

Acesta este actul compus (forma care include modificarile pe text) creat la data de 29 iulie 2024

M.Of.Nr.688 din 10 septembrie 2015

Vezi: Norme metodologice (HG 1/2016)
Norme de aplicare (OAP 4147/2015)
Norme de aplicare (OAP 4146/2015)

Vezi: Derogarea de la art.II din Legea 145/2018

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(1) din OUG 15/2019

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(3) din OUG 15/2019

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din ORDONANTA Nr.6/2020

LEGE Nr. 227
privind Codul fiscal

TITLUL I
Dispozitii generale

CAPITOLUL I
Scopul si sfera de cuprindere a Codului fiscal

Art. 1. - Scopul si sfera de cuprindere a Codului fiscal

(1) Prezentul cod stabileste: cadrul legal privind impozitele, taxele si contributiile sociale obligatorii prevazute la art. 2 alin. (2), care sunt venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetului asigurarilor pentru somaj si fondului de garantare pentru plata creantelor salariale; contribuabilii care au obligatia sa plateasca aceste impozite, taxe si contributii sociale; modul de calcul si de plata a acestora; procedura de modificare a acestor impozite, taxe si contributii sociale. De asemenea, autorizeaza Ministerul Finantelor Publice sa elaboreze norme metodologice, instructiuni si ordine in aplicarea prezentului cod si a legilor de ratificare a conventiilor de evitare a dublei impuneri in aplicare.

(2) Cadrul legal de administrare a impozitelor, taxelor si contributiilor sociale obligatorii reglementate de prezentul cod este stabilit prin Codul de procedura fiscala.

(3) Daca orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care Romania este parte, se aplica prevederea acelui tratat.

(4) Orice masura de natura fiscala care constituie ajutor de stat se acorda potrivit dispozitiilor legale in vigoare privind ajutorul de stat.

Vezi: Comparatia cu art.1 din Legea 571/2003

Vezi: Ordinul nr. 583/2016

Art. 2. - Impozitele, taxele si contributiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal

(1) Impozitele si taxele reglementate prin prezentul cod sunt urmatoarele:

- a) impozitul pe profit;
- b) impozitul pe veniturile microintreprinderilor;
- c) impozitul pe venit;
- d) impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti;

Vezi: Punctul 6 din HG 1/2016

- e) impozitul pe reprezentante;
- f) taxa pe valoarea adaugata;
- g) accizele;
- h) impozitele si taxele locale;
- i) impozitul pe constructii.

"j) impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare."

Completat de art.III pct.1 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) Contributiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt urmatoarele:

- a) contributiile de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat;
- b) contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;
- c) contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;
- d) contributiile asigurarilor pentru somaj datorate bugetului asigurarilor pentru somaj;
- e) contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat;
- f) contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, datorata de persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare.

(2) Contributiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt urmatoarele:

- a) contributiile de asigurari sociale, datorate bugetului asigurarilor sociale de stat;
- b) contributia de asigurari sociale de sanatate, datorata bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;
- c) contributia asiguratorie pentru munca, datorata bugetului general consolidat.

Modificat de art.I pct.1 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Comparatia cu art.2 din Legea 571/2003

CAPITOLUL II

Aplicarea si modificarea Codului fiscal

Art. 3. - Principiile fiscalitatii

Impozitele si taxele reglementate de prezentul cod se bazeaza pe urmatoarele principii:

- a) neutralitatea masurilor fiscale in raport cu diferitele categorii de investitori si capitaluri, cu forma de proprietate, asigurand prin nivelul impunerii conditii egale investitorilor, capitalului roman si strain;
- b) certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care sa nu conduca la interpretari arbitrare, iar termenele, modalitatea si sumele de plata sa fie precis stabilite pentru fiecare platitor, respectiv acestia sa poata urmari si intelege sarcina fiscala ce le revine, precum si sa poata determina influenta deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale;
- c) justetea impunerii sau echitatea fiscala asigura ca sarcina fiscala a fiecarui contribuabil sa fie stabilita pe baza puterii contributive, respectiv in functie de marimea veniturilor sau a proprietatilor acestuia;
- d) eficienta impunerii asigura niveluri similare ale veniturilor bugetare de la un exercitiu bugetar la altul prin mentinerea randamentului impozitelor, taxelor si contributiilor in toate fazele ciclului economic, atat in perioadele de avant economic, cat si in cele de criza;
- e) predictibilitatea impunerii asigura stabilitatea impozitelor, taxelor si contributiilor obligatorii, pentru o perioada de timp de cel putin un an, in care nu pot interveni modificari in sensul majorarii sau introducerii de noi impozite, taxe si contributii obligatorii.

Vezi: Comparatia cu art.3 din Legea 571/2003

NOTA ETO: In temeiul prevederilor art. 3 lit. e), ale art. 4 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art. 5 alin. (2) lit. d)

din [Legea nr. 69/2010](#), cu modificarile si completarile ulterioare, pe parcursul exercitiului financiar 2024 nu se adopta/aproba acte normative cu intrarea in vigoare inainte de 1 ianuarie 2025, prin care se realizeaza cresteri ale cotelor de impozitare sau largirea bazelor de impozitare, in vigoare la data de 1 ianuarie 2024, se elimina sau se reduc facilitati existente sau prin care se stabilesc alte impozite si taxe decat cele avute in vedere la fundamentarea veniturilor bugetului general consolidat, prevazute de prezenta lege.

Reglementat art.82 din [Legea 421/2023](#)

Vezi: Drogarea de la art. XVIII din [OUG 20/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art.III din [Legea 72/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art.VI din [Legea 135/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art.VII din [OUG 85/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art.XXVI din [OUG 31/2024](#)

Art. 4. - Modificarea si completarea Codului fiscal

(1) Prezentul cod se modifica si se completeaza prin lege, care intra in vigoare in termen de minimum 6 luni de la publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Vezi: Derogarea de la art.II alin. (1) din [Legea 136/2017](#)

(2) In cazul in care prin lege se introduc impozite, taxe sau contributii obligatorii noi, se majoreaza cele existente, se elimina sau se reduc facilitati existente, acestea vor intra in vigoare cu data de 1 ianuarie a fiecarui an si vor ramane nemodificate cel putin pe parcursul acelui an.

(3) In situatia in care modificarile si/sau completarile se adopta prin ordonante, se pot prevedea termene mai scurte de intrare in vigoare, dar nu mai putin de 15 zile de la data publicarii, cu exceptia situatiilor prevazute la alin. (2).

Vezi: Derogarea din art.V alin. (1) la [OUG 32/2016](#)

Vezi: Derogarea de la art.III din [OUG 3/2017](#)

(4) Fac exceptie de la prevederile alin. (1) si (2) modificarile care decurg din angajamentele internationale ale Romaniei.

(4) Fac exceptie de la prevederile alin. (1) si (2) modificarile care decurg din angajamentele internationale ale Romaniei, precum si modificarile si/sau completarile prin care se introduc impozite, taxe sau contributii obligatorii noi, se majoreaza cele existente, se elimina sau se reduc facilitati existente, exclusiv in situatii extraordinare de procedura de deficit bugetar excesiv constatate potrivit tratatelor Uniunii Europene si regulamentelor subsidiare agreeate la nivel european.

Modificat de art.I din [OUG 74/2023](#)

Vezi: Comparatia cu [art.4 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - Derogarea de la art.II alin.(2) din [Legea 177/2017](#)

- Derogarea de la art.10 din [OUG 9/2017](#)

- Derogarea de la art.II din [Ordonanta 25/2017](#)

- Derogarea de la art.III din [Legea 72/2018](#)

- Derogarea de la art.IX din [OUG 18/2018](#)

- Derogarea de la art.V din [OUG 89/2019](#)

- Derogarea de la art.VI din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

- Derogarea de la art.21 din [OUG 181/2020](#)

Vezi: Derogarea de la art.II din [Legea 370/2022](#)

Art. 5. - Norme metodologice, instructiuni si ordine

(1) Ministerul Finantelor Publice are atributia elaborarii normelor necesare pentru aplicarea unitara a prezentului cod.

(2) In intelesul prezentului cod, prin norme se intelege norme metodologice, instructiuni si ordine.

