, conform procedurii descrise in exemplu. Aceasta ajustare se aplica pentru bunurile la obtinerea carora taxa a fost dedusa pe baza de pro-rata. Fata de ajustarea prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a), care se face o singura data, de cate ori apare un eveniment care conduce la ajustare, in cazul prevazut la prezentul alineat ajustarea se va realiza anual, pe durata intregii perioade de ajustare.

Exemplu: O persoana impozabila cu regim mixt cumpara un utilaj la data de 1 noiembrie 2008, in valoare de 20.000 lei, plus 19% TVA, adica 3.800 lei. Pro-rata provizorie pentru anul 2008 este 40%, iar taxa dedusa este de 1.520 lei ($3.800 \times 40\%$). Pro-rata definitiva calculata la sfarsitul anului 2008 este de 30%.

La sfarsitul anului 2008 se realizeaza ajustarea taxei pe baza pro-ratei definitive, respectiv $3.800 \times 30\%=1.140 \text{ lei}$ taxa de dedus, care se compara cu taxa dedusa pe baza pro-rata provizorie (1.520 lei), iar diferenta de 380 se inscrie in decontul din luna decembrie ca taxa nedeductibila. Aceasta ajustare a deducerii se refera la intreaga suma dedusa initial provizoriu si prin urmare acopera si ajustarea aferenta primei cincimi pentru bunurile de capital.

Ajustarile pentru anii 2009, 2010, 2011 si 2012 se realizeaza astfel:

TVA deductibila se imparte la 5: $3.800/5 = 760$

TVA efectiv dedusa in baza pro-rata definitiva pentru prima perioada se imparte la randul sau la 5: $1.140/5 = 228$
Rezultatul lui 760 inmultit cu pro-rata definitiva pentru fiecare dintre perioadele urmatoare se va compara apoi cu 228.
Diferenta rezultata va constitui ajustarea deducerii fie in favoarea statului, fie a persoanei impozabile.

Ajustarea pentru anul 2009:

pro-rata definitiva pentru anul 2009 este de 50%

deducere autorizata: $760 \times 50\% = 380$

deja dedus: 228

deducerea suplimentara permisa: $380 - 228 = 152$.

Ajustarea pentru anul 2010:

Pro-rata definitiva pentru anul 2010 este de 20%

deducere autorizata: $760 \times 20\% = 152$

deja dedus: 228

ajustare in favoarea statului: $228 - 152 = 76$

Ajustarea pentru anul 2011:

Pro-rata definitiva pentru 2011 este de 25%

deducere autorizata: $760 \times 25\% = 190$

deja dedus: 228

ajustare in favoarea statului: $228 - 190 = 38$

Ajustarea pentru anul 2012:

Pro-rata definitiva pentru anul 2012 este de 70%

deducere autorizata: $760 \times 70\% = 532$

deja dedus: 228

deducere suplimentara permisa: $532 - 228 = 304$.

Orice modificare a pro-rata in anii urmatoari, respectiv dupa scurgerea ultimului an de ajustare (2012) nu va mai influenta deducerile efectuate pentru acest utilaj. Dar pentru livrari catre sine nu exista limita de timp.

(6) Ajustarea prevazuta la art. 149 alin. (4) si (5) din Codul fiscal nu se efectueaza in situatia in care sunt aplicabile prevederile art. 128 alin. (4) lit. a) si b) din Codul fiscal referitoare la livrarea catre sine, precum si in situatia in care nu are loc o livrare de bunuri in conformitate cu prevederile art. 128 alin. (8) din Codul fiscal, cu exceptia casarii activelor corporale fixe.

(7) Ajustarea taxei deductibile prevazute la art. 149 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal se efectueaza o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii, este de pana la o cincime ori, dupa caz, o douazecime pe an din valoarea taxei nededuse pana la momentul ajustarii si se inscrie in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care apare livrarea sau orice alta operatiune pentru care taxa aferenta bunului de capital este deductibila. Prevederile prezentului alineat se completeaza cu cele de la pct. 38 si 39.

(8) Ajustarea taxei deductibile prevazute la art. 149 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal se efectueaza o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii, si este de pana la o cincime sau, dupa caz, o douazecime pe an din valoarea taxei deduse initial, fiind operata in decontul TVA aferent perioadei fiscale in care bunurile de capital isi inceteaza existenta, cu exceptia situatiilor prevazute la alin. (9). Casarea unui bun de capital inainte de expirarea duratei normale de functionare a acestuia nu este considerata livrare catre sine, dar se aplica prevederile referitoare la ajustare, daca bunul isi inceteaza existenta in intreprindere in cadrul perioadei de ajustare. Aceleasi prevederi se aplica si in cazul casarii unui bun de capital dupa expirarea duratei normale de functionare, dar in cursul perioadei de ajustare.

Exemplul 1: O persoana impozabila cumpara un mijloc fix a carui durata normala de functionare este de 7 ani, la data de 30 noiembrie 2007, in valoare de 10.000 lei + TVA ($19\% = 1.900$ lei), si deduce 1.900 lei.

La data de 2 decembrie 2009, mijlocul fix este casat. In acest caz exista o ajustare in favoarea statului, in valoare de trei cincimi din 1.900 lei, respectiv 1.140 lei.

Exemplul 2: O persoana impozabila cumpara un mijloc fix a carui durata de functionare este de 3 ani, la data de 30 noiembrie 2007, in valoare de 10.000 lei + TVA ($19\% = 1.900$ lei), si deduce 1.900 lei. La data de 2 decembrie 2010, mijlocul fix este casat. In acest caz, exista o ajustare in favoarea statului, in valoare de doua cincimi din 1.900 lei, respectiv 760 lei.

(9) Ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor de capital, conform art. 149 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, se efectueaza in cazul in care furnizorul ajusteaza baza de impozitare conform art. 138 lit. a)-c) din Codul fiscal. Ajustarea se efectueaza o singura data in perioada fiscala in care apar situatiile prevazute la art. 138 lit. a)-c) din Codul fiscal, pe baza facturii emise de furnizor. Ajustarile ulterioare prevazute la art. 149 alin. (4) lit. a)-d) din Codul fiscal se vor efectua tinandu-se cont de taxa dedusa dupa efectuarea ajustarii prevazute de prezentul alineat.

(10) In vederea ajustarii taxei deductibile aferente bunurilor de capital, persoanele impozabile sunt obligate sa tina un registru al bunurilor de capital, in care sa evidentieze pentru fiecare bun de capital astfel cum este definit la art. 149 alin.

(1) din Codul fiscal, urmatoarele informatii:

- a) data achizitiei, fabricarii, finalizarii construirii sau transformarii/modernizarii;
- b) valoarea (baza de impozitare) a bunului de capital;
- c) taxa deductibila aferenta bunului de capital;
- d) taxa dedusa;

e) ajustarile efectuate conform art. 149 alin. (4) din Codul fiscal.

(11) Prevederile art. 149 din Codul fiscal si ale prezentului punct se aplica si de catre persoanele impozabile care efectueaza operatiuni imobiliare constand in operatiuni de livrare, inchiriere, leasing, arendare, concesiune si alte operatiuni similare, efectuate in legatura cu bunurile imobile.

(12) In sensul art. 149 alin. (7) din Codul fiscal nu se efectueaza ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor de capital, in situatia in care suma care ar rezulta ca urmare a ajustarii este mai mica de 1.000 lei."

35. Punctul 55 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania

ART. 150

(1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu exceptia cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor de la lit. b)-g);

b) persoana impozabila care actioneaza ca atare si care beneficiaza de serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. g), daca aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 alin. (4) sau (5);

c) persoana inregistrata conform art. 153 sau 153¹, care beneficiaza de serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct. 2 si lit. i) si care a comunicat prestatorului codul sau de inregistrare in scopuri de TVA in Romania, daca aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 alin. (4) sau (5);

d) persoana inregistrata conform art. 153 sau 153¹, careia i se livreaza gaze naturale sau energie electrica in conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) sau f), daca aceste livrari sunt realizate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 alin. (4) sau (5);

e) persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, inregistrata conform art. 153 sau 153¹, care este beneficiarul unei livrari ulterioare efectuate in cadrul unei operatiuni triumphiulare, in urmatoarele conditii:

1. cumparatorul revanzator al bunurilor sa nu fie stabilit in Romania, sa fie inregistrat in scopuri de TVA in alt stat membru si sa fi efectuat o achizitie intracomunitara a acestor bunuri in Romania, care nu este impozabila conform art. 126 alin. (8) lit. b); si

2. bunurile aferente achizitiei intracomunitare, prevazute la pct. 1, sa fi fost transportate de furnizor sau de cumparatorul revanzator ori de alta persoana, in contul furnizorului sau al cumparatorului revanzator, dintr-un stat membru, altul decat statul in care cumparatorul revanzator este inregistrat in scopuri de TVA, direct catre beneficiarul livrarii; si

3. cumparatorul revanzator sa il desemneze pe beneficiarul livrarii ulterioare ca persoana obligata la plata taxei pentru livrarea respectiva;

f) persoana din cauza careia bunurile ies din regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a);

g) persoana impozabila actionand ca atare sau persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania sau nestabilita in Romania, dar inregistrata prin reprezentant fiscal, care este beneficiar al unor livrari de bunuri sau prestari de servicii care au loc in Romania, conform art. 132 sau 133, altele decat cele prevazute la lit. b)-e), daca sunt realizate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania si care nu este inregistrata in Romania, conform art. 153."

Norme metodologice:

"55. (1) In cazul serviciilor prevazute la art. 150 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, prestate de o persoana impozabila nestabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in Romania conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, catre o persoana impozabila, aceasta va fi obligata la plata taxei, daca aceasta este datorata conform titlului VI din Codul fiscal. In cazul in care beneficiarul este:

a) o institutie publica si serviciile sunt utilizate pentru activitatea pentru care institutia publica nu are calitatea de persoana impozabila in conformitate cu prevederile art. 127 din Codul fiscal, institutia publica nu este obligata la plata taxei in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de taxa pentru alte operatiuni conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal;

b) o institutie publica si serviciile sunt utilizate de institutia publica pentru activitatea desfasurata in calitate de persoana impozabila, respectiv pentru operatiunile taxabile, scutite cu drept de deducere sau scutite fara drept de deducere, institutia publica este obligata la plata taxei in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de taxa pentru alte operatiuni conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

(2) Pentru serviciile prevazute la art. 150 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal si livrarile de bunuri prevazute la art. 150 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, daca beneficiarul este o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila inregistrata in Romania in scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153¹ din Codul fiscal, respectivele servicii sau livrari de bunuri au loc in Romania conform art. 132 sau 133 din Codul fiscal, si prestatorul/furnizorul nu este stabilit in Romania, beneficiarul este obligat la plata taxei chiar daca nu a comunicat prestatorului/furnizorul codul sau de inregistrare in scopuri de TVA.

(3) Obligatiile referitoare la plata taxei prevazute la art. 150 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal sunt stabilite la pct. 2 alin. (15).

(4) In sensul art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata este persoana din cauza careia bunurile ies din regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a)

din Codul fiscal, cu exceptia cazului in care bunurile ies din regimurile sau situatiile respective printr-un import, caz in care se aplica prevederile art. 151¹ din Codul fiscal si pct. 59.

(5) Prevederile art. 150 alin. (1) lit. g) din Codul fiscal nu se aplica in cazul vanzarilor la distanta realizate dintr-un stat membru in Romania de o persoana nestabilita in Romania, pentru care locul livrarii este in Romania conform art. 132 alin. (2) si (3) din Codul fiscal, persoana nestabilita in Romania fiind obligata sa se inregistreze in Romania in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal."

36. Punctul 59 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"59. (1) In aplicarea art. 151¹ din Codul fiscal, importatorul in scopul taxei este:

a) cumparatorul catre care se expediaza bunurile la data la care taxa devine exigibila la import sau, in absenta acestui cumparator, proprietarul bunurilor la aceasta data. Prin exceptare de la aceasta prevedere, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator;

b) furnizorul bunurilor, pentru livrarile de bunuri care sunt instalate sau asamblate in interiorul Romaniei de catre furnizor ori in numele acestuia si daca livrarea acestor bunuri are loc in Romania in conditiile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, sau cumparatorul catre care se expediaza bunurile, daca acesta a optat pentru calitatea de importator;

c) proprietarul bunurilor, pentru bunurile importate in vederea efectuarii de operatiuni de inchiriere sau leasing in Romania;

d) persoana care reimporta in Romania bunurile exportate in afara Comunitatii, pentru aplicarea scutirilor prevazute la art. 142 alin. (1) lit. h) si i) din Codul fiscal;

e) proprietarul bunurilor sau persoana impozabila inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal, care importa bunuri in Romania:

1. in regim de consignatie sau stocuri la dispozitia clientului, pentru verificarea conformitatii ori pentru testare, cu conditia ca bunurile respective sa fie cumparate de persoana impozabila respectiva sau daca persoana impozabila nu le achizitioneaza pentru a fi reexportate de catre aceasta in afara Comunitatii;

2. in vederea repararii, transformarii, modificarii sau prelucrarii acestor bunuri, cu conditia ca bunurile rezultate ca urmare a acestor operatiuni sa fie reexportate in afara Comunitatii sau achizitionate de catre persoana impozabila respectiva.

(2) Orice persoana care nu este importator in scopul taxei conform alin. (1), dar detine o declaratie vamala de import in care este mentionata ca importator al bunurilor, nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta importului respectiv decat in situatia in care va aplica structura de comisionar, respectiv va refactura valoarea bunurilor importate si taxa pe valoarea adaugata aferenta catre persoana care ar fi avut calitatea de importator conform alin. (1)."

37. Punctul 61 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

ART. 152

[...]

(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b). [...]"

Norme metodologice:

"61. (1) Cursul de schimb valutar prevazut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii.

(2) In sensul art. 152 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, o operatiune este accesorie activitatii principale daca se indeplinesc cumulativ conditiile prevazute la pct. 47 alin. (3).

(3) In sensul art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, persoana impozabila care opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa trebuie sa solicite inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal si sa aplice regimul normal de taxa incepand cu data inregistrarii.

(4) In sensul art. 152 alin. (3), (7) si (9) coroborat cu conditiile prevazute la art. 145-149 din Codul fiscal, persoana impozabila are dreptul/obligatia la ajustarea taxei deductibile aferente:

a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate in momentul trecerii la regimul normal de taxare;

b) bunurilor de capital definite la art. 149 alin. (1) din Codul fiscal, aflate inca in folosinta, in scopul desfasurarii activitatii economice in momentul trecerii la regimul normal de taxa, cu conditia ca perioada de ajustare a deducerii, prevazuta la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, sa nu fi expirat. Prevederile acestui alineat se completeaza cu prevederile de la pct. 46."

38. Punctul 63 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Regimul special pentru agentile de turism

ART. 152¹. - [...]"

(11) Regimul special prevazut de prezentul articol nu se aplica pentru agentile de turism care actioneaza in calitate de intermediari si pentru care sunt aplicabile prevederile art. 137 alin. (3) lit. e) in ceea ce priveste baza de impozitare."

Norme metodologice:

"63. (1) In sensul art. 152¹ din Codul fiscal, calatorul poate fi o persoana impozabila, o persoana juridica neimpozabila si orice alta persoana neimpozabila.

(2) Regimul special nu se aplica pentru serviciile prestate de agentia de turism exclusiv cu mijloace proprii.

(3) In sensul art. 152¹ alin. (4) din Codul fiscal, urmasorii termeni se definesc astfel:

a) suma totala ce va fi platita de calator reprezinta tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care va fi obtinuta de agentia de turism din partea calatorului sau de la un tert pentru serviciul unic, inclusiv subventiile direct legate de acest serviciu, impozitele, taxele, cheltuielile accesorii cum ar fi comisioanele si cheltuielile de asigurare, dar fara a cuprinde sumele prevazute la art. 137 alin. (3) din Codul fiscal;

b) costurile agentiei de turism pentru livrarile de bunuri si prestari de servicii in beneficiul direct al calatorului reprezinta pretul, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, facturat de furnizorii operatiunilor specifice, precum servicii de transport, hoteliere, catering si alte cheltuieli precum asigurarea mijloacelor de transport utilizate, taxe pentru viza, diurna si cazarea pentru sofer, taxele de drum, taxele de parcare, combustibilul, cu exceptia cheltuielilor generale ale agentiei de turism care sunt incluse in costul serviciului unic.

(4) Pentru a stabili valoarea taxei colectate pentru serviciile unice efectuate intr-o perioada fiscala, agentiile de turism vor tine jurnale de vanzari sau, dupa caz, borderouri de incasari, in care se inregistreaza numai totalul de pe documentul de vanzare care include taxa. Aceste jurnale, respectiv borderouri, se vor tine separat de operatiunile pentru care se aplica regimul normal de taxare. De asemenea, agentiile de turism vor tine jurnale de cumparari separate in care se vor evidenta achizitiile de bunuri si/sau servicii cuprinse in costurile serviciului unic. Baza de impozitare si valoarea taxei colectate pentru serviciile unice prestate intr-o perioada fiscala vor fi stabilite in baza calculelor efectuate pentru toate operatiunile supuse regimului special de taxare in perioada fiscala respectiva si evidentiata corespunzator in decontul de taxa. La determinarea bazei impozabile nu vor fi luate in considerare sumele incasate in avans pentru care nu pot fi determinate cheltuielile aferente si, de asemenea, nu pot fi scazute cheltuielile aferente unor livrari de bunuri sau prestari de servicii care nu au fost vandute catre client.

(5) In sensul art. 152 alin. (7) coroborat cu art. 129 alin. (2) din Codul fiscal, atunci cand agentia de turism aplica regimul normal de taxare va refactura fiecare componenta a serviciului unic la cota taxei corespunzatoare fiecarei componente in parte. In plus, baza de impozitare a fiecarei componente facturate in regim normal de taxa va cuprinde si marja de profit a agentiei de turism.

(6) Agentiile de turism actioneaza in calitate de intermediari, conform art. 152¹ alin. (11) din Codul fiscal, pentru serviciile prevazute la art. 152¹ alin. (5) din Codul fiscal, precum si in situatia in care actioneaza in numele si in contul altei persoane, potrivit art. 129 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal si pct. 7 alin. (3)."

39. Punctul 66 se modifica si va avea urmasorul cuprins:

"Codul fiscal:

Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

ART. 153

[...]

(4) O persoana impozabila care nu este stabilita, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), si nici inregistrata in scopuri de TVA in Romania, va solicita inregistrarea in scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru operatiuni realizate pe teritoriul Romaniei care dau drept de deducere a taxei, inainte de efectuarea respectivelor operatiuni, cu exceptia situatiilor in care persoana obligata la plata taxei este beneficiarul conform art. 150 alin. (1) lit. b)-g). Nu sunt obligate sa se inregistreze in Romania conform acestui articol persoanele stabilite in afara Comunitatii, care efectueaza servicii electronice catre persoane neimpozabile din Romania si care sunt inregistrate intr-un alt stat membru, conform regimului special pentru servicii electronice, pentru toate serviciile electronice prestate in Comunitate. [...]"

Norme metodologice:

"66. (1) In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu:

a) data comunicarii certificatului de inregistrare, in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. a) si, dupa caz, alin. (2), (4) sau (5) din Codul fiscal;

b) prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal;

c) prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. b) si, dupa caz, la alin. (2) din Codul fiscal,

d) prima zi a lunii urmatoare celei in care s-a comunicat persoanei impozabile actul administrativ de inregistrare, in cazul prevazut la art. 153 alin. (7) din Codul fiscal.

(2) In aplicarea art. 153 alin. (1) din Codul fiscal, activitatea economica se considera ca fiind inceputa din momentul in care o persoana intentioneaza sa efectueze o astfel de activitate. Intentia persoanei trebuie apreciata in baza elementelor obiective, de exemplu, faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii unei activitati economice.

(3) Institutilor publice care solicita inregistrarea in scopuri de TVA li se va atribui un cod de inregistrare in scopuri de TVA numai pentru partea din structura/activitatea pentru care au calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 127 din Codul fiscal, in timp ce pentru activitatile pentru care nu au calitatea de persoana impozabila, respectiv pentru partea din structura prin care desfasoara numai activitati in calitate de autoritate publica pentru care nu au calitatea de persoana impozabila, li se va atribui un cod de inregistrare fiscala distinct. Dupa atribuirea codului de inregistrare in scopuri de TVA, acesta va fi valabil pentru orice alte operatiuni taxabile, scutite cu sau fara drept de deducere, pe care le va realiza

ulterior. Instructiilor publice care desfasoara numai activitati pentru care au calitatea de persoana impozabila, respectiv operatiuni taxabile, scutite fara drept de deducere conform art. 141 din Codul fiscal sau scutite cu drept de deducere conform art. 143, 144, 144¹ din Codul fiscal, li se va atribui un singur cod de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care solicita inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal. Instructiile publice care sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal pentru intreaga activitate desfasurata au obligatia ca in termen de 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentelor norme metodologice sa solicite atribuirea unui cod de inregistrare in scopuri de TVA distinct fata de codul de inregistrare fiscala, daca sunt persoane partial impozabile, respectiv desfasoara si activitati pentru care nu au calitatea de persoana impozabila conform art. 127 din Codul fiscal, precum si operatiuni pentru care au calitatea de persoana impozabila. Instructiile publice care desfasoara numai activitati scutite conform art. 141 din Codul fiscal sunt considerate persoane impozabile pentru aceste operatiuni.

(4) Persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, si care are sau nu un sediu fix in Romania, conform art. 1251 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, se poate inregistra la autoritatea fiscala competenta, dupa cum urmeaza:

a) fie direct, fie prin desemnarea unui reprezentant fiscal, daca persoana este stabilita in spatiul comunitar. In cazul inregistrarii directe, aceasta persoana va declara adresa din Romania la care pot fi examinate toate evidentele si documentele ce trebuie pastrate in conformitate cu prevederile acestui titlu;

b) prin desemnarea unui reprezentant fiscal, daca persoana nu este stabilita in spatiul comunitar, chiar daca aceasta dispune de un sediu fix in Romania conform art. 1251 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

(5) Toate sucursalele sau alte subunitati fara personalitate juridica ale unei persoane juridice impozabile trebuie inregistrate sub un singur cod de inregistrare in scopuri de TVA. Persoana impozabila care are sediul activitatii in strainatate si este stabilita in Romania in scopuri de TVA, conform art. 125¹ alin. (2) lit. a) sau b) din Codul fiscal, prin structuri fara personalitate juridica precum sucursale sau alte subunitati fara personalitate juridica, va desemna una dintre aceste sucursale ori structuri fara personalitate juridica care sa depuna decontul de taxa si sa fie responsabila pentru toate obligatiile in scopuri de TVA, conform acestui titlu, ale tuturor structurilor fara personalitate juridica stabilite in Romania ale persoanei impozabile.

(6) Persoanele impozabile care au fost inregistrate in Romania inainte de data aderarii prin sedii permanente sunt obligate sa aplice prevederile alin. (5). In cursul lunii ianuarie 2007 vor utiliza un singur cod de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit unuia dintre sediile permanente si totodata vor solicita anulara codurilor de inregistrare in scopuri de TVA ale celorlalte sedii permanente.

(7) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA si care in urma inregistrarii respective desfasoara exclusiv operatiuni ce nu dau dreptul la deducere va solicita anulara inregistrarii in termen de 10 zile de la incheierea lunii in care se desfasoara exclusiv operatiuni fara drept de deducere.