Vezi: - [Ordinul nr. 221/2016](#)

- [Ordinul nr. 1098/2016](#)

- [Ordinul nr. 2331/2017](#)

(3) Normele metodologice sunt aprobate de Guvern, prin hotarare, si sunt publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

(4) Ordinele si instructiunile pentru aplicarea unitara a prezentului cod se emit de ministrul finantelor publice si se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I. Ordinele si instructiunile referitoare la proceduri de administrare a impozitelor si taxelor reglementate de prezentul cod, datorate bugetului general consolidat, cu exceptia bugetelor locale, se emit de presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, denumita in continuare A.N.A.F., si se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I. Ordinele si instructiunile referitoare la proceduri de administrare a impozitelor si taxelor locale, reglementate de prezentul cod, se aproba prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului dezvoltarii regionale si administratiei publice.

Vezi: - [Ordinul nr. 3706/2015](#)

- [Ordin nr. 1022/2562/2016](#)
- [Ordin nr. 2037/2016](#)
- [Ordin nr. 2902/2016](#)
- [Ordin nr. 2731/2016](#)
- [Ordin nr. 2810/2016](#)
- [Ordin nr. 2809/2016](#)
- [Ordin nr. 3006/2016](#)
- [Ordin nr. 3396/2016](#)
- [Ordin nr. 3696/2016](#)
- [Ordin nr. 3695/2016](#)
- [Ordin nr. 3737/2016](#)
- [Ordinul nr.1718/2017](#)
- [Ordinul nr.1886/2017](#)
- [Ordinul nr. 2399/2017](#)
- [Ordinul nr. 2883/2017](#)
- [Ordinul nr. 2899/2017](#)
- [Ordinul nr. 2935/2017](#)
- [Ordinul nr. 3159/2017](#)
- [Ordinul nr. 3480/2017](#)
- [Ordinul nr. 3726/2017](#)
- [Ordinul nr. 3781/2017](#)
- [Ordinul nr. 3780/2017](#)
- [Ordinul nr. 4160/2017](#)
- [Ordinul nr. 1155/2018](#)
- [Ordinul nr. 1203/2018](#)
- [Ordinul nr. 2093/2018](#)
- [Ordinul nr. 2117/2018](#)

(5) Sub sanctiunea nulitatii absolute, institutiile publice din subordinea Guvernului, altele decat Ministerul Finantelor Publice, nu pot elabora si emite norme care sa aiba legatura cu prevederile prezentului cod, cu exceptia celor prevazute in prezentul cod.

(6) Anual, Ministerul Finantelor Publice colecteaza si sistematizeaza toate normele in vigoare avand legatura cu prevederile prezentului cod si publica aceasta colectie oficiala.

Vezi: Comparatia cu [art.5 din Legea 571/2003](#)

Art. 6. - Aplicarea unitara a legislatiei

Aplicarea unitara a prezentului cod si a legislatiei subsecvente acestuia se asigura prin Comisia fiscala centrala constituita potrivit Codului de procedura fiscala.

Vezi: Comparatia cu [art.6 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Ordinul nr. 1003/2018](#)

CAPITOLUL III

Definitii

Art. 7. - Definitii ale termenilor comuni

In intelesul prezentului cod, cu exceptia titlurilor VII si VIII, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

1. activitate dependenta - orice activitate desfasurata de o persoana fizica intr-o relatie de angajare generatoare de venituri;

2. activitate dependenta la functia de baza - orice activitate desfasurata in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, declarata angajatorului ca functie de baza de catre angajat; in cazul in care activitatea se desfasoara pentru mai multi angajatori, angajatul este obligat sa declare numai angajatorului ales ca locul respectiv este locul unde exercita functia pe care o considera de baza;

3. activitate independenta - orice activitate desfasurata de catre o persoana fizica in scopul obtinerii de venituri, care indeplineste cel putin 4 dintre urmatoarele criterii:

3.1. persoana fizica dispune de libertatea de alegere a locului si a modului de desfasurare a activitatii, precum si a programului de lucru;

3.2. persoana fizica dispune de libertatea de a desfasura activitatea pentru mai multi clienti;

3.3. riscurile inerente activitatii sunt asumate de catre persoana fizica ce desfasoara activitatea;

3.4. activitatea se realizeaza prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfasoara;

3.5. activitatea se realizeaza de persoana fizica prin utilizarea capacitatii intelectuale si/sau a prestatiei fizice a acesteia, in functie de specificul activitatii;

3.6. persoana fizica face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare si supraveghere a profesiei desfasurate, potrivit actelor normative speciale care reglementeaza organizarea si exercitarea profesiei respective;

3.7. persoana fizica dispune de libertatea de a desfasura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terte persoane in conditiile legii;

Vezi: Punctul 1 din HG 1/2016

Vezi: DEROGAREA de la ART. 14² din Legea nr. 90/2018

4. autoritate fiscala centrala - Ministerul Finantelor Publice, institutie cu rolul de a coordona aplicarea unitara a prevederilor legislatiei fiscale;

5. autoritate fiscala competenta - Ministerul Finantelor Publice si serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, dupa caz, care au responsabilitati fiscale;

6. centrul intereselor vitale - locul de care relatiile personale si economice ale persoanei fizice sunt mai apropiate. In analiza relatiilor personale se va acorda atentie familiei sotului/sotiei, copilului/copiilor, persoanelor aflate in intretinerea persoanei fizice si care sosesc in Romania impreuna cu aceasta, calitatea de membru intr-o organizatie caritabila, religioasa, participarea la activitati culturale sau de alta natura. In analiza relatiilor economice se va acorda atentie daca persoana este angajat al unui angajator roman, daca este implicata intr-o activitate de afaceri in Romania, daca detine proprietati imobiliare in Romania, conturi la banci in Romania, carduri de credit/debit la banci in Romania;

7. contract de leasing financiar - orice contract de leasing care indeplineste cel putin una dintre urmatoarele conditii:

a) riscurile si beneficiile dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului sunt transferate utilizatorului la momentul la care contractul de leasing produce efecte;

b) contractul de leasing prevede expres transferul dreptului de proprietate asupra bunului ce face obiectul leasingului catre utilizator la momentul expirarii contractului;

c) utilizatorul are optiunea de a cumpara bunul la momentul expirarii contractului, iar valoarea reziduala exprimata in procente este mai mica sau egala cu diferenta dintre durata normala de functionare maxima si durata contractului de leasing, raportata la durata normala de functionare maxima, exprimata in procente;

d) perioada de leasing depaseste 80% din durata normala de functionare maxima a bunului care face obiectul leasingului; in intelesul acestei definitii, perioada de leasing include orice perioada pentru care contractul de leasing poate fi prelungit;

e) valoarea totala a ratelor de leasing, mai putin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egala cu valoarea de intrare a bunului;

8. contract de leasing operational - orice contract de leasing incheiat intre locator si locatar, care transfera locatarului riscurile si beneficiile dreptului de proprietate, mai putin riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala, si care nu indeplineste niciuna dintre conditiile prevazute la pct. 7 lit. b)-e); riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala exista atunci cand optiunea de cumparare nu este exercitata la inceputul contractului sau cand contractul de leasing prevede expres restituirea bunului la momentul expirarii contractului;

9. comision - orice plata in bani sau in natura efectuata catre un broker, un agent comisionar general sau catre orice persoana asimilata unui broker sau unui agent comisionar general, pentru serviciile de intermediere efectuate in legatura cu o operatiune economica;

10. contributii sociale obligatorii - prelevare obligatorie realizata in baza legii, care are ca scop protectia persoanelor fizice obligate a se asigura impotriva anumitor riscuri sociale, in schimbul carora aceste persoane beneficiaza de drepturile acoperite de respectiva prelevare;

11. dividend - o distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana juridica unui participant, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica, exceptand urmatoarele:

a) o distribuire de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operatiuni de majorare a capitalului social, potrivit legii;

b) o distribuire efectuata in legatura cu dobandirea/rascumpararea titlurilor de participare proprii de catre persoana juridica;

c) o distribuire in bani sau in natura, efectuata in legatura cu lichidarea unei persoane juridice;

d) o distribuire in bani sau in natura, efectuata cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;

e) o distribuire de prime de emisiune, proportional cu partea ce ii revine fiecarui participant;

f) o distribuire de titluri de participare in legatura cu operatiuni de reorganizare, prevazute la art. 32 si 33.