(8) Anulara se va efectua in prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila a solicitat anulara inregistrarii sau inregistrarea este anulata in conditiile art. 153 alin. (8) din Codul fiscal.

(9) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA si care isi inceteaza activitatea economica va solicita sa fie radiata in termen de 15 zile de la data documentelor ce evidentiaza acest lucru. Persoanele impozabile care s-au inregistrat in Romania conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal pot solicita radierea in cazul in care nu mai realizeaza achizitii sau livrari intracomunitare in Romania pentru care sunt obligate la plata taxei in Romania conform art. 151 din Codul fiscal. Persoanele impozabile care s-au inregistrat in Romania conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal pot solicita radierea in cazul in care nu mai realizeaza livrari de bunuri/prestari de servicii in Romania pentru care sunt obligate la plata taxei in Romania conform art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Radierea va fi valabila din prima zi a lunii urmatoare celei in care s-a depus declaratia de incetare a activitatii."

40. La punctul 69, alineatul (5) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"69. [...] (5) In cazul reducerilor de pret acordate de producatorii/distribuitorii de bunuri potrivit prevederilor pct. 19 alin. (2), pe baza de cupoane valorice, facturile de reducere se intocmesc direct pe numele comerciantilor care au acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali, chiar daca initial facturile de livrare a bunurilor pentru care se acorda aceste reduceri de pret au fost emise de producatori/distribuitori catre diversi intermediari cumparatori-revanzatori. La rubrica «Cumparator» se inscriu datele de identificare ale cumparatorului care a acceptat cupoanele valorice de la consumatorii finali. In plus, in factura de reducere de pret se va mentiona «reducere de pret acordata in baza cupoanelor valorice»."

41. La punctul 70, dupa alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu urmatorul cuprins:

"(3) In cazul depasirii plafoanelor stabilite la pct. 6 alin. (11) pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (8) lit. f) si art. 129 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal, persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal au obligatia sa intocmeasca autofactura conform prevederilor alin. (1) numai in scopuri de TVA. Autofactura va cuprinde la rubrica «Cumparator» informatiile de la alin. (1) lit. c), iar in cazul bunurilor/serviciilor acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol, sponsorizare, mecenat, in loc de denumirea si descrierea bunurilor livrate sau serviciilor prestate se poate mentiona, dupa caz: depasire plafon protocol, sponsorizare sau mecenat."

42. La punctul 72, alineatul (3) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"72. [...] (3) In sensul art. 155 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal, factura centralizatoare se poate intocmi daca se indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) sa se refere la livrari de bunuri, inclusiv livrari intracomunitare, si/sau prestari de servicii catre acelasi client, pentru care faptul generator al taxei ia nastere intr-o perioada ce nu depaseste o luna calendaristica;

b) toate documentele emise la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii sa fie obligatoriu anexate la factura centralizatoare."

43. La punctul 73, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"73. (1) In sensul art. 155 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal, se pot transmite facturi prin mijloace electronice in urmatoarele conditii:

a) pentru operatiuni efectuate in Romania, inclusiv pentru livrari intracomunitare:

1. partile sa incheie un acord prin care sa se prevada aceasta procedura de facturare;

2. sa se garanteze autenticitatea sursei si integritatea continutului facturii prin: semnatura electronica, conform prevederilor Legii nr. 455/2001 privind semnatura electronica, prin schimbul electronic de date EDI definit la art. 2 din Recomandarile Comisiei 1994/820/EC din 19 octombrie 1994 referitor la aspectele legale ale schimbului electronic de date sau orice alte mijloace electronice agreate de Directia generala a tehnologiei informatiei din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor;

3. sa existe un document centralizator pe suport hartie, cu evidenta tuturor facturilor transmise prin schimbul electronic de date EDI intr-o luna calendaristica de o persoana impozabila inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal sau a tuturor facturilor astfel primite intr-o luna calendaristica de orice persoana obligata la plata taxei, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este inregistrat conform art. 153 din Codul fiscal;

b) pentru achizitiile intracomunitare efectuate in Romania:

1. partile sa incheie un acord prin care sa se prevada aceasta procedura de facturare;

2. sa existe un document pe suport hartie cu evidenta tuturor facturilor primite prin schimbul electronic de date EDI intr-o luna calendaristica de orice persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila inregistrata conform art. 153¹ din Codul fiscal;"

44. La punctul 74, alineatul (1), litera a) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"a) furnizorul/prestatorul sa notifice prin scrisoare recomandata organul fiscal competent ca emiterea de facturi va fi realizata de un tert, cu cel putin o luna calendaristica inainte de a initia aceasta procedura, si sa anexeze la scrisoare numele, adresa si, dupa caz, codul de inregistrare in scopuri de TVA al tertului;"

45. Punctul 76 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"76. In sensul art. 155 alin. (8) lit. e) din Codul fiscal, facturile emise si primite se pot stoca prin orice metode si in orice loc in urmatoarele conditii:

a) locul de stocare sa se afle pe teritoriul Romaniei, cu exceptia facturilor transmise si primite prin mijloace electronice, care se pot stoca in orice loc daca, pe perioada stocarii:

1. se garanteaza accesul on-line la datele respective;

2. se garanteaza autenticitatea sursei si integritatea continutului facturilor, precum si faptul ca acestea sunt lizibile;

3. datele care garanteaza autenticitatea sursei si integritatea continutului facturilor sunt de asemenea stocate;

b) facturile sau continutul facturilor transmise si primite, in cazul stocarii prin mijloace electronice, sa fie puse la dispozitia organelor fiscale competente fara nicio intarziere ori de cate ori se solicita acest lucru."

46. Punctul 78 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Facturarea

ART. 155

[...]

(9) Prin exceptie de la dispozitiile alin. (5) se pot intocmi facturi simplificate in cazurile stabilite prin norme. Indiferent de situatie, trebuie ca facturile emise in sistem simplificat sa contina cel putin urmatoarele informatii:

a) data emiterii;

b) identificarea persoanei impozabile emitente;

c) identificarea tipurilor de bunuri si servicii furnizate;

d) suma taxei de achitat sau informatiile necesare pentru calcularea acesteia."

Norme metodologice:

"78. (1) Nu se pot emite facturi simplificate pentru livrarile intracomunitare de bunuri, prevazute la art. 143 alin. (2) din Codul fiscal.

(2) In vederea emiterii de facturi simplificate, persoanele impozabile trebuie sa depuna o solicitare la Directia de reglementari contabile din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor. Solicitarile, insotite de Avizul acestei directii, vor fi transmise Directiei de legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor in vederea consultarii Comitetului TVA, conform prevederilor Directivei 112. Facturile simplificate se pot emite numai dupa consultarea Comitetului si transmiterea unui raspuns pozitiv catre solicitanti."

47. Punctul 79 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"79. (1) In sensul art. 156 alin. (4) din Codul fiscal, fiecare persoana impozabila va tine urmatoarele evidente si documente:

a) evidente contabile ale activitatii sale economice;

b) al doilea exemplar al facturilor sau altor documente emise de aceasta si legate de activitatea sa economica, conform prevederilor de la pct. 76;

c) facturile sau alte documente primite si legate de activitatea sa economica;

d) documentele vamale si, dupa caz, cele privind accizele legate de importul, exportul, livrarea intracomunitara si achizitia intracomunitara de bunuri realizate de respectiva persoana;

e) facturile si alte documente emise sau primite de respectiva persoana pentru majorarea sau reducerea

contravalorii livrarilor de bunuri, prestarilor de servicii, achizitiilor intracomunitare sau importurilor;

f) un registru al nontransferurilor de bunuri transportate de persoana impozabila sau de alta persoana in contul acesteia in afara Romaniei dar in interiorul Comunitatii pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (12) lit. f)-h) din Codul fiscal, precum si pentru alte situatii in care se aplica masuri de simplificare aprobate prin Ordin al ministrului economiei si finantelor. Registrul nontransferurilor va cuprinde: denumirea si adresa primitorului, un numar de Ordine, data transportului bunurilor, descrierea bunurilor transportate, cantitatea bunurilor transportate, valoarea bunurilor transportate, data transportului bunurilor care se intorc dupa prelucrare sau expertiza, descrierea bunurilor returnate, cantitatea bunurilor returnate, descrierea bunurilor care nu sunt returnate, cantitatea acestora si o mentiune referitoare la documentele emise in legatura cu aceste operatiuni, dupa caz, precum si data emiterii acestor documente. Nu trebuie completat acest registru pentru urmatoarele bunuri:

1. mijloacele de transport inmatriculate in Romania;
2. paleti, containere si alte ambalaje care circula fara facturare;
3. bunurile necesare desfasurarii activitatii de presa, radiodifuziune si televiziune;
4. bunurile necesare exercitarii unei profesii sau meserii daca:

- pretul sau valoarea normala pe fiecare bun in parte nu depaseste nivelul de 1.250 de euro la cursul de schimb din data la care bunul este transportat sau expedit in alt stat membru si cu conditia ca bunul sa nu fie utilizat mai mult de 7 zile in afara Romaniei; sau

- pretul sau valoarea normala pe fiecare bun in parte nu depaseste nivelul de 250 de euro la cursul de schimb din data la care bunul este transportat sau expedit in alt stat membru si cu conditia ca bunul sa nu fie utilizat mai mult de 24 de luni in afara Romaniei;

5. computerele portabile si alt material profesional similar care este transportat in afara Romaniei in cadrul unei deplasari de afaceri de catre personalul unei entitati economice sau de catre o persoana fizica autorizata;

g) un registru pentru bunurile mobile corporale primite care au fost transportate din alt stat membru al Comunitatii in Romania sau care au fost importate in Romania sau achizitionate din Romania de o persoana impozabila nestabilita in Romania si care sunt date unei persoane impozabile in Romania in scopul expertizarii sau pentru lucrari efectuate asupra acestor bunuri in Romania, cu exceptia situatiilor in care prin Ordin al ministrului economiei si finantelor nu se impune o asemenea obligatie. Registrul bunurilor primite nu trebuie tinut in cazul bunurilor care sunt plasate in regimul vamal de perfectionare activa. Acest registru va cuprinde:

1. denumirea si adresa expeditorului;
2. un numar de Ordine;
3. data primirii bunurilor;
4. descrierea bunurilor primite;
5. cantitatea bunurilor primite;
6. data transportului bunurilor transmise clientului dupa expertizare sau prelucrare;
7. cantitatea si descrierea bunurilor care sunt returnate clientului dupa expertizare sau prelucrare;
8. cantitatea si descrierea bunurilor care nu sunt returnate clientului;
9. o mentiune referitoare la documentele emise in legatura cu serviciile prestate, precum si data emiterii acestor documente.

(2) Jurnalele pentru vanzari si pentru cumparari, registrele, evidentele si alte documente similare ale activitatii economice a fiecărei persoane impozabile se vor intocmi astfel incat sa permita stabilirea urmatoarelor elemente:

a) valoarea totala, fara taxa, a tuturor livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii efectuate de aceasta persoana in fiecare perioada fiscala, evidentiata distinct pentru:

1. livrarile intracomunitare de bunuri scutite;
 2. livrari/prestari scutite de taxa sau pentru care locul livrarii/prestarii este in afara Romaniei;
 3. livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii taxabile si carora li se aplica cote diferite de taxa;
- b) valoarea totala, fara taxa, a tuturor achizitiilor pentru fiecare perioada fiscala, evidentiata distinct pentru:

1. achizitii intracomunitare de bunuri;
2. achizitii de bunuri/servicii pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei in conditiile art. 150 alin. (1)

lit. b)-g) din Codul fiscal;

3. achizitii de bunuri, inclusiv provenite din import, si de servicii, taxabile, carora li se aplica cote diferite de taxa;

c) taxa colectata de respectiva persoana pentru fiecare perioada fiscala;

d) taxa totala deductibila si taxa dedusa pentru fiecare perioada fiscala;

e) calculul taxei deduse provizoriu pentru fiecare perioada fiscala, a taxei deduse efectiv pentru fiecare an calendaristic si al ajustarilor efectuate, atunci cand dreptul de deducere se exercita pe baza de pro-rata, evidentiind distinct:

1. taxa dedusa conform art. 147 alin. (3) din Codul fiscal;
2. taxa nededusa conform art. 147 alin. (4) din Codul fiscal;
3. taxa dedusa pe baza de pro-rata conform art. 147 alin. (5) din Codul fiscal.