Se considera dividende din punct de vedere fiscal si se supun aceluiasi regim fiscal ca veniturile din dividende:

(i) castigurile obtinute de persoanele fizice din detinerea de titluri de participare, definite de legislatia in materie, la organisme de plasament colectiv;

(ii) veniturile in bani si in natura distribuite de societatile agricole, cu personalitate juridica, constituite potrivit legislatiei in materie, unui participant la societatea respectiva drept consecinta a detinerii partilor sociale;

12. dobanda - orice suma ce trebuie platita sau primita pentru utilizarea banilor, indiferent daca trebuie sa fie platita sau primita in cadrul unei datorii, in legatura cu un depozit sau in conformitate cu un contract de leasing financiar, vanzare cu plata in rate sau orice vanzare cu plata amanata;

13. dreptul de autor si drepturile conexe - constituie obiect al acestora operele originale de creatie intelectuala in domeniul literar, artistic sau stiintific, oricare ar fi modalitatea de creatie, modul sau forma de exprimare si independent de valoarea si destinatia lor, operele derivate care au fost create plecand de la una sau mai multe opere preexistente, precum si drepturile conexe dreptului de autor si drepturile sui-generis, potrivit prevederilor Legii [nr. 8/1996](#) privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare;

14. entitate transparenta fiscal, cu/fara personalitate juridica - orice asociere, asociere in participatiune, asocieri in baza contractelor de exploatare in participatie, grup de interes economic, societate civila sau alta entitate care nu este persoana impozabila distincta, fiecare asociat/participant fiind subiect de impunere in intelesul impozitului pe profit sau pe venit, dupa caz;

15. franciza - sistem de comercializare bazat pe o colaborare continua intre persoane fizice sau juridice, independente din punct de vedere financiar, prin care o persoana, denumita francizor, acorda unei alte persoane, denumita beneficiar, dreptul de a exploata sau de a dezvolta o afacere, un produs, o tehnologie sau un serviciu;

15. franciza - un sistem de comercializare a produselor si/sau al serviciilor si/sau al tehnologiilor, bazat pe o colaborare continua intre persoanele fizice sau juridice independente din punct de vedere juridic si financiar, prin care o persoana, denumita francizor, acorda altei persoane, denumita francizat, dreptul si impune obligatia de a exploata o afacere in conformitate cu conceptul francizorului; acest drept autorizeaza si obliga pe francizat, in schimbul unei contributii financiare directe sau indirecte, sa utilizeze marcele de produse si/sau de servicii, alte drepturi de proprietate intelectuala sau industriala protejate, know-how-ul, drepturile de autor, precum si insemne ale comerciantilor, beneficiind de un aport continuu de asistenta comerciala si/sau tehnica din partea francizorului, in cadrul si pe durata contractului de franciza incheiat intre parti in acest scop;

Modificat de art.II din [Legea 179/2019](#)

16. impozitul pe profit amanat - impozitul platibil/recuperabil in perioadele viitoare in legatura cu diferentele temporare impozabile/deductibile dintre valoarea contabila a unui activ sau a unei datorii si valoarea fiscala a acestora;

17. know-how - orice informatie cu privire la o experienta industriala, comerciala sau stiintifica care este necesara pentru fabricarea unui produs sau pentru aplicarea unui proces existent si a carei dezvaluire catre alte persoane nu este permisa fara autorizatia persoanei care a furnizat aceasta informatie; in masura in care provine din experienta, know-how-ul reprezinta ceea ce un producator nu poate sti din simpla examinare a produsului si din simpla cunoastere a progresului tehnicii;

18. locul conducerii efective - locul in care se iau deciziile economice strategice necesare pentru conducerea activitatii persoanei juridice straine in ansamblul sau si/sau locul unde isi desfasoara activitatea directorul executiv si alti directori care asigura gestionarea si controlul activitatii acestei persoane juridice;

18. locul conducerii efective - locul in care, daca nu se demonstreaza altfel, persoana juridica straina realizeaza operatiuni care corespund unor scopuri economice, reale si de substanta si unde este indeplinita cel putin una dintre urmatoarele conditii:

a) deciziile economico-strategice necesare pentru conducerea activitatii persoanei juridice straine in ansamblul sau se iau in Romania de catre directorii executivi/membrii consiliului de administratie; sau

b) cel putin 50% din directorii executivi/membrii consiliului de administratie ai persoanei juridice straine sunt rezidenti;

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 296/2020](#)

19. metoda creditului fiscal - o diminuare a impozitului pe venit sau a impozitului pe profit cu suma impozitului platit in alt stat, conform conventiilor de evitare a dublei impuneri;

20. metoda scutirii - scutirea de impozit a venitului sau profitului obtinut in alt stat, luand in considerare acel venit sau profit pentru determinarea cotei de impozit aplicabile pentru venitul/profitul total obtinut, cota de impozit determinata aplicandu-se numai asupra venitului/profitului ramas dupa deducerea venitului/profitului obtinut in acel alt stat, conform conventiei pentru evitarea dublei impuneri aplicabile;

21. mijloc fix - orice imobilizare corporala, care este detinuta pentru a fi utilizata in productia sau livrarea de bunuri ori in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriata tertilor sau in scopuri administrative, daca are o durata normala de utilizare mai mare de un an si o valoare egala sau mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului;

22. nerezident - orice persoana juridica straina, orice persoana fizica nerezidenta si orice alte entitati straine, inclusiv organisme de plasament colectiv in valori mobiliare fara personalitate juridica, care nu sunt inregistrate in Romania, potrivit legii;

23. operatiuni cu instrumente financiare - orice transfer, exercitare sau executare a unui instrument financiar, definit de legislatia in materie din statul in care a fost emis, indiferent de piata/locul de tranzactionare unde are loc operatiunea;

24. organizatie nonprofit - orice asociatie, fundatie, casa de ajutor reciproc sau federatie infiintata in Romania, in conformitate cu legislatia in vigoare, dar numai daca veniturile si activele asociatiei, casei de ajutor reciproc, fundatiei sau federatiei sunt utilizate pentru o activitate de interes general, comunitar sau fara scop patrimonial;

25. participant - orice persoana care este proprietarul unui titlu de participare;

26. persoane afiliate - o persoana este afiliata daca relatia ei cu alta persoana este definita de cel putin unul dintre urmatoarele cazuri:

a) o persoana fizica este afiliata cu alta persoana fizica daca acestea sunt sot/sotie sau rude pana la gradul al III-lea inclusiv;

b) o persoana fizica este afiliata cu o persoana juridica daca persoana fizica detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori daca controleaza in mod efectiv persoana juridica;

c) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca cel putin aceasta detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridica ori daca controleaza in mod efectiv acea persoana juridica;

d) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca o persoana detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridica ori daca controleaza in mod efectiv acea persoana juridica.

Intre persoane afiliate, pretul la care se transfera bunurile corporale sau necorporale ori se presteaza servicii reprezinta pret de transfer;

Vezi: Punctul 2 din HG 1/2016

d) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca o persoana detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atat la prima persoana juridica, cat si la cea de-a doua ori daca le controleaza in mod efectiv;

Modificat de art.I pct.1 din Legea 296/2020

27. persoana fizica nerezidenta - orice persoana fizica ce nu indeplineste conditiile prevazute la pct. 28, precum si orice persoana fizica cetatean strain cu statut diplomatic sau consular in Romania, cetatean strain care este functionar ori angajat al unui organism international si interguvernamental inregistrat in Romania, cetatean strain care este functionar sau angajat al unui stat strain in Romania si membrii familiilor acestora;

28. persoana fizica rezidenta - orice persoana fizica ce indeplineste cel putin una dintre urmatoarele conditii:

a) are domiciliul in Romania;

b) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat in Romania;

c) este prezenta in Romania pentru o perioada sau mai multe perioade care depasesc in total 183 de zile, pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive, care se incheie in anul calendaristic vizat;

d) este cetatean roman care lucreaza in strainatate, ca functionar sau angajat al Romaniei intr-un stat strain;

29. persoana juridica romana - orice persoana juridica ce a fost infiintata si functioneaza in conformitate cu legislatia Romaniei;

30. persoana juridica infiintata potrivit legislatiei europene - orice persoana juridica constituita in conditiile si prin mecanismele prevazute de reglementarile europene;

31. persoana juridica straina - orice persoana juridica ce nu este persoana juridica romana si orice persoana juridica infiintata potrivit legislatiei europene care nu are sediul social in Romania;