(3) Documentele prevazute la alin. (2) nu sunt formulare tipizate stabilite de Ministerul Economiei si Finantelor. Fiecare persoana impozabila poate sa-si stabileasca modelul documentelor pe baza carora determina taxa colectata si taxa deductibila conform specificului propriu de activitate, dar acestea trebuie sa

contina informatiile minimale stabilite la alin. (2) si sa asigure intocmirea decontului de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal.

(4) In cazul asocierilor in participatiune sau al altor asocieri tratate drept asocieri in participatiune conform art. 127 alin. (10) din Codul fiscal, drepturile si obligatiile legale privind taxa pe valoarea adaugata prevazute de TITLUL 6 al Codului fiscal revin asociatului care contabilizeaza veniturile si cheltuielile, potrivit contractului incheiat intre parti. Prin drepturi si obligatii legale se intelege printre altele, dreptul de a exercita deducerea taxei pentru achizitii conform prevederilor art. 145-147¹ din Codul fiscal, obligatia de a emite facturi catre beneficiar si de a colecta taxa in cazul operatiunilor taxabile. Aceste prevederi se aplica numai in situatia in care asociatul care contabilizeaza veniturile si cheltuielile efectueaza achizitiile asocierii pe numele sau si emite facturi in nume propriu catre terti pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii obtinute de asociere, urmand ca veniturile si cheltuielile sa fie atribuite fiecarui asociat corespunzator cotei de participare in asociere. Daca membrii asociati actioneaza in nume propriu fata de terti si fata de ceilalti membri asociati, fiecare persoana va fi tratata drept o persoana impozabila separata in conformitate cu prevederile art. 127 alin. (9) din Codul fiscal si tranzactiile respective se impoziteaza distinct in conformitate cu regulile stabilite la TITLUL 6 al Codului fiscal."

48. La punctul 80, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"80. (1) In sensul art. 156¹ alin. (1) din Codul fiscal, in orice situatie, echivalentul in lei al plafonului de 100.000 de euro se determina pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil pentru 31 decembrie al anului precedent, inclusiv pentru persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal in cursul anului."

49. Punctul 81 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Plata taxei la buget

ART. 157

(1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoana impozabila inregistrata conform art. 153 va evidientia in decontul prevazut la art. 156² atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147¹, taxa aferenta achizitiilor intracomunitare, bunurilor si serviciilor achizitionate in beneficiul sau, pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei, in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b)-g).

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import.

(4) Prin exceptare de la prevederile alin. (3), in perioada 15 aprilie 2007 - 31 decembrie 2011 inclusiv, nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin Ordin al ministrului economiei si finantelor. De la data de 1 ianuarie 2012, prin exceptare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153.

(5) Persoanele impozabile prevazute la alin. (4) evidentiaza taxa aferenta bunurilor importate in decontul prevazut la art. 156², atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147¹.

(6) In cazul in care persoana impozabila nu este stabilita in Romania si este scutita, in conditiile art. 154 alin. (4), de la inregistrare, conform art. 153, organele fiscale competente trebuie sa emita o decizie in care sa precizeze modalitatea de plata a taxei pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional, pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei.

(7) Incepand cu data de 15 aprilie 2007 inclusiv, pentru importul de bunuri scutit de taxa in conditiile prevazute la art. 142 alin. (1) lit. l), taxa pe valoarea adaugata se garanteaza la organele vamale. Garantia privind taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri se elibereaza la solicitarea importatorilor in conditiile stabilite prin Ordin al ministrului finantelor publice."

Norme metodologice:

"81. (1) In scopul aplicarii prevederilor art. 157 alin. (4) din Codul fiscal, organele vamale nu vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin Ordin al ministrului economiei si finantelor.

(2) Incepand cu data de 1 ianuarie 2012, organele vamale nu vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri persoanelor care fac dovada ca sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Nu se aplica aceste prevederi in cazul persoanelor care sunt inregistrate in scopuri de TVA pentru achizitii intracomunitare conform art. 153¹ din Codul fiscal, care fac plata taxei in conformitate cu prevederile art. 157 alin. (3) din Codul fiscal.

(3) In cursul perioadei fiscale, importatorii inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin Ordin al ministrului economiei si finantelor, reflecta taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri in jurnalele pentru cumparari pe baza declaratiei vamale de import sau, dupa caz, a actului constatator emis de autoritatea vamala. Contabil, taxa aferenta importului se inregistreaza concomitent atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila. In decontul de taxa pe valoarea adaugata, taxa se evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile prevazute la art. 145, 146, 147 si 147¹ din Codul fiscal.

(4) Incepand cu data de 1 ianuarie 2012, prevederile alin. (3) vor fi aplicate de catre toti importatorii inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(5) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca nu s-au indeplinit obligatiile prevazute la art. 157 alin. (2) din Codul fiscal sau, in cazul importurilor, la art. 157 alin. (5) din Codul fiscal, vor proceda astfel:

a) daca achizitiile sunt destinate exclusiv realizarii de operatiuni care dau drept de deducere, dispun aplicarea prevederilor art. 157 alin. (2) din Codul fiscal sau, in cazul importurilor, dispun aplicarea prevederilor art. 157 alin. (5) din Codul fiscal, in perioada fiscala in care s-a finalizat controlul;

b) daca achizitiile sunt destinate realizarii de operatiuni care sunt supuse pro-rata, vor calcula diferenta dintre taxa colectata si taxa dedusa potrivit pro-rata aplicabila la data efectuarii operatiunii. In cazul in care controlul are loc in cursul anului fiscal in care operatiunea a avut loc, pentru determinarea diferentei mentionate se va avea in vedere pro-rata provizorie aplicata. Daca controlul are loc intr-un alt an fiscal decat cel in care a avut loc operatiunea, pentru determinarea diferentei mentionate se va avea in vedere pro-rata definitiva calculata pentru anul in care a avut loc operatiunea. Diferentele astfel stabilite vor fi achitate in termenele prevazute de normele procedurale in vigoare;

c) daca achizitiile sunt destinate realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, vor stabili taxa datorata bugetului de stat, care va fi achitata in termenele prevazute de normele procedurale in vigoare."

50. Dupa punctul 81 se introduce un nou punct, punctul 81¹, cu urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Corectarea documentelor

ART. 159

(1) Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:

a) in cazul in care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat."

Norme metodologice:

"81¹. (1) In situatia in care o persoana impozabila a emis facturi aplicand regimul de taxare, si ulterior intra in posesia documentelor justificative care ii dau dreptul la aplicarea unei scutiri de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 143, 144 sau 144¹ din Codul fiscal, aceasta poate corecta facturile emise, conform art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, aplicand regimul de scutire corespunzator operatiunilor realizate.

(2) Organele de control fiscal vor permite deducerea taxei pe valoarea adaugata in cazul in care documentele controlate aferente achizitiilor nu contin toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/si acestea sunt incorecte, daca pe perioada desfasurarii controlului documentele respective vor fi corectate in conformitate cu art. 159 din Codul fiscal."

51. Punctul 82 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Masuri de simplificare

ART. 160

[...]

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

a) deseurile si materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deeurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;

b) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul;

c) materialul lemnos, conform prevederilor din norme. [...]"

Norme metodologice:

"82. (1) Conditia obligatorie prevazuta la art. 160 alin. (1) din Codul fiscal, pentru aplicarea masurilor de simplificare, respectiv a taxarii inverse, este ca atat furnizorul/prestatorul, cat si beneficiarul sa fie persoane inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, si operatiunea in cauza sa fie taxabila. Masurile de simplificare se aplica numai pentru operatiuni realizate in interiorul tarii astfel cum este definit la art. 125² din Codul fiscal.

(2) Bunurile care se incadreaza in categoria material lemnos, prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, sunt masa lemnoasa pe picior, precum si materialul lemnos stabilit prin Ordin al ministrului economiei si finantelor.

(3) In cazul livrarilor/prestarilor, prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile incasate, furnizorii/prestatorii emit facturi fara taxa si inscriu in factura mentiunea "taxare inversa". Taxa se calculeaza de catre beneficiar si se inscrie in facturi si in jurnalul pentru cumparari, fiind preluata atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Contabil, beneficiarul va inregistra in cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente.

(4) Inregistrarea contabila 4426 = 4427 la cumparator este denumita autolichidarea taxei pe valoarea

adaugata, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei deductibile este asimilata cu plata taxei catre furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situatii in care se aplica taxare inversa.

(5) Persoanele impozabile cu regim mixt care sunt beneficiari ai unor achizitii supuse taxarii inverse, conform art. 160 din Codul fiscal, vor deduce taxa in decontul de taxa in limitele si in conditiile stabilite la art. 145, 146, 147 si 147¹ din Codul fiscal.

(6) Furnizorii/prestatorii care sunt persoane impozabile cu regim mixt vor lua in calculul pro-rata, ca operatiuni taxabile, valoarea livrarilor/prestarilor pentru care au aplicat taxare inversa.

(7) Neaplicarea masurilor de simplificare prevazute de Lege va fi sanctionata de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la rectificarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse conform prevederilor din prezentele norme.

(8) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru operatiunile prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de Lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426=4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari. In situatia in care beneficiarii sunt persoane impozabile mixte, iar achizitiile sunt destinate realizarii atat de operatiuni cu drept de deducere, cat si fara drept de deducere, suma taxei deductibile se va determina pe baza pro-rata de la data efectuarii achizitiei bunurilor supuse taxarii inverse si se va inscrie in randul de regularizari din decont, care nu mai este afectat de aplicarea pro-rata din perioada curenta.

(9) Orice situatii in care aplicarea taxarii inverse implica dificultati de incadrare a bunurilor sau serviciilor respective in prevederile art. 160 din Codul fiscal vor fi solutionate de Comisia Centrala Fiscala.

(10) In cazul livrarilor de cladiri, parti de cladire sau terenuri de orice fel pentru care au fost incasate avansuri si/sau au fost emise facturi pentru valoarea totala sau partiala in regim de taxare inversa pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv, dar formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de vanzator la cumparator sunt indeplinite dupa data de 1 ianuarie 2008 inclusiv, se aplica regimul normal de taxa numai pentru diferenta dintre valoarea livrarii si valoarea avansurilor incasate/sumelor inscise in facturi emise pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv. Fara sa contravina prevederilor alin. (11), in situatia in care formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator sunt indeplinite de la 1 ianuarie 2005 pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv, se aplica taxare inversa, indiferent daca factura este emisa dupa data de 1 ianuarie 2008 sau daca pretul va fi platit in rate si dupa aceasta data.

Exemplul nr. 1: in cursul anului 2007 o persoana impozabila contracteaza construirea si achizitionarea unei cladiri cu o societate imobiliara care detine si titlul de proprietate asupra respectivei cladiri care urmeaza sa fie construita. Valoarea cladirii stabilita prin contract este de 10 milioane lei. Furnizorul a emis facturi partiale in suma de 8 milioane lei in anul 2007. Transferul titlului de proprietate se realizeaza in martie 2008. La emiterea facturii pentru intreaga valoare a cladirii se vor regulariza facturile partiale emise in anul 2007, astfel:

- storno facturi partiale nr. /2007 - 8 milioane lei (fara TVA) cu semnul minus;
- valoarea cladirii: 10 milioane lei, din care:
- regularizare facturi partiale 2007: 8 milioane lei (cu semnul plus, fara TVA, taxare inversa);
- diferenta 2008: 2 milioane - TVA aferenta 380.000 lei.