32. pret de piata - suma care ar fi platita de un client independent unui furnizor independent in acelasi moment si in acelasi loc, pentru acelasi bun sau serviciu ori pentru unul similar, in conditii de concurenta loiala;

33. principiul valorii de piata - atunci cand conditiile stabilite sau impuse in relatiile comerciale sau financiare intre doua persoane afiliate difera de acelea care ar fi existat intre persoane independente, orice profituri care in absenta conditiilor respective ar fi fost realizate de una dintre persoane, dar nu au fost realizate de aceasta din cauza conditiilor respective, pot fi incluse in profiturile acelei persoane si impozitate corespunzator;

34. profesii liberale - acele ocupatii exercitate pe cont propriu de persoane fizice, potrivit actelor normative speciale care reglementeaza organizarea si exercitarea profesiei respective;

35. proprietate imobiliara - orice teren, cladire sau alta constructie ridicata ori incorporata intr-un teren;

36. redeventa:

(1) Se considera redeventa platile de orice natura primite pentru folosirea ori dreptul de folosinta al oricarui dintre urmatoarele:

a) drept de autor asupra unei lucrari literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau de televiziune, precum si efectuarea de inregistrari audio, video;

b) dreptul de a efectua inregistrari audio, video, respectiv spectacole, emisiuni, evenimente sportive sau altele similare, si dreptul de a le transmite sau retransmite catre public, direct sau indirect, indiferent de modalitatea tehnica de transmitere - inclusiv prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;

c) orice brevet, inventie, inovatie, licenta, marca de comert sau de fabrica, franciza, proiect, desen, model, plan, schita, formula secreta sau procedeu de fabricatie ori software;

d) orice echipament industrial, comercial sau stiintific, container, cablu, conducta, satelit, fibra optica sau tehnologii similare;

e) orice know-how;

f) numele sau imaginea oricarei persoane fizice sau alte drepturi similare referitoare la o persoana fizica.

(2) Nu se considera redeventa in sensul prezentei legi:

a) platile pentru achizitionarea integrala a oricarei proprietati sau a oricarui drept de proprietate asupra tuturor elementelor mentionate la alin. (1);

b) platile pentru achizitiile de software destinate exclusiv operarii respectivului software, inclusiv pentru instalarea, implementarea, stocarea, personalizarea sau actualizarea acestuia;

c) platile pentru achizitionarea integrala a unui drept de autor asupra unui software sau a unui drept limitat de a-l copia exclusiv in scopul folosirii acestuia de catre utilizator sau in scopul vanzarii acestuia in cadrul unui contract de distributie;

d) platile pentru obtinerea drepturilor de distributie a unui produs sau serviciu, fara a da dreptul la reproducere;

e) platile pentru accesul la sateliti prin inchirierea de transpondere sau pentru utilizarea unor cabluri ori conducte pentru transportul energiei, gazelor sau petrolului, in situatia in care clientul nu se afla in posesia transponderelor, cablurilor, conductelor, fibrelor optice sau unor tehnologii similare;

f) platile pentru utilizarea serviciilor de telecomunicatii din acordurile de roaming, a frecventelor radio, a comunicatiilor electronice intre operatori;

37. rezident - orice persoana juridica romana, orice persoana juridica straina avand locul de exercitare a conducerii efective in Romania, orice persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, si orice persoana fizica rezidenta;

37. rezident - orice persoana juridica romana, orice persoana juridica straina avand locul de exercitare a conducerii efective in Romania, orice persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene sau orice persoana fizica rezidenta. Rezidentul are obligatie fiscala integrala in Romania, fiind contribuabil supus impozitarii in Romania pentru veniturile mondiale obtinute din orice sursa, atat din Romania cat si din afara Romaniei, conform prevederilor prezentei legi si ale tratatelor in vigoare incheiate de Romania;

Modificat de art.I pct.1 din Legea 296/2020

38. Romania - teritoriul de stat al Romaniei, inclusiv marea sa teritoriala si spatiul aerian de deasupra teritoriului si marii teritoriale, asupra carora Romania isi exercita suveranitatea, precum si zona contigua, platoul continental si zona economica exclusiva, asupra carora Romania isi exercita drepturile suverane si jurisdicția in conformitate cu legislatia sa si potrivit normelor si principiilor dreptului international;

39. stock option plan - un program initiat in cadrul unei persoane juridice ale carei valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata sau tranzactionate in cadrul unui sistem alternativ de tranzactionare, prin care se acorda angajatilor, administratorilor si/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevazute la pct. 26 lit. c) si d), dreptul de a achizitiona la un pret preferential sau de a primi cu titlu gratuit un numar determinat de valori mobiliare emise de entitatea respectiva.

Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie sa cuprinda o perioada minima de un an intre momentul acordarii dreptului si momentul exercitarii acestuia (achizitionarii valorilor mobiliare);

"39. stock option plan - un program initiat in cadrul unei persoane juridice prin care se acorda angajatilor, administratorilor si/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevazute la pct. 26 lit. c) si d), dreptul de a achizitiona la un pret preferential sau de a primi cu titlu gratuit un numar determinat de titluri de participare, definite potrivit pct. 40, emise de entitatea respectiva. Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie sa cuprinda o perioada minima de un an intre momentul acordarii dreptului si momentul exercitarii acestuia (achizitionarii titlurilor de participare);"

Modificat de art.I pct.1 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

40. titlu de participare - orice actiune sau alta parte sociala intr-o societate in nume colectiv, societate in comandita simpla, societate pe actiuni, societate in comandita pe actiuni, societate cu raspundere limitata sau intr-o alta persoana juridica ori la un fond deschis de investitii;

40. titlu de participare - orice actiune sau alta parte sociala intr-o societate in nume colectiv, societate in comandita simpla, societate pe actiuni, societate in comandita pe actiuni, societate cu raspundere limitata sau intr-o alta persoana juridica ori detinerile la un fond de investitii;

Modificat de art.I pct.1 din Legea 296/2020

41. titlu de valoare - orice titlu de participare si orice instrumente financiare calificate astfel prin legislatia in materie din statul in care au fost emise;

42. transfer - orice vanzare, cesiune sau instrainare a dreptului de proprietate, schimbul unui drept de proprietate cu servicii ori cu un alt drept de proprietate, precum si transferul masei patrimoniale fiduciare in cadrul operatiunii de fiducie potrivit Codului civil;

43. transport international - orice activitate de transport pasageri sau bunuri efectuat de o intreprindere in trafic international, precum si activitatile auxiliare, strans legate de aceasta operare si care nu constituie activitati separate de sine statatoare. Nu reprezinta transport international cazurile in care transportul este operat exclusiv intre locuri aflate pe teritoriul Romaniei;

44. valoarea fiscala reprezinta:

a) valoarea de inregistrare in patrimoniu, potrivit reglementarilor contabile aplicabile - pentru active si pasive, altele decat cele mentionate la lit. b)-d);

b) valoarea de achizitie sau de aport, utilizata pentru calculul profitului impozabil - pentru titlurile de participare. In valoarea fiscala se includ si evaluarile inregistrate potrivit reglementarilor contabile aplicabile. Valoarea de aport se determina in functie de modalitatile de constituire a capitalului social, categoria activelor aduse ca aport sau modalitatea de impozitare a aportului, potrivit normelor metodologice;

c) costul de achizitie, de productie sau valoarea de piata a mijloacelor fixe dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrarii in patrimoniul contribuabilului, utilizata pentru calculul amortizarii fiscale, dupa caz - pentru mijloace fixe amortizabile si terenuri. In valoarea fiscala se includ si reevaluarile contabile efectuate potrivit legii. In cazul in care se efectueaza reevaluari ale mijloacelor fixe amortizabile care determina o descrestere a valorii acestora sub costul de achizitie, de productie sau al valorii de piata a mijloacelor fixe dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, dupa caz, valoarea fiscala ramasa neamortizata a mijloacelor fixe amortizabile se recalculeaza pana la nivelul celei stabilite pe baza costului de achizitie, de productie sau a valorii de piata a mijloacelor fixe dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, dupa caz. In situatia reevaluarii terenurilor care determina o descrestere a valorii acestora sub costul de achizitie sau sub valoarea de piata a celor dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, dupa caz, valoarea fiscala este costul de achizitie sau valoarea de piata a celor dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, dupa caz;

d) valoarea deductibila la calculul profitului impozabil - pentru provizioane si rezerve;

e) valoarea de achizitie sau de aport utilizata pentru calculul castigului sau al pierderii, in intelesul impozitului pe venit - pentru titlurile de valoare.

In cazul titlurilor de valoare primite sub forma avantajelor de catre contribuabilii care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor, altele decat cele dobandite in cadrul sistemului stock options plan, valoarea fiscala este valoarea de piata la momentul dobandirii titlurilor de valoare;

45. valoarea fiscala pentru contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu standardele internationale de raportare financiara reprezinta si:

a) pentru imobilizarile necorporale, in valoarea fiscala se includ si reevaluarile efectuate potrivit reglementarilor contabile. In cazul in care se efectueaza reevaluari ale imobilizarilor necorporale care determina o descrestere a valorii acestora sub valoarea ramasa neamortizata stabilita in baza valorii de inregistrare in patrimoniu, valoarea fiscala ramasa neamortizata a imobilizarilor necorporale se recalculeaza pana la nivelul celei stabilite pe baza valorii de inregistrare in patrimoniu;

b) in cazul in care se trece de la modelul reevaluarii la modelul bazat pe cost, in valoarea fiscala a activelor si pasivelor stabilita potrivit regulilor prevazute la pct. 44, cu exceptia mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, nu se include actualizarea cu rata inflatiei;

c) in cazul in care se trece de la modelul reevaluarii la modelul bazat pe cost, din valoarea fiscala a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor se scad reevaluarile efectuate potrivit reglementarilor contabile si se include actualizarea cu rata inflatiei;

d) pentru proprietatile imobiliare clasificate ca investitii imobiliare, valoarea fiscala este reprezentata de costul de achizitie, de productie sau de valoarea de piata a investitiilor imobiliare dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport la data intrarii in patrimoniul contribuabilului, utilizata pentru calculul amortizarii fiscale, dupa caz. In valoarea fiscala se includ si evaluarile efectuate potrivit reglementarilor contabile. In cazul in care se efectueaza evaluari ale investitiilor imobiliare care determina o descrestere a valorii acestora sub valoarea ramasa neamortizata stabilita in

baza costului de achizitie/productie sau valorii de piata a investitiilor imobiliare dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, valoarea fiscala ramasa neamortizata a investitiilor imobiliare se recalculeaza pana la nivelul celei stabilite pe baza costului de achizitie/productie sau valorii de piata, dupa caz, a investitiilor imobiliare;

e) pentru mijloacele fixe amortizabile clasificate ca active biologice, valoarea fiscala este reprezentata de costul de achizitie, de productie sau de valoarea de piata in cazul celor dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport la data intrarii in patrimoniul contribuabilului, dupa caz, utilizata pentru calculul amortizarii fiscale. In valoarea fiscala se includ si evaluarile efectuate potrivit reglementarilor contabile. In cazul in care se efectueaza evaluari ale activelor biologice care determina o descrestere a valorii acestora sub valoarea ramasa neamortizata stabilita in baza costului de achizitie/productie sau valorii de piata in cazul celor dobandite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, valoarea fiscala ramasa neamortizata a activelor biologice se recalculeaza pana la nivelul celei stabilite pe baza costului de achizitie/productie sau a valorii de piata, dupa caz;

46. retinere la sursa numita si retinere prin stopaj la sursa - metoda de colectare a impozitelor si contributiilor sociale obligatorii prin care platitorii de venituri au obligatia, potrivit legii, de a le calcula, retine, declara si plati;

47. impozite si contributii sociale obligatorii cu retinere la sursa sau retinute prin stopaj la sursa - acele impozite si contributii sociale reglementate in prezentul cod pentru care platitorii de venituri au obligatia sa aplice metoda privind retinerea la sursa sau retinerea prin stopaj la sursa.

"48. unitate locala de cult - unitate cu personalitate juridica, parte componenta a structurii organizatorice locale a unui cult religios, potrivit legii si statutelor/codurilor canonice proprii, care obtine venituri, in conformitate cu legea de organizare si functionare, si conduce contabilitatea in partida simpla, in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile."

Completat de art.II pct.1 din [Legea 32/2020](#)

[Vezi: Comparatia cu art.7 din \[Legea 571/2003\]\(#\)](#)

[Vezi: - Ordin nr. 583/2016](#)

[- Ordin nr. 1099/2016](#)

[Vezi: \[Procedura 19/2016\]\(#\) privind PFA - conditii de exercitare a activitatilor si impozitarea](#)

[Vezi: \[Procedura 20/2016\]\(#\) privind aplicare sistem TVA la incasare in cazul persoanelor afiliate](#)

[Vezi: \[Procedura 159/2016\]\(#\) privind impozit pe dividende - persoane juridice](#)

Art. 8. - Definitia sediului permanent

(1) In intelesul prezentului cod, sediul permanent este un loc prin care se desfasoara integral sau partial activitatea unui nerezident, fie direct, fie printr-un agent dependent. La definirea sediului permanent se au in vedere comentariile de la art. 5 "Sediul permanent" din modelul conventiei de evitare a dublei impuneri al Organizatiei pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

(2) Un sediu permanent presupune un loc de conducere, o sucursala, un birou, o fabrica, un magazin, un atelier, precum si o mina, un put de titei sau de gaze, o cariera sau alte locuri de extractie a resurselor naturale, precum si locul in care continua sa se desfasoare o activitate cu activele si pasivele unei persoane juridice romane care intra intr-un proces de reorganizare prevazut la art. 33.

(3) Un sediu permanent presupune un santier de constructii, un proiect de constructie, un ansamblu sau montaj ori activitati de supervizare legate de acestea, numai daca santierul, proiectul sau activitatile dureaza mai mult de 6 luni.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1)-(3), un sediu permanent nu presupune urmatoarele:

a) folosirea unei instalatii numai in scopul depozitarii sau al expunerii produselor ori bunurilor ce apartin nerezidentului;

b) mentinerea unui stoc de produse sau bunuri ce apartin unui nerezident numai in scopul de a fi depozitate sau expuse;

c) mentinerea unui stoc de produse sau bunuri ce apartin unui nerezident numai in scopul de a fi procesate de catre o alta persoana;

d) vanzarea de produse sau bunuri ce apartin unui nerezident, care au fost expuse in cadrul unor expozitii sau targuri fara caracter permanent ori ocazionale, daca produsele ori bunurile sunt vandute nu mai tarziu de o luna dupa incheierea targului sau a expozitiei;

e) pastrarea unui loc fix de activitate numai in scopul achizitionarii de produse sau bunuri ori culegerii de informatii pentru un nerezident;

f) pastrarea unui loc fix de activitate numai in scopul desfasurarii de activitati cu caracter pregatitor sau auxiliar de catre un nerezident;

g) pastrarea unui loc fix de activitate numai pentru o combinatie a activitatilor prevazute la lit. a)-f), cu conditia ca intreaga activitate desfasurata in locul fix sa fie de natura pregatitoare sau auxiliara.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), un nerezident este considerat a avea un sediu permanent in Romania, in ceea ce priveste activitatile pe care o persoana, alta decat un agent cu statut independent, le intreprinde in numele nerezidentului, daca persoana actioneaza in Romania in numele nerezidentului si daca este indeplinita una dintre urmatoarele conditii:

a) persoana este autorizata si exercita in Romania autoritatea de a incheia contracte in numele nerezidentului, cu exceptia cazurilor in care activitatile respective sunt limitate la cele prevazute la alin. (4) lit. a)-f);

b) persoana mentine in Romania un stoc de produse sau bunuri din care livreaza produse sau bunuri in numele nerezidentului.

(6) Un nerezident nu se considera ca are un sediu permanent in Romania daca doar desfasoara activitate in Romania prin intermediul unui broker, agent, comisionar general sau al unui agent intermediar avand un statut independent, in cazul in care aceasta activitate este activitatea obisnuita a agentului, conform descrierii din documentele constitutive. Daca activitatile unui astfel de agent sunt desfasurate integral sau aproape integral in numele nerezidentului, iar in relatiile comerciale si financiare dintre nerezident si agent exista conditii diferite de acelea care ar exista intre persoane independente, agentul nu se considera ca fiind agent cu statut independent.

(7) Un nerezident nu se considera ca are un sediu permanent in Romania numai daca acesta controleaza sau este controlat de un rezident ori de o persoana ce desfasoara o activitate in Romania prin intermediul unui sediu permanent sau altfel.