Totalul valorii bunului imobil: 10.380.000 lei, din care rest de plata 2.380.000 lei.

Daca in acelasi exemplu furnizorul a emis o factura pentru intreaga contravaloare a cladirii in anul 2007 in regim de taxare inversa, respectiv pentru 10 milioane lei, indiferent daca aceasta este sau nu platita de beneficiar, in anul 2008 nu se aplica regim normal de TVA pentru livrarea bunului respectiv, nefiind necesara emiterea unei facturi la momentul transferului titlului de proprietate, intrucat exigibilitatea taxei a intervenit anterior faptului generator conform art. 134² alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

Exemplul nr. 2: Persoana impozabila A vinde persoanei impozabile B o cladire in luna decembrie a anului 2007, cand se realizeaza si transferul titlului de proprietate de la A la B. Valoarea cladirii este de 20 milioane lei si va fi platita de cumparator in rate lunare egale timp de 8 ani. Ambele persoane sunt inregistrate normal in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Factura se emite pe data de 10 ianuarie 2008, in regim de taxare inversa pentru intreaga contravaloare a cladirii.

(11) In cazul contractelor de vanzare de cladiri/parti de cladire, terenuri, cu plata in rate, incheiate valabil anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, pentru care, in regim tranzitoriu conform art. 161 alin. (15) din Codul fiscal, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor, taxa aferenta ratelor a caror scadenta intervine dupa data de 1 ianuarie 2008 se inregistreaza in contul 4428 in corespondenta cu contul de clienti, respectiv furnizori, urmand ca la fiecare data stipulata in contract pentru plata ratelor sa se colecteze si, respectiv, sa se deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta fiecarei rate.

(12) In cazul lucrarilor de constructii-montaj pentru care au fost incasate avansuri si/sau au fost emise facturi pentru valoarea totala sau partiala in regim de taxare inversa pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv, dar faptul generator de taxa intervine in anul 2008, respectiv data la care sunt emise situatii de lucrari si, dupa caz, acestea sunt acceptate de beneficiari, se aplica regimul normal de taxa numai pentru diferenta dintre valoarea lucrarilor pentru care faptul generator de taxa intervine in anul 2008 si valoarea avansurilor incasate/sumelor inscise in facturi emise pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv. Daca lucrarile de constructii-montaj sunt realizate de la data de 1 ianuarie 2007 pana la data de 31 decembrie 2007, inclusiv, dar nu au fost emise situatii de lucrari sau, dupa caz, acestea nu au fost acceptate de

beneficiari, si nu au fost emise nici facturi partiale sau pentru avansuri in acest interval, se va aplica regimul normal de taxa la data emiterii facturilor aferente acestor lucrari dupa data de 1 ianuarie 2008.

Exemplul 1:

In cursul anului 2007 s-a incasat un avans de 10.000 lei pentru realizarea unor lucrari de constructii-montaj de 100.000 lei. Furnizorul a emis factura pentru avansul incasat cu mentiunea "taxare inversa", iar beneficiarul lucrarilor a inregistrat taxa de 1.900 lei aferenta avansului platit prin formula contabila 4426 = 4427.

La fiecare factura emisa pe baza situatiilor de lucrari acceptate de beneficiar se scade din avansul incasat 10% din valoarea lucrarilor facturate. In cursul anului 2007 s-a emis o factura pentru lucrarile executate pe baza situatiei de lucrari intocmite si acceptate de beneficiar de 20.000 lei, scazandu-se 2.000 lei din avansul incasat.

In luna ianuarie 2008 este acceptata de catre beneficiar situatia de lucrari pentru lucrarile executate in trimestrul IV al anului 2007, in valoare de 30.000 lei.

In factura aceasta operatiune se va reflecta astfel:

- storno facturi de avans nr./2007 cu semnul minus: -3.000 lei (10% din 30.000 lei) (fara TVA);

- valoarea din situatiile de lucrari: 30.000 lei, din care:

- regularizare avans 2007: 3.000 lei (10% din 30.000 lei, fara TVA, taxare inversa);

- diferenta 2008: 27.000 lei plus TVA 5.130 lei

Total factura: 32.130 lei.

Exemplul 2:

In cursul anului 2007 s-au executat lucrari de constructii-montaj in valoare de 100.000 lei, pentru care s-a intocmit de catre constructor situatia de lucrari in luna decembrie 2007, dar nu au fost emise facturi partiale sau de avans. Conform contractului dintre cele doua parti, decontarea lucrarilor se face numai dupa acceptul beneficiarului. Acesta accepta situatia de lucrari in data de 15 ianuarie 2008, iar constructorul emite factura ulterior acestei date, pe 2 februarie 2008. La facturarea acestor lucrari se va aplica regimul normal de taxa pe valoarea adaugata, respectiv constructorul va colecta in factura emisa 19.000 lei TVA (100.000 lei x 19%)."

52. Punctul 86 se modifica si va avea urmatatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Operatiuni efectuate inainte si de la data aderarii

ART. 161¹. - [...]

(3) Cand are loc un import de bunuri in oricare dintre situatiile mentionate la alin. (2), nu exista niciun fapt generator de taxa daca:

a) bunurile sunt expediate sau transportate in afara teritoriului comunitar, astfel cum este acesta de la data aderarii; sau

b) bunurile importate, in sensul alin. (2) lit. a), nu reprezinta mijloace de transport si sunt reexpediate sau transportate catre statul membru din care au fost exportate si catre persoana care le-a exportat; sau

c) bunurile importate, in sensul alin. (2) lit. a), reprezinta mijloace de transport care au fost achizitionate sau importate inaintea datei aderarii, in conditiile generale de impozitare din Romania, Bulgaria sau alt stat membru din teritoriul comunitar, astfel cum era acesta inaintea datei aderarii, si/sau nu au beneficiat de scutire de la plata taxei ori de rambursarea acesteia ca urmare a exportului. Aceasta conditie se considera indeplinita atunci cand data primei utilizari a respectivelor mijloace de transport este anterioara datei de 1 ianuarie 1999 si suma taxei datorate la import este nesemnificativa, conform prevederilor din norme."

Norme metodologice:

"86. (1) In sensul art. 161¹ alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, suma taxei datorate la import este nesemnificativa daca este mai mica de 1.000 de lei.

(2) In aplicarea art. 161¹ alin. (3) lit. b) din Codul fiscal nu exista niciun fapt generator de taxa pe valoarea adaugata si organele vamale nu vor percepe plata taxei daca importatorul face dovada ca importul este direct destinat reexpedierii sau transportului bunurilor catre statul membru din care au fost exportate si catre persoana care le-a exportat si, dupa caz, dovada incheierii unui contract de transport si/sau asigurare."

53. Punctul 87 se abroga.

54. ANEXA 1 se modifica si se inlocuieste cu ANEXA 1 la prezentele norme metodologice.

"ANEXA 1

(la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal)

NOTIFICARE privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului

2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal

3. Adresa

4. Data de la care se opteaza pentru taxare

5. Bunurile imobile pentru care se aplica optiunea (adresa completa daca optiunea se refera la bunul imobil integral sau, daca se refera la o parte din bunul imobil, se va inscrie suprafata din bunul imobil. In cazul operatiunilor de leasing cu bunuri imobile se va mentiona daca optiunea se refera la bunul imobil integral sau, daca se refera la o parte din bunul imobil, pe langa suprafata trebuie sa se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului)

Confirm ca datele declarate sunt corecte si complete.

Numele si prenumele, functia

Semnatura si stampila"

G. TITLUL 7 - Accize si alte taxe speciale

1. Punctul 2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"2. (1) Prin notiunea activitate de productie se intelege orice operatiune prin care produsele accizabile sunt fabricate, procesate sau modificate sub orice forma, inclusiv operatiunile de imbuteliere si ambalare a produselor accizabile in vederea eliberarii pentru consum a acestora.

(2) In activitatea de productie este inclusa si operatiunea de extractie a produselor energetice, asa cum sunt definite la art. 175 alin. (1) din Codul fiscal."

2. Dupa punctul 2¹ se introduce un nou punct, punctul 2¹.1, dupa cum urmeaza:

"Codul fiscal:

Definitii

ART. 163

In intelesul prezentului titlu se vor folosi urmatoarele definitii:

[...]

i) codul NC reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar, asa cum este prevazuta/prevazut in Regulamentul CE nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 cu privire la nomenclatura tarifara si statistica si la tariful vamal comun, in vigoare de la 19 octombrie 1992, iar in cazul produselor energetice in vigoare de la 1 ianuarie 2002. Ori de cate ori intervin modificari in nomenclatura combinata a Tarifului vamal comun, corespondenta intre codurile NC prevazute in prezentul titlu cu noile coduri NC se va realiza potrivit prevederilor din norme;

[...]"

Norme metodologice:

"2¹.1. (1) Pentru produsele supuse accizelor armonizate, pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar care stau la baza definirii acestor produse sunt cele prevazute in Regulamentul CE nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 cu privire la nomenclatura tarifara si statistica si la tariful vamal comun, in vigoare de la 19 octombrie 1992.

(2) Pentru produsele energetice, pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar care stau la baza definirii acestor produse sunt cele prevazute in Regulamentul CE nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 cu privire la nomenclatura tarifara si statistica si la tariful vamal comun, amendat prin Regulamentul CE nr. 2031/2001.

(3) Actualizarea codurilor nomenclurii combinate pentru produsele energetice se va face printr-o decizie de actualizare in conformitate cu prevederile art. 2 paragraful 5 si art. 27 din Directiva 2003/96/CE, decizie adoptata de Comitetul privind accizele, stabilit prin art. 24 (1) al Directivei 12/92/CEE."

3. Dupa punctul 4² se introduce un nou punct, punctul 4².1, cu urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

Tutun prelucrat

ART. 174

[...]

(4) Se considera tutun de fumat:

a) tutunul taiat sau faramitat intr-un alt mod, rasucit sau presat in bucati, si care poate fi fumat fara prelucrare industriala ulterioara;

b) deseurile de tutun prelucrate pentru vanzarea cu amanuntul, care nu sunt prevazute la alin. (2) si (3);

c) orice produs care contine partial alte substante decat tutunul, daca produsul respecta criteriile de la lit. a) sau b)."

Norme metodologice:

"4².1. (1) Pentru asigurarea aplicarii corecte si perceperii accizelor la tutunurile prelucrate, se stabilesc urmatoarele reguli privind comercializarea si transportul tutunului brut si al tutunului partial prelucrat:

1. Operatorii economici care doresc sa comercializeze tutun brut sau tutun partial prelucrat pot desfasura aceasta activitate numai in baza unei autorizatii eliberate in acest scop de catre autoritatea fiscala unde sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe/autoritatea vamala teritoriala.

2. Tutunul brut sau tutunul partial prelucrat nu pot fi comercializate decat catre un alt operator economic comerciant detinator al unei autorizatii prevazute la pct. 1 sau catre un antrepozit fiscal din domeniul tutunului prelucrat.

3. Deplasarea tutunului brut sau a tutunului partial prelucrat intre operatorii economici comercianti prevazuti la pct. 1 sau intre un astfel de operator si un antrepozit fiscal trebuie sa fie insotita de un document comercial, in care va fi inscris numarul autorizatiei operatorului economic expeditor.

4. In cazul livrarii produselor prevazute la pct. 1 catre alti operatori economici decat cei prevazuti la pct. 2, intervine plata accizelor calculate la nivelul accizelor datorate pentru alte tutunuri de fumat.

(2) Procedura de eliberare a autorizatiei prevazute la alin. (1) pct. 1 se va stabili prin Ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."