(8) Persoanele juridice romane, persoanele fizice rezidente, precum si persoanele juridice straine care desfasoara activitate in Romania printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, beneficiare ale unor prestari de servicii de natura activitatilor de lucrari de constructii, montaj, supraveghere, consultanta, asistenta tehnica si orice alte activitati, executate de persoane juridice straine sau fizice nerezidente pe teritoriul Romaniei, au obligatia sa inregistreze contractele incheiate cu acesti parteneri la organele fiscale competente, potrivit procedurii instituite prin ordin al presedintelui A.N.A.F. Contractele incheiate pentru activitati desfasurate in afara teritoriului Romaniei nu fac obiectul inregistrarii potrivit prezentei dispozitii. Pentru incadrarea ca sediu permanent a unui santier de constructii sau a unui proiect de constructie, ansamblu ori montaj sau a activitatilor de supraveghere legate de acestea si a altor activitati similare se vor avea in vedere data de incepere a activitatii din contractele incheiate sau orice alte informatii ce probeaza inceperea activitatii. Perioadele consumate pentru realizarea unor contracte conexe care sunt legate in mod direct cu primul contract ce a fost executat se adauga la perioada care s-a consumat la realizarea contractului de baza.

(9) In intelesul prezentului cod, sediul permanent al unei persoane fizice se considera a fi baza fixa.

Vezi: Comparatia cu [art.8 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordin nr. 2994/2016](#)

„Locul conducerii efective in Romania al unei persoane juridice straine

Art. 8¹. - (1) Daca o persoana juridica straina este considerata rezidenta atat in Romania, cat si intr-un stat semnatar al unei conventii de evitare a dublei impuneri la care Romania este parte, rezidenta acestei persoane se va stabili potrivit prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri.

(2) Rezidenta in Romania a persoanei juridice straine se stabileste de catre organul fiscal central competent pe baza chestionarului prevazut la art. 230 alin. (8) si a urmatoarelor documente anexate la acesta:

a) copia legalizata insotita de traducerea autorizata a deciziei/hotararii actionarilor/asociatilor/ fondatorilor/membrilor consiliului de administratie/directorilor executivi ai persoanei juridice straine cu privire la stabilirea locului conducerii efective in Romania;

b) copia legalizata insotita de traducerea autorizata a actului constitutiv actualizat al persoanei juridice straine;

c) copia legalizata a extrasului de la Registrul Comertului sau organismului similar din statul strain in care este inregistrata persoana juridica straina, din care rezulta actionariatul si aportul acestuia in capitalul persoanei juridice straine; orice modificari ulterioare se comunica organului fiscal central competent in termen de 45 de zile calendaristice de la data producerii lor;

d) copia documentului sau actului privind utilizarea spatiului din Romania unde se va exercita efectiv conducerea persoanei juridice straine;

e) copia legalizata insotita de traducerea autorizata a contractelor incheiate cu

directorii executivi/membrii consiliului de administratie ai persoanei juridice straine avand locul conducerii efective in Romania.

(3) Organul fiscal central competent analizeaza documentatia prezentata de persoana juridica straina, stabileste daca locul conducerii efective este in Romania si notifica persoana juridica straina daca pastreaza rezidenta statului strain sau devine persoana juridica straina rezidenta in Romania.

(4) Persoana juridica straina rezidenta in Romania potrivit locului conducerii efective are urmatoarele obligatii:

a) sa se inregistreze la organul fiscal central competent, potrivit declaratiei de inregistrare fiscala/declaratie de mentiuni/declaratie de radiere pentru persoanele juridice straine care au locul de exercitare a conducerii efective in Romania in termen de 30 zile de la data la care a fost notificat ca este persoana rezidenta in Romania;

b) sa pastreze procesele-verbale ale sedintelor de consiliu si ale adunarilor actionarilor/asociatilor;

c) sa conduca si sa pastreze in Romania evidenta contabila, respectiv sa intocmeasca situatiile financiare conform legislatiei contabile din Romania;

d) sa se inregistreze ca platitor de impozit pe profit;

e) sa isi mentina rezidenta in Romania pe o perioada de cel putin un an fiscal.

(5) Prevederile titlului II „Impozitul pe profit” din prezentul cod sunt aplicabile si persoanei juridice straine rezidente in Romania potrivit locului conducerii efective.

(6) In scopul administrarii creantelor fiscale, organul fiscal central stabileste si inregistreaza, din oficiu sau la cererea altei autoritati care administreaza creante fiscale, un loc al conducerii efective in Romania al unei persoane juridice straine, care nu si-a indeplinit obligatia de inregistrare fiscala, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

(7) Stabilirea rezidentei in Romania de catre o persoana juridica straina nu trebuie sa aiba la baza aranjamente artificiale in scopul reducerii impozitelor care ar fi trebuit sa fie platite in statul strain si nu trebuie sa creeze oportunitati de neimpozitare sau de impozitare mai scazuta in Romania, inclusiv prin aranjamente de utilizare a conventiilor fiscale incheiate de Romania, numai in scopul evitarii platii impozitelor in beneficiul direct sau indirect al unor rezidenti din terte jurisdictii.”

Completat de art.I pct.2 din [Legea 296/2020](#)

CAPITOLUL IV

Reguli de aplicare generala

Art. 9. - Moneda de plata si de calcul al impozitelor si taxelor

(1) Impozitele, taxele si contributiile sociale obligatorii se platesc in moneda nationala a Romaniei.

(2) Sumele inscrise pe o declaratie fiscala se exprima in moneda nationala a Romaniei.

(3) Sumele exprimate intr-o moneda straina se convertesc in moneda nationala a Romaniei, dupa cum urmeaza:

a) in cazul unei persoane care desfasoara o activitate intr-un stat strain si isi tine contabilitatea acestei activitati in moneda statului strain, profitul impozabil sau venitul net din activitati independente si impozitul platit statului strain se convertesc in moneda nationala a Romaniei prin utilizarea unei medii a cursurilor de schimb valutar pentru perioada careia ii este aferent profitul impozabil sau venitul net;

b) in oricare alt caz, sumele se convertesc in moneda nationala a Romaniei prin utilizarea cursului de schimb valutar la data la care se primesc sau se platesc sumele respective ori la alta data prevazuta expres in prezentul cod.

(4) In intelesul prevederilor alin. (3), cursul de schimb valutar, folosit pentru a converti in moneda nationala a Romaniei sumele exprimate in moneda straina, este cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil pentru datele respective, exceptand cazurile prevazute expres in prezentul cod.

Vezi: [Comparatia cu art.9 din Legea 571/2003](#)

Art. 10. - Venituri in natura

(1) In intelesul prezentului cod, veniturile impozabile cuprind veniturile in numerar si/sau in natura.

(2) In cazul venitului in natura, valoarea acestuia se stabileste pe baza cantitatii si a pretului de piata pentru bunurile sau serviciile respective.

Vezi: [Comparatia cu art.10 din Legea 571/2003](#)

Art. 11. - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contributii sociale obligatorii, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic, ajustand efectele fiscale ale acesteia, sau pot reincadra forma unei tranzactii/activitati pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei/activitatii.

Organul fiscal este obligat sa motiveze in fapt decizia de impunere emisa ca urmare a neluarii in considerare a unei tranzactii sau, dupa caz, ca urmare a reincadrarii formei

unei tranzactii, prin indicarea elementelor relevante in legatura cu scopul si continutul tranzactiei ce face obiectul neluarii in considerare/reincadrarii, precum si a tuturor mijloacelor de proba avute in vedere pentru aceasta.

(2) Tranzactiile transfrontaliere sau o serie de tranzactii transfrontaliere care sunt calificate ca fiind artificiale de organele fiscale competente nu vor face parte din domeniul de aplicare a conventiilor de evitare a dublei impuneri.

(3) Prin tranzactii transfrontaliere artificiale se intelege tranzactiile transfrontaliere sau seriile de tranzactii transfrontaliere care nu au un continut economic si care nu pot fi utilizate in mod normal in cadrul unor practici economice obisnuite, scopul esential al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obtine avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate. Tranzactiile transfrontaliere sau seriile de tranzactii transfrontaliere sunt acele tranzactii efectuate intre doua sau mai multe persoane dintre care cel putin una se afla in afara Romaniei.