4. La punctul 6, dupa alineatul (9) se introduce un nou alineat, alineatul (10), cu urmatorul cuprins:

"(10) In situatiile in care nu se pot identifica preturile de vanzare cu amanuntul maxim declarate pentru

tigaretile provenite din confiscari sau pentru cele care nu au fost identificate ca fiind comercializate in regim duty-free, calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevazute in ANEXA 1 de la TITLUL 7 - Accize si alte taxe speciale din Codul fiscal."

5. La punctul 8, dupa alineatul (6) se introduc patru noi alineate, alineatele (6¹)-(6⁴), cu urmatorul cuprins:

"(6¹) In cazul productiei de alcool etilic, de bauturi alcoolice, amestecuri de bauturi alcoolice si amestecuri de bauturi alcoolice cu bauturi nealcoolice, antrepozitarul autorizat propus trebuie sa depuna documentatia intocmita conform prevederilor prezentelor norme metodologice, care va cuprinde si lista tipurilor de produse ce urmeaza a se realiza in antrepozitul fiscal, compozitia detaliata a acestora care sa permita incadrarea intr-una din grupele de produse accizabile definite la art. 169-173 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(6²) Antrepozitarii autorizati propusi prevazuti la alin. (6¹) pot desfasura activitate in regim de probe tehnologice, sub controlul autoritatii fiscale teritoriale, pe o perioada de maximum 60 de zile de la intocmirea referatului favorabil de catre aceasta autoritate.

(6³) In perioada de probe tehnologice, antrepozitarul autorizat propus are obligatia sa obtina incadrarea tarifara a produselor finite efectuata de catre Autoritatea Nationala a Vamilor pe baza analizelor de laborator. Analizele de laborator se realizeaza de unitatile Autoritatii Nationale a Vamilor in laboratoarele proprii sau, la cererea acestor unitati, in laboratoarele altor institutii autorizate. Rezultatele analizelor de laborator si codul tarifar atribuit, impreuna cu punctul de vedere al autoritatii vamale referitor la incadrarea intr-una din grupele de produse accizabile, vor fi transmise autoritatii fiscale teritoriale pentru completarea documentatiei care va fi transmisa ulterior autoritatii fiscale centrale in vederea obtinerii autorizatiei.

(6⁴) In perioada de probe tehnologice, produsele finite obtinute nu pot parasi locul propus a fi autorizat ca antrepozit fiscal."

6. La punctul 8, alineatul (7) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"8. [...]"

(7) In cazul productiei de produse energetice, antrepozitarul autorizat propus trebuie sa depuna documentatia conform prevederilor prezentelor norme metodologice, care va cuprinde si lista cu semifabricatele si produsele finite inscrise in nomenclatorul de fabricatie, domeniul de utilizare al acestora si acciza aferenta fiecarui produs. Procedura prevazuta la alin. (6¹)-(6⁴) se va aplica si antrepozitarilor autorizati propusi pentru productia de produse energetice."

7. La punctul 9¹, dupa alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu urmatorul cuprins:

"(1¹) Fac exceptie de la prevederile alin. (1) privind delimitarea stricta si imprejmuirea tancarilor plutitoare destinate depozitarii produselor energetice in perimetrul zonelor portuare, in vederea aprovizionarii navelor."

8. La punctul 9¹, dupa alineatul (13) se introduce un nou alineat, alineatul (14), cu urmatorul cuprins:

"(14) Un antrepozit vamal in care sunt plasate produse supuse accizelor armonizate provenite din import poate fi autorizat si ca antrepozit fiscal numai in baza autorizatiei de antrepozit vamal, la cererea operatorului economic importator."

9. La punctul 10¹, alineatul (1) se abroga.

10. La punctul 12¹, alineatele (8) si (9) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"12¹. [...]"

(8) Antrepozitarii autorizati a caror autorizatie a fost suspendata, revocata sau anulata pot sa valorifice produsele inregistrate in stoc - materii prime, semifabricate, produse finite - numai cu acordul autoritatii fiscale teritoriale responsabile cu administrarea din punct de vedere fiscal a antrepozitarului autorizat, prin emiterea unei decizii in acest sens.

(9) In cazul suspendarii sau in cazul revocarii autorizatiei de antrepozit fiscal - pana la data cand aceasta isi produce efecte -, valorificarea produselor inregistrate in stoc se efectueaza sub supraveghere fiscala, astfel:

a) fie catre alte antrepozite fiscale, in regim suspensiv de accize;

b) fie catre alti operatori economici, la preturi cu accize."

11. La punctul 12¹, dupa alineatul (11) se introduce un nou alineat, alineatul (12), cu urmatorul cuprins:

"(12) Cererea de renuntare la autorizatia emisa pentru un antrepozit fiscal, in cazul in care aceasta a fost revocata sau anulata, dupa caz, nu produce efecte juridice pe perioada in care decizia de revocare sau de anulare, dupa caz, se afla in procedura prevazuta de Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare."

12. La punctul 12², alineatul (15) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"12². [...]"

(15) Autorizatia de operator inregistrat este valabila incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care operatorul inregistrat face dovada constituirii garantiei in cuantum si in forma aprobate de autoritatea fiscala centrala."

13. La punctul 14, alineatele (2)-(6) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"14. [...]"

(2) Modelul documentului administrativ de insotire este in conformitate cu Regulamentul CE nr. 2719/1992 cu privire la documentul administrativ de insotire aferent circulatiei in regim suspensiv a produselor supuse accizelor, cu modificarile si completarile ulterioare, si este prevazut in ANEXA 9.

(3) Documentul administrativ de insotire, potrivit legislatiei comunitare, se intocmeste de regula in 4 exemplare, din care:

a) primul exemplar ramane la antrepozitul fiscal expeditor;

b) exemplarele 2, 3 si 4 insotesc obligatoriu produsul accizabil pe parcursul deplasarii pana la antrepozitul fiscal primitor, operatorul inregistrat sau operatorul neinregistrat.

(4) In cazul Romaniei, documentul administrativ de insotire se intocmeste in 5 exemplare. Exemplarul 5 se transmite de catre antrepozitul fiscal expeditor catre autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea, in format electronic la momentul expedierii produsului, iar pe suport de hartie in ziua lucratoare imediat urmatoare expedierii produselor.

(5) La sosirea produsului in antrepozitul fiscal primitor, la operatorul inregistrat sau la operatorul neinregistrat, acesta trebuie sa completeze toate cele 3 exemplare ale documentului administrativ de insotire la rubricile aferente primitorului. Inainte de desigilarea si descarcarea produsului, primitorul va instiinta autoritatea fiscala teritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea, in vederea asigurarii unui reprezentant al acesteia, care in maximum 48 de ore de la instiintare va verifica si va certifica datele inscrise in documentul administrativ de insotire.

(6) Din cele 3 exemplare certificate de catre reprezentantul autoritatii fiscale teritoriale, exemplarul 3 se transmite de antrepozitul fiscal primitor, de operatorul inregistrat sau de operatorul neinregistrat la antrepozitul fiscal expeditor, iar exemplarul 4 se transmite autoritatii fiscale in raza careia isi desfasoara activitatea primitorul. Exemplarul 2 ramane la antrepozitul fiscal primitor, la operatorul inregistrat sau la operatorul neinregistrat, dupa caz."

14. La punctul 14, dupa alineatul (13) se introduce un nou alineat, alineatul (14), cu urmatorul cuprins:

"(14) In cazul in care primitorul produselor accizabile, dupa certificarea exemplarelor 2, 3 si 4, constata pierderea exemplarului 3 al documentului administrativ de insotire, acesta poate transmite expeditorului o copie a exemplarului 4 al documentului administrativ de insotire."

15. La punctul 15 alineatul (5), litera a) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"a) produsul accizabil este insotit de 3 exemplare ale documentului administrativ unic reglementat de legislatia vamala, din care unul este o copie a exemplarului 2. Acest document inlocuieste documentul administrativ de insotire si are acelasi rol ca si acesta;"

16. La punctul 16, litera b) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"b) se incadreaza in limitele prevazute in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor; si".

17. Punctul 1811 se abroga.

18. La punctul 19, alineatul (6) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"19. [...]"

(6) Avizul de insotire in care acciza se evidentiaza distinct se utilizeaza si in cazul altor produse accizabile pentru care acciza devine exigibila la momentul iesirii din regimul suspensiv, fara a interveni schimbul de proprietate."

19. La punctul 20, alineatele (82) si (18) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"20. [...]"

(82) In toate situatiile, inclusiv in cazul tigaretelor, valoarea accizelor care constituie baza de calcul pentru stabilirea garantiei se determina prin aplicarea cotelor de acciza in vigoare la momentul constituirii garantiei, prevazute in ANEXA 1 de la TITLUL 7 - Accize si alte taxe speciale din Codul fiscal.

[...]"

(18) Nivelul garantiei se analizeaza semestrial de catre autoritatea fiscala teritoriala, in vederea actualizarii in functie de schimbarile intervenite in volumul afacerii, in activitatea antrepozitarului/operatorului inregistrat sau in nivelul accizei datorate. In acest sens, antrepozitarul autorizat/operatorul inregistrat trebuie sa depuna semestrial, pana la data de 15 a lunii urmatoare incheierii semestrului, la autoritatea fiscala teritoriala, o declaratie privind informatiile necesare analizei. Cuantumul garantiei stabilite prin actualizare se va comunica antrepozitarului autorizat/operatorului inregistrat prin decizie emisa de autoritatea fiscala teritoriala, care va face parte integranta din autorizatia de antrepozit fiscal. O copie a deciziei se transmite si autoritatii fiscale centrale. Termenul de constituire a garantiei astfel stabilita va fi de cel mult 30 de zile de la data comunicarii."

20. La punctul 20, dupa alineatul (19) se introduce un nou alineat, alineatul (20), cu urmatorul cuprins:

"(20) In cazul antrepozitelor fiscale autorizate in baza autorizatiei de antrepozit vamal nu intervine obligatia constituirii garantiei atunci cand garantia aferenta antrepozitelor vamale include si valoarea accizelor."

21. La punctul 22, alineatele (4) si (6) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"22. [...]"

(4) Operatorii economici utilizatori de alcool complet denaturat sau partial denaturat, care, din motive sanitare, tehnice sau comerciale, nu pot folosi alcoolul denaturat cu substantele prevazute la alin. (2) si (3), pot solicita Avizul laboratorului vamal pentru utilizarea de catre antrepozitele fiscale din Romania a substantelor pe care ei le propun. Solicitarea va trebui sa cuprinda motivele pentru care este necesara aprobarea acelui denaturant specific si descrierea componentelor de baza ale denaturantului propus, precum si declaratia pe propria raspundere a faptului ca celelalte componente ale produsului in care se va utiliza alcoolul denaturat nu intra in reactie cu substantele propuse ca denaturanti, astfel incat sa anuleze denaturarea. Acest Aviz este eliberat numai pe baza analizelor de laborator efectuate mostrelor de alcool etilic denaturat cu substantele respective prezentate de producatorii in cauza. Avizul va sta la baza documentatiei necesare eliberarii autorizatiei de utilizator final.

[...]"

(6) Denaturarea alcoolului etilic se realizeaza numai in antrepozite fiscale pentru productia de alcool etilic, sub supravegherea autoritatii fiscale."

22. La punctul 22, după alineatul (8) se introduc două noi alineate, alineatele (8¹) și (8²), cu următorul cuprins:
"(8¹) Antrepozitarul autorizat poate livra alcool etilic denaturat către operatori economici, alții decât utilizatorii finali, numai dacă alcoolul este imbuteliat în butelii destinate comercializării cu amanunțul.

(8²) Deplasarea intracomunitară a alcoolului complet denaturat va fi însoțită de documentul de însoțire simplificat."

23. La punctul 22, alineatul (17) se modifică și va avea următorul cuprins:

"22. [...]"

(17) Autorizațiile de utilizator final se emit în două exemplare, cu următoarele destinații:

a) primul exemplar se păstrează de către utilizatorul final. Câte o copie a acestui exemplar va fi transmisă și păstrată de către antrepozitul fiscal furnizor al produselor accizabile în regim de scutire;

b) al doilea exemplar se păstrează de către autoritatea fiscală teritorială emitentă."

24. La punctul 22, alineatul (18) litera c) și alineatul (19) se abrogă.

25. La punctul 23.1, alineatul (11) se modifică și va avea următorul cuprins:

"23.1 [...]"

(11) Direcția generală de tehnologie a informației va transmite lunar, până la sfârșitul lunii următoare, situația centralizatoare pe țară privind cantitățile de combustibil pentru motor utilizate exclusiv pentru aeronave, precum și situația centralizatoare pe țară privind cantitățile de combustibil pentru motor utilizate exclusiv pentru nave Agenției Naționale de Administrare Fiscală - direcțiilor cu atribuții de control."

26. La punctul 23.1, după alineatul (14) se introduce un nou alineat, alineatul (15), cu următorul cuprins:

"(15) Întra sub incidența prevederilor alin. (1) și instituțiile de stat care implică apararea, Ordinea publică, sănătatea publică, siguranța și securitatea națională, care, datorită specificului activității lor, nu dețin certificate eliberate de Autoritatea Aeronautică Civilă Română și, respectiv, de Autoritatea Navală Română pentru aeronavele și navele din dotare."

27. La punctul 23.2, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

"23.2 [...]"

(6) Autorizațiile de utilizator final se emit în două exemplare, cu următoarele destinații:

a) primul exemplar se păstrează de către utilizatorul final. Câte o copie a acestui exemplar va fi transmisă și păstrată de către operatorul economic furnizor al produselor accizabile în regim de scutire;

b) al doilea exemplar se păstrează de către autoritatea fiscală teritorială emitentă."

28. La punctul 23.3, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

"23.3 [...]"

(7) Autorizațiile de utilizator final se emit în două exemplare, cu următoarele destinații:

a) primul exemplar se păstrează de către utilizatorul final. Câte o copie a acestui exemplar va fi transmisă și păstrată de către operatorul economic furnizor al produselor accizabile în regim de scutire;

b) al doilea exemplar se păstrează de către autoritatea fiscală teritorială emitentă."

29. La punctul 23.7, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

"23.7 [...]"

(3) Autorizațiile de utilizator final se emit în două exemplare, cu următoarele destinații:

a) primul exemplar se păstrează de către utilizatorul final. Câte o copie a acestui exemplar va fi transmisă și păstrată de către operatorul economic furnizor al produselor accizabile în regim de scutire;

b) al doilea exemplar se păstrează de către autoritatea fiscală teritorială emitentă."

30. Punctul 23.8 se modifică și va avea următorul cuprins:

"23.8. (1) În situația prevăzută la art. 201 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal, atunci când produsele energetice utilizate drept combustibil pentru încălzire sunt produse în totalitate din biomase, scutirea este totală.

(2) Prin biomasa se înțelege fracțiunea biodegradabilă a produselor, deșeurilor și reziduurilor provenite din agricultura - inclusiv substanțe vegetale și animale -, silvicultura și industriile conexe, precum și fracțiunea biodegradabilă a deșeurilor industriale și urbane.

(3) Potrivit prevederilor alin. (3) al art. 201 din Codul fiscal, atunci când produsele energetice utilizate drept combustibil pentru încălzire conțin un procent de minimum 5% în volum produse obținute din biomasa, se practică o acciză redusă. Acciză redusă care se va aplica amestecului va reprezenta acciză aferentă combustibilului pentru încălzire echivalent al amestecului, diminuat cu 5%.

(4) Nu este permisă utilizarea drept combustibil pentru motor a amestecului dintre motorina și biocombustibili, pentru care se practică un nivel redus de acciză în conformitate cu prevederile alin. (3). În caz contrar, utilizatorul va plăti la bugetul de stat diferența dintre nivelul standard și nivelul redus de acciză aferent motorinei.

(5) Prevederile alin. (3) vor înceta să se aplice în cazul amestecului de biocombustibili cu produse energetice prevăzute în ANEXA 1 la TITLUL 7 din Codul fiscal, odată cu intrarea în vigoare a cotelor reduse de accize, atunci când vor fi stabilite astfel de cote.

(6) În conformitate cu prevederile art. 16 paragraful 6 din Directiva 2003/96/CE de restructurare a cadrului comunitar pentru impozitarea electricității și a produselor energetice și cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.844/2005 privind promovarea utilizării biocarburanților și a altor carburanți regenerabili pentru transport, cu modificările și completările ulterioare, pentru combustibilii pentru motor care conțin în totalitate biomase sau reprezintă un amestec de biocarburanți cu carburanți tradiționali, se datorează acciză aferentă carburantului echivalent în cota standard prevăzută în ANEXA 1 la TITLUL 7 din Codul fiscal.

(7) Fac excepție de la prevederile alin. (6) produsele energetice de tipul benzinelor, care conțin un procent de minimum 2% în volum produse obținute din biomase, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.844

/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care se va practica o acciza redusa, dupa cum urmeaza:

- a) benzina cu plumb - 536,06 euro/tona
412,77 euro/1.000 litri
- b) benzina fara plumb - 416,56 euro/tona
320,74 euro/1.000 litri.

(8) Amestecul in vrac dintre biocarburanti si carburantii traditionali, in conformitate cu legislatia specifica, in regim suspensiv, se poate realiza numai in antrepozite fiscale sub supraveghere fiscala.

(9) Amestecul in vrac dintre biocombustibili si combustibilii traditionali, in regim suspensiv, se poate realiza numai in antrepozite fiscale sub supraveghere fiscala.

(10) Prin derogare de la prevederile pct. 2 alin. (1), operatiunea exclusiva de amestec in vrac dintre biocarburanti si carburantii traditionali si dintre biocombustibili si combustibilii traditionali se poate realiza numai in antrepozite fiscale de depozitare, sub supraveghere fiscala."

31. La punctul 23.11, alineatul (3) se abroga.

32. La punctul 30¹, dupa alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu urmatorul cuprins:

"(3) Intra sub incidenta accizelor si barcile echipate cu motor care nu indeplinesc una dintre conditiile prevazute la art. 208 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Acciza se va calcula prin aplicarea cotei legale aferente motorului asupra valorii integrale de achizitie inscrisa in factura, iar suma astfel rezultata se va reduce cu 50%."

33. Punctul 31 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Codul fiscal

Scutiri

ART. 210

[...]

(2) Operatorii economici care exporta sau care livreaza intr-un alt stat membru sortimente de cafea, obtinute din operatiuni proprii de prelucrare a cafelei achizitionate direct de catre acestia din alte state membre sau din import, pot solicita autoritatilor fiscale competente, pe baza de documente justificative, restituirea accizelor virate la bugetul de stat, aferente cantitatilor de cafea utilizate ca materie prima pentru cafeaua exportata sau livrata in alt stat membru. Beneficiaza de regimul de restituire a accizelor virate bugetului de stat si operatorii economici, pentru cantitatile de cafea achizitionate direct de catre acestia dintr-un stat membru sau din import si returnate furnizorilor.

(2¹) Beneficiaza de regimul de restituire a accizelor si operatorii economici care achizitioneaza direct dintr-un alt stat membru sau din import produse de natura celor prevazute la art. 207 lit. d)-j) si care sunt ulterior returnate furnizorilor, sunt exportate sau sunt livrate in alt stat membru fara a suporta vreo modificare."

Norme metodologice:

"31. (1) Operatorii economici care exporta sau care livreaza intr-un alt stat membru sortimente de cafea obtinute din operatiuni proprii de prelucrare a cafelei achizitionate direct de catre acestia din alte state membre sau din import pot solicita la cerere restituirea accizelor.

(2) De asemenea, beneficiaza la cerere de regimul de restituire si operatorii economici care achizitioneaza direct dintr-un alt stat membru sau din import produse de natura celor prevazute la art. 207 lit. d)-j) din Codul fiscal si care sunt exportate sau sunt livrate in alt stat membru fara a suporta vreo modificare.

(3) Cererea de restituire se depune la autoritatea fiscala la care solicitantul este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, in intervalul de pana la 3 luni de la data efectuarii livrarii catre un alt stat membru sau a operatiunii de export catre o tara terta.

(4) Cererea prevazuta la alin. (3) va contine obligatoriu informatii privind cantitatea produselor expediate, statul membru de destinatie sau tara terta, valoarea totala a facturii si fundamentarea sumelor reprezentand accizele de restituit.

(5) Odata cu cererea de restituire, solicitantul trebuie sa depuna urmatoarele documente justificative:

a) in cazul exportului:

1. copia documentului vamal de import sau a documentului care atesta achizitia dintr-un stat membru a produselor accizate;

2. copia documentului care atesta plata accizelor la importul sau la achizitia dintr-un stat membru a produselor accizate, confirmat de banca la care platitorul are contul deschis;

3. copia declaratiei vamale care reprezinta dovada faptului ca produsele au fost exportate;

b) in cazul livrarii catre un stat membru:

1. copia documentului vamal de import sau a documentului care atesta achizitia dintr-un stat membru a produselor accizate;

2. copia documentului care atesta plata accizelor la importul sau la achizitia dintr-un stat membru a produselor accizate, confirmat de banca la care platitorul are contul deschis;

3. copia facturii catre cumparatorul din statul membru de destinatie.

(6) In situatia in care intervine reducerea nivelului accizei, pentru cererile de restituire care sunt prezentate in intervalul de 3 luni de la reducere, restituirea este acordata la nivelul accizei in vigoare la momentul depunerii cererii, daca nu se face dovada ca pentru produsele expediate s-au platit accizele la nivelul aplicabil anterior reducerii.

(7) Operatorii economici pot beneficia la cerere de restituirea accizelor si in cazul cantitatilor de produse prevazute la alin. (1) si (2) achizitionate direct din alte state membre sau din import si returnate furnizorilor

fara a suporta vreo modificare.

(8) Pentru cazul prevazut la alin. (7) cererea de restituire se depune la autoritatea fiscala la care solicitantul este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, in intervalul de pana la 30 de zile de la data achizitionarii produselor.

(9) Cererea prevazuta la alin. (8) va contine obligatoriu informatii privind cantitatea de produse accizate achizitionate, statul membru de achizitie sau tara terta, valoarea totala a facturii de achizitie, motivatia returului de produse accizate si fundamentarea sumelor reprezentand accizele de restituit.

(10) Odata cu cererea de restituire prevazuta la alin. (8), solicitantul trebuie sa depuna urmatoarele documente justificative:

a) in cazul returnarii la export:

1. copia documentului vamal de import sau a documentului care atesta achizitia dintr-un stat membru a produselor accizate;

2. copia documentului care atesta plata accizelor la importul sau la achizitia dintr-un stat membru a produselor accizate, confirmat de banca la care platitorul are contul deschis;

3. copia declaratiei vamale care reprezinta dovada ca produsele au fost returnate la export.

b) in cazul returnarii produselor accizate catre furnizorul dintr-un stat membru:

1. copia documentului vamal de import sau a documentului care atesta achizitia dintr-un stat membru a produselor accizate;

2. copia documentului care atesta plata accizelor la importul sau la achizitia dintr-un stat membru a produselor accizate, confirmat de banca la care platitorul are contul deschis;

3. copia documentului comercial care atesta ca produsele au fost returnate furnizorului dintr-un alt stat membru.

(11) In toate situatiile, dupa verificarea de catre autoritatea fiscala a corectitudinii informatiilor prezentate de solicitant, se va proceda la restituirea accizelor in termen de pana la 45 de zile de la depunerea cererii.

(12) Restituirea accizelor se efectueaza potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala."

34. Dupa punctul 32 se introduce un nou punct, punctul 32¹, cu urmatorul cuprins:

"Codul fiscal:

ART. 218

Valoarea in lei a accizelor, a taxei speciale pentru autoturisme/autovehicule si a impozitului la titeiul din productia interna, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu in echivalent euro, pe unitatea de masura, se determina prin transformarea sumelor exprimate in echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene."