(4) Tranzactiile intre persoane afiliate se realizeaza conform principiului valorii de piata. In cadrul unei tranzactii, al unui grup de tranzactii intre persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, in cazul in care principiul valorii de piata nu este respectat, sau pot estima, in cazul in care contribuabilul nu pune la dispozitia organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili daca preturile de transfer practicate in situatia analizata respecta principiul valorii de piata, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricareia dintre partile afiliate pe baza nivelului tendintei centrale a pietei. Procedura de ajustare/estimare si modalitatea de stabilire a nivelului tendintei centrale a pietei, precum si situatiile in care autoritatea fiscala poate considera ca un contribuabil nu a furnizat datele necesare stabilirii respectarii principiului pentru tranzactiile analizate se stabilesc potrivit Codului de procedura fiscala. La stabilirea valorii de piata a tranzactiilor desfasurate intre persoane afiliate se foloseste metoda cea mai adecvata dintre urmatoarele:

- a) metoda compararii preturilor;
- b) metoda cost plus;
- c) metoda pretului de revanzare;
- d) metoda marjei nete;
- e) metoda impartirii profitului;

f) orice alta metoda recunoscuta in Liniile directoare privind preturile de transfer emise de catre Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica pentru societatile multinationale si administratiile fiscale, cu amendamentele/modificarile si completarile ulterioare.

In aplicarea prezentului alineat se utilizeaza prevederile din Liniile directoare privind preturile de transfer emise de catre Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica pentru societatile multinationale si administratiile fiscale, cu amendamentele/modificarile si completarile ulterioare.

Vezi: - Ordin nr. 3737/2015

- Ordin nr. 442/2016

(5) Prevederile alin. (1)-(4) se aplica in scopul stabilirii impozitelor directe.

(6) Contribuabilii, persoane impozabile stabilite in Romania, declarati inactivi conform Codului de procedura fiscala, care desfasoara activitati economice in perioada de inactivitate, sunt supusi obligatiilor privind plata impozitelor, taxelor si contributiilor sociale obligatorii prevazute de prezentul cod, dar, in perioada respectiva, nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor efectuate. Pentru achizitiile de bunuri si/sau servicii efectuate in perioada in care persoana nu are un cod valabil de TVA, destinate operatiunilor care urmeaza a fi efectuate dupa data inregistrarii in scopuri de TVA care dau drept de deducere potrivit titlului VII, se ajusteaza in favoarea persoanei impozabile, prin inscrierea in primul decont de taxa prevazut la art. 323 depus de persoana impozabila dupa inregistrarea in scopuri de TVA sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, taxa aferenta:

- a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate, constatate pe baza de inventariere, in momentul inregistrarii;*
- b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, precum si activelor corporale fixe in curs de executie, constatate pe baza de inventariere, aflate in proprietatea sa in momentul inregistrarii;*
- c) achizitiilor de bunuri si servicii care urmeaza a fi obtinute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxa a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) si b) inainte de data inregistrarii si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa aceasta data.*

(7) Beneficiarii care achizitioneaza bunuri si/sau servicii de la persoane impozabile stabilite in Romania, dupa inscrierea acestora ca inactivi in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati conform Codului de procedura fiscala, nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor respective, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita si/sau a achizitiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate in procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa.

(8) Persoanele impozabile stabilite in Romania, carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. b)-e) si lit. h), nu beneficiaza, in perioada respectiva, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor efectuate, dar sunt supuse obligatiei de plata a TVA colectate, in conformitate cu prevederile titlului VII, aferenta operatiunilor taxabile desfasurate in perioada respectiva. Pentru achizitiile de bunuri si/sau servicii efectuate in perioada in care persoana nu are un cod valabil de TVA, destinate operatiunilor care urmeaza a fi efectuate dupa data inregistrarii in scopuri de TVA care dau drept de deducere potrivit titlului VII, se ajusteaza in favoarea persoanei impozabile, prin inscrierea in primul decont de taxa prevazut la art. 323 depus de persoana impozabila dupa inregistrarea in scopuri de TVA sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, taxa aferenta:

- a) bunurilor aflate in stoc si serviciilor neutilizate, constatate pe baza de inventariere, in momentul inregistrarii;*

b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, precum si activelor corporale fixe in curs de executie, constatate pe baza de inventariere, aflate in proprietatea sa in momentul inregistrarii;

c) achizitiilor de bunuri si servicii care urmeaza a fi obtinute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxa a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) si b) inainte de data inregistrarii si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa aceasta data.

(9) Beneficiarii care achizitioneaza bunuri si/sau servicii de la persoane impozabile stabilite in Romania, carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. b) -e) si lit. h) si au fost inscrisi in Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulata, nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor respective, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita si/sau a achizitiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate in procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014.

"(6) Contribuabilii, persoane impozabile stabilite in Romania, declarati inactivi conform Codului de procedura fiscala, care desfasoara activitati economice in perioada de inactivitate, sunt supusi obligatiilor privind plata impozitelor, taxelor si contributiilor sociale obligatorii prevazute de prezentul cod, dar, in perioada respectiva, nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor efectuate. In cazul inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12), persoana impozabila isi exercita dreptul de deducere pentru achizitiile de bunuri si/sau servicii efectuate in perioada in care a avut codul de inregistrare in scopuri de TVA anulat, prin inscrierea taxei in primul decont de taxa prevazut la art. 323 depus dupa inregistrare sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, chiar daca factura nu cuprinde codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile. Dupa inregistrarea in scopuri de taxa conform art. 316 alin. (12), pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate in perioada in care au avut codul de inregistrare in scopuri de TVA anulat, contribuabilii emit facturi in care inscriu distinct taxa pe valoarea adaugata colectata in perioada respectiva, care nu se inregistreaza in decontul de taxa depus conform art. 323. In situatia in care inactivitatea si reactivarea, potrivit Codului de procedura fiscala, sunt declarate in acelasi an fiscal, cheltuielile respective vor fi luate in calcul la determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor titlului II, incepand cu trimestrul reactivarii. In cazul in care inactivitatea, respectiv reactivarea sunt declarate in ani fiscali diferiti, cheltuielile respective aferente perioadei de inactivitate din anul/anii precedent/precedenti celui in care se inregistreaza sunt luate in calcul la determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor titlului II, prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se refera acestea si depunerea unei declaratii rectificative in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala, iar cheltuielile respective aferente perioadei de inactivitate din anul reactivarii vor fi luate in calcul la determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor titlului II, incepand cu trimestrul reactivarii.

Vezi: ORDIN Nr. 1399/2024 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adaugata datorate de catre persoanele impozabile prevazute la art. 11 alin. (6) si (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum si a modelului si continutului unor formular

(7) Beneficiarii care achizitioneaza bunuri si/sau servicii de la persoane impozabile stabilite in Romania, dupa inscrierea acestora ca inactivi in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati conform Codului de procedura fiscala, nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor respective, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita si/sau a achizitiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate in procedura falimentului, potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, cu modificarile si completarile ulterioare. In cazul inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) a furnizorului/prestatorului, beneficiarii care au achizitionat bunuri si/sau servicii in perioada in care furnizorul/prestatorul a avut codul de inregistrare in scopuri de TVA anulat isi exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizitiile respective, pe baza facturilor emise de furnizor/prestator conform alin. (6), prin inscrierea taxei in primul decont de taxa prevazut la art. 323 depus dupa inregistrarea furnizorului/prestatorului sau, dupa caz, intr-un decont ulterior. In situatia in care inactivitatea si reactivarea furnizorului, potrivit Codului de procedura fiscala, sunt declarate in acelasi an fiscal, beneficiarul va lua in calcul cheltuielile respective la determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor titlului II, incepand cu trimestrul reactivarii furnizorului. In cazul in care inactivitatea, respectiv reactivarea furnizorului sunt declarate in ani fiscali diferiti, beneficiarul va lua in calcul cheltuielile respective aferente perioadei de inactivitate din anul/anii precedent/precedenti celui in care se declara reactivarea, pentru determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor titlului II, prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se refera acestea si depunerea unei declaratii rectificative in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala, iar cheltuielile respective aferente perioadei de inactivitate din anul declararii reactivarii vor fi luate in calcul la

determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor titlului II, incepand cu trimestrul declararii reactivarii.

Vezi: [ORDIN Nr. 1399/2024](#) pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adaugata datorate de catre persoanele impozabile prevazute la art. 11 alin. (6) si (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum si a modelului si continutului unor formular

(8) Persoanele impozabile stabilite in Romania, carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c)-e) si lit. h), nu beneficiaza, in perioada respectiva, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor efectuate, dar sunt supuse obligatiei de plata a TVA colectate, in conformitate cu prevederile titlului VII, aferenta operatiunilor taxabile desfasurate in perioada respectiva. In cazul inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 316 alin.