Norme metodologice:

"32¹. Pentru asigurarea aplicarii corecte a cursului de schimb valutar pentru calculul accizelor, acesta va fi comunicat pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor in termen de 15 zile de la data publicarii in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, curs care se va utiliza pe toata durata anului urmator."

35. ANEXA 20 la normele metodologice de aplicare a titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se inlocuieste cu ANEXA 1 de la TITLUL 7 din prezentele norme metodologice.

36. Dupa punctul 64 se introduc doua noi puncte, punctele 65 si 66, cu urmatorul cuprins:

"65. Pentru locurile de depozitare de produse energetice ale unui antrepozitar autorizat pentru productie de astfel de produse, care la data intrarii in vigoare a prezentelor norme metodologice sunt autorizate ca antrepozite fiscale de productie, preschimbarea autorizatiilor pentru calitatea de antrepozite fiscale de depozitare se va face la cererea antrepozitarului autorizat. Cererea se depune la autoritatea fiscala centrala si va cuprinde informatii privind indeplinirea conditiilor legale pentru calitatea de antrepozit fiscal de depozitare. Daca autoritatea fiscala centrala considera necesar, poate solicita informatii suplimentare de la autoritatea fiscala teritoriala in raza careia se afla locul ce urmeaza a fi autorizat ca antrepozit fiscal de depozitare.

66. Antrepozitarii autorizati pentru productia de produse accizabile din grupele prevazute la art. 169-173 din Codul fiscal, care la data de 1 ianuarie 2008 detin autorizatii valabile, au obligatia de a indeplini cerintele prevazute la alin. (6¹) si (6³) ale pct. 8, in ceea ce priveste obtinerea incadrarii pe pozitii si coduri tarifare a produselor finite efectuate de Autoritatea Nationala a Vamilor, pana la 30 aprilie 2008."

ANEXA 1

" (ANEXA 20 la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal)"

Autoritatea fiscala teritoriala

AUTORIZATIE DE UTILIZATOR FINAL

Nr./(ZZ)/(LL)/(AA)

....., cu sediul in, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., tel./fax 0726.478.375, inregistrata la registrul comertului cu nr., avand codul de identificare fiscala, se autorizeaza ca utilizator final de produse accizabile.

Aceasta autorizatie permite achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor, in scopul prevazut de

Codul fiscal la art. alin. lit., a urmatoarelor produse:

- denumire produs, cod NC si cantitate
 - denumire produs, cod NC si cantitate
 - denumire produs, cod NC si cantitate
- Autorizatia este valabila incepand cu data de

Conducatorul autoritatii fiscale,"

H. TITLUL 9 - Impozite si taxe locale

1. La punctul 24, alineatul (4) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"24. [...]"

(4) Cladirile aflate in domeniul public al statului si in administrarea Regiei Autonome «Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat», atribuite conform Legii, prevazute la art. 250 alin. (1) pct. 7 din Codul fiscal, sunt cele ce intra sub incidenta prevederilor Hotararii Guvernului nr. 60/2005 privind organizarea si functionarea Regiei Autonome «Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat», cu modificarile si completarile ulterioare."

2. La punctul 24, alineatul (5) se abroga.

3. La punctul 82 alineatul (3), litera B se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"82. [...]"

B. Explicatii privind modul de calcul al impozitului pe teren, astfel cum rezulta din economia textului art. 258 alin. (6) din Codul fiscal:

1. Se determina suprafata pentru care se datoreaza impozit pe teren: din suprafata terenului detinut in proprietate se scade suprafata construita la sol, respectiv: $607 \text{ m}^2 - 245 \text{ m}^2 = 362 \text{ m}^2$.

2. Se determina impozitul pe teren:

2.1. suprafata prevazuta la pct. 1, potrivit art. 258 alin. (6) din Codul fiscal, se inmulteste cu 36 lei/ha sau, pentru usurarea calculului, 362 m^2 se imparte la 10.000, respectiv: $0,0362 \text{ ha} \times 36 \text{ lei/ha} = 1,303 \text{ lei}$;

2.2. suma stabilita la subpct. 2.1 se inmulteste cu coeficientul de corectie 2,60 corespunzator prevazut la art. 251 alin. (5) din Codul fiscal, corespunzator rangului 0 al localitatii unde este amplasat terenul, respectiv: $1,303 \text{ lei} \times 2,60 = 3,38 \text{ lei}$;

2.3. avand in vedere prevederile art. 296 alin. (1) din Codul fiscal, deoarece, in anul fiscal 2006 pentru anul fiscal 2007, Consiliul General al Municipiului Bucuresti a hotarat majorarea impozitului pe teren cu 19%, suma determinata la subpct. 2.1 se majoreaza cu acest procent sau, pentru usurarea calculului, aceasta suma se inmulteste cu 1,19, respectiv: $3,38 \text{ lei} \times 1,19 = 4,03 \text{ lei}$; potrivit prevederilor pct. 15 alin. (1), fractiunea de 0,03 lei fiind sub 50 de bani se neglijeaza, impozitul pe teren astfel determinat se rotunjeste la 4 lei."

4. Dupa alineatul (1) al punctului 95¹ se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu urmatorul cuprins:

"(2) Documentele ce trebuie sa insoteasca declaratia fiscala a contribuabililor ce utilizeaza mijloace de transport in calitate de locatar sunt:

A. pentru mijloacele de transport care fac obiectul unui contract de leasing financiar, incheiate pana la data de 31 decembrie 2006:

- a) copie a contractului de leasing;
- b) copie a certificatului de inmatriculare a vehiculului;
- c) documentul de atribuire a codului de identificare fiscala, potrivit art. 69 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (copie a actului de identitate/certificat de inregistrare/certificat de inregistrare fiscala, dupa caz);

B. pentru mijloacele de transport care fac obiectul unui contract de leasing financiar, incheiate dupa data de 1 ianuarie 2007:

- a) copie a contractului de leasing;
- b) copie a procesului-verbal de predare-primire a mijlocului de transport;
- c) documentul de atribuire a codului de identificare fiscala, potrivit art. 69 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (copie a actului de identitate/certificat de inregistrare/certificat de inregistrare fiscala, dupa caz)."

5. Dupa alineatul (1) al punctului 107 se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu urmatorul cuprins:

"(2) Fiecare vehicul care are date de identificare proprii, din punct de vedere fiscal, constituie un obiect impozabil."

6. La punctul 116, alineatul (1¹) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"116. [...]"

(11) La instrainarea unui mijloc de transport, proprietarul acestuia, potrivit art. 10 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cartii de identitate si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere, in vederea inmatricularii sau inregistrarii acestora in Romania, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 230/2003, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 412 din 30 august 2000, cu modificarile si completarile ulterioare, va transmite dobanditorului cartea de identitate a vehiculului, precum si certificatul fiscal prin care se atesta ca are achitat impozitul aferent, pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a realizat transferul dreptului de proprietate, ca anexa la contractul de vanzare-cumparare."

7. La punctul 118, litera a) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"118. [...]"

a) impozitul pe mijloacele de transport se datoreaza incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in

care acestea au fost dobândite; în situațiile în care contribuabilii - persoane fizice sau persoane juridice - dobândesc în străinătate dreptul de proprietate asupra mijloacelor de transport, oricare dintre cele prevăzute la CAP. 4 al titlului IX din Codul fiscal, data dobândirii se consideră:

1. data emiterii de către autoritatea vamală română a primului document în care se face referire la mijlocul de transport în cauză, în cazul persoanelor care le dobândesc din alte state decât cele membre ale Uniunii Europene;

2. data înscrisă în documentele care atestă dobândirea din statele membre ale Uniunii Europene, pentru cele dobândite după data de 1 ianuarie 2007."

8. La punctul 120, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

"120. (1) Prezentele norme metodologice, în cazul mijloacelor de transport cu tracțiune mecanică, se completează cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 78/2000, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 230/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului ministrului administrației și internelor nr. 1.501/2006 privind procedura înmatriculării, înregistrării, radierei și eliberarea autorizației de circulație provizorie sau pentru probe a vehiculelor, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 941 din 21 noiembrie 2006."

9. La punctul 121, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

"121. (1) Potrivit art. 10 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 78/2000, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 230/2003, cu modificările și completările ulterioare, cartea de identitate a vehiculului este documentul care conține date despre vehicul și proprietarii pe numele cărora acesta a fost înmatriculat succesiv, numai dacă datele din această coincid cu datele din oricare dintre documentele prevăzute la alin. (3)."

10. La punctul 122, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

"122. [...]"

(4) Structurile teritoriale de specialitate ale Direcției Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor nu pot să radieze din evidențele proprii mijloacele de transport cu tracțiune mecanică, potrivit art. 47 din Regulamentul de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 85/2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 58 din 31 ianuarie 2003, cu modificările ulterioare, dacă proprietarul nu prezintă certificatul de atestare fiscală prin care se atestă că are achitat impozitul pe mijloacele de transport aferent până la data de întâi a lunii următoare celei în care îndeplinește condițiile de scadere din evidențele fiscale:

a) în cazul instrainării mijlocului de transport; sau

b) în cazul în care mijlocul de transport respectiv este scos din funcțiune; și

c) numai dacă proprietarul care solicită radierea prezintă certificatul de atestare fiscală prin care atestă că are achitat impozitul aferent până la data de întâi a lunii următoare celei în care s-a realizat transferul dreptului de proprietate al mijlocului de transport respectiv."

11. La punctul 122, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

"122. [...]"

(5) Structurile teritoriale de specialitate ale Direcției Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor au obligația ca la înmatricularea autovehiculelor dobândite prin acte juridice între vii să solicite certificatul de atestare fiscală prin care se atestă că persoana care a instrainat mijlocul de transport respectiv are achitată taxa aferentă până la data de întâi a lunii următoare celei în care s-a realizat transferul dreptului de proprietate."

12. La punctul 122, teza a doua a alineatului (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

"Declarația nulității actului de instrainare se comunică organului fiscal, contribuabililor implicați și unităților teritoriale ale Direcției Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor în vederea rectificării situației fiscale și evidențele privind înmatriculările auto."

13. La punctul 126, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

"(1¹) În cazul în care contractele de leasing financiar ce au ca obiect mijloace de transport încetează, ca urmare a rezilierii din vina locatarului, acesta va solicita radierea autovehiculelor din rolul fiscal deschis pe numele său și va transmite locatorului o copie a certificatului fiscal. Locatorul în termen de 30 de zile va depune declarația fiscală la autoritatea fiscală prevăzută de Lege."

14. La punctul 144, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:

"(6) Procesul-verbal de recepție potrivit modelului stabilit este un formular de natură fiscală."

15. Punctul 221¹ se modifică și va avea următorul cuprins:

"221. (1) În vederea respectării legislației comunitare în domeniul ajutorului de stat, consiliile locale vor elabora scheme de ajutor de stat cu obiectiv dezvoltarea regională, destinate finanțării realizării de investiții.

(2) Schemele de ajutor de stat vor avea în vedere criteriile și condițiile prevăzute în Regulamentul Comisiei Europene nr. 1.628/2006 din 24 octombrie 2006 de aplicare a articolelor 87 și 88 din Tratatul ajutoarelor naționale pentru investițiile cu finalitate regională și în Liniile directoare ale Comisiei Europene privind ajutorul regional pentru perioada 2007-2013. Pentru schemele de ajutor de stat ce urmează a fi elaborate vor fi parcurse procedurile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2006 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 137/2007."

ART. 2

Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele aduse prin prezenta hotărâre, va fi republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PRIM-MINISTRU
CALIN POPESCU-TARICEANU

Contrasemneaza:

????????????????

p. Ministrul economiei si finantelor,
Catalin Doica,
secretar de stat

p. Secretarul de stat al
Departamentului pentru Afaceri Europene,
Aurel Ciobanu-Dordea