(12), persoana impozabila isi exercita dreptul de deducere pentru achizitiile de bunuri si/sau servicii efectuate in perioada in care a avut codul de inregistrare in scopuri de TVA anulat, prin inscrierea in primul decont de taxa prevazut la art. 323 dupa inregistrare sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, chiar daca factura nu cuprinde codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile. Dupa inregistrarea in scopuri de taxa conform art. 316 alin. (12), pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate in perioada in care au avut codul de inregistrare in scopuri de TVA anulat, persoanele impozabile emit facturi in care inscriu distinct taxa pe valoarea adaugata colectata in perioada respectiva, care nu se inregistreaza in decontul de taxa dupa conform art. 323.

(9) Beneficiarii care achizitioneaza bunuri si/sau servicii de la persoane impozabile stabilite in Romania, carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c)-e) si lit. h) si au fost inscrisi in Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulata, nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor respective, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita si/sau a achizitiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate in procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014, cu modificarile si completarile ulterioare. In cazul inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 316 alin.

(12) a furnizorului/prestatorului, beneficiarii care au achizitionat bunuri si/sau servicii in perioada in care furnizorul/prestatorul a avut codul de inregistrare in scopuri de TVA anulat isi exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizitiile respective, pe baza facturilor emise de furnizor/prestator conform alin. (8), prin inscrierea in primul decont de taxa prevazut la art. 323 dupa inregistrarea furnizorului/prestatorului sau, dupa caz, intrun decont ulterior."

Modificat de art. I pct. 2 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(10) In cazurile prevazute la alin. (6)-(9), in situatia in care apar evenimentele mentionate la art. 287, ajustarea bazei de impozitare a TVA si, respectiv, ajustarea taxei deductibile de catre beneficiar se realizeaza conform prevederilor din normele metodologice.

(11) In domeniul taxei pe valoarea adaugata si al accizelor, autoritatile fiscale si alte autoritati nationale trebuie sa tina cont de jurisprudenta Curtii de Justitie a Uniunii Europene.

(12) In cazul in care se constata ca exista un abuz de drept, tranzactiile implicate in astfel de practici abuzive trebuie redefinite, astfel incat sa se restabileasca situatia care ar fi prevalat in lipsa tranzactiilor ce au constituit abuzul. Organele fiscale competente au dreptul de a anula TVA dedusa in legatura cu fiecare tranzactie ori de cate ori se constata ca dreptul de deducere a fost exercitat in mod abuziv. Pentru a invoca abuzul de drept, trebuie sa fie indeplinite cumulativ doua conditii:

a) tranzactiile in cauza, in pofida aplicarii formale a conditiilor prevazute de dispozitiile legale, au drept rezultat garantarea unor avantaje fiscale care ar contraveni scopului acelor dispozitii legale;

b) trebuie dovedit, in mod obiectiv, faptul ca scopul esential al operatiunilor in cauza este de a se obtine un avantaj fiscal.

(13) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Vezi: [Comparatia cu art. 11 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 29/2016](#) privind cazuri de declarare inactivi a contribuabililor

Vezi: [Procedura 160/2016](#) privind anulare inregistrare in scopuri de TVA

Vezi: [Procedura 167/2016](#) privind dosarul preturilor de transfer - metode stabilire preturi

Vezi: [Procedura 169/2016](#) privind dosarul preturilor de transfer - cerinte cod fiscal (structura)

Art. 12. - Venituri obtinute din Romania de nerezidenti

Sunt considerate ca fiind obtinute din Romania, indiferent daca sunt primite in Romania sau in strainatate, in special urmatoarele venituri:

a) venituri atribuibile unui sediu permanent in Romania;

- b) venituri din activitatile dependente desfasurate in Romania;
- c) dividende de la un rezident;
- d) dobanzi de la un rezident;
- e) dobanzi de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca dobanda este o cheltuiala a sediului permanent;
- f) redevente de la un rezident;
- g) redevente de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca redeventa este o cheltuiala a sediului permanent;

h) veniturile unei persoane juridice straine obtinute din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania sau al oricaror drepturi legate de aceste proprietati, inclusiv inchirierea sau cedarea folosintei bunurilor proprietatii imobiliare situate in Romania, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate in Romania, precum si veniturile din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana;

i) veniturile unei persoane fizice nerezidente obtinute din inchirierea sau din alta forma de cedare a dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare situate in Romania, din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania, din transferul titlurilor de participare, detinute la o persoana juridica romana, si din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenti romani;

h) veniturile unei persoane juridice straine obtinute din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania sau al oricaror drepturi legate de aceste proprietati, inclusiv inchirierea sau cedarea folosintei bunurilor proprietatii imobiliare situate in Romania, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate in Romania, precum si veniturile din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la un rezident;

i) veniturile unei persoane fizice nerezidente obtinute din inchirierea sau din alta forma de cedare a dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare situate in Romania, din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania, din transferul titlurilor de participare, detinute la un rezident si din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenti romani;

Modificat de art.I pct.3 din Legea 296/2020

j) veniturile din pensii definite la art. 99;

k) veniturile din servicii prestate in Romania, exclusiv transportul international si prestarile de servicii accesorii acestui transport;

l) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanta din orice domeniu, daca aceste venituri sunt obtinute de la un rezident sau daca veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent in Romania;

m) venituri reprezentand remuneratii primite de nerezidentii ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane;

m) venituri reprezentand remuneratii primite de nerezidentii ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unui rezident;

Modificat de art.I pct.3 din Legea 296/2020

n) comisioane de la un rezident;

o) comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca comisionul este o cheltuiala a sediului permanent;

p) venituri din activitati sportive si de divertisment desfasurate in Romania, indiferent daca veniturile sunt primite de catre persoanele care participa efectiv la asemenea activitati sau de catre alte persoane;

q) venituri din premii acordate la concursuri organizate in Romania;

r) venituri obtinute la jocurile de noroc practicate in Romania;

s) venituri realizate din lichidarea unei persoane juridice romane;

s) venituri realizate din lichidarea unui rezident;

Modificat de art.I pct.3 din Legea 296/2020

s) venituri realizate din transferul masei patrimoniale de la fiduciar la beneficiarul nerezident in cadrul operatiunii de fiducie.

Vezi: Comparatia cu art.12 din Legea 571/2003

TITLUL II

Impozitul pe profit

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

Vezi: Derogarea de la art.I din Legea 170/2016

Vezi: - Ordinul nr.264/464/2017

Art. 13. - Contribuabili

(1) Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, urmatoarele persoane, denumite in continuare contribuabili:

a) persoanele juridice romane, cu exceptiile prevazute la alin. (2);

b) persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente in Romania;

c) persoanele juridice straine care au locul de exercitare a conducerii efective in Romania;

c) persoanele juridice straine rezidente in Romania potrivit locului conducerii efective;

Modificat de art.I pct.4 din Legea 296/2020

d) persoanele juridice straine care realizeaza venituri astfel cum sunt prevazute la art. 12 lit. h);

e) persoanele juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene.

f) persoanele juridice straine rezidente intr-un stat tert care desfasoara activitate in Romania prin intermediul unuia sau mai multor elemente tratate drept sedii permanente, in ceea ce priveste situatiile ce implica existenta unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride sau tratamente neuniforme ale rezidentei fiscale, astfel cum acestea sunt reglementate in cadrul cap. III¹;

Completat de art.I pct.1 din ORDONANTA Nr.6/2020

g) entitatea transparenta fiscal, in ceea ce priveste situatiile ce implica existenta unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride inversate, astfel cum acestea sunt reglementate la art. 40⁷.

Completat de art.I pct.1 din ORDONANTA Nr.6/2020

(2) Nu intra sub incidenta prezentului titlu urmatoarele persoane juridice romane:

a) Trezoreria Statului;

b) institutia publica, infiintata potrivit legii, cu exceptia activitatilor economice desfasurate de aceasta;

c) Academia Romana, precum si fundatiile infiintate de Academia Romana in calitate de fondator unic, cu exceptia activitatilor economice desfasurate de acestea;

d) Banca Nationala a Romaniei;

e) Fondul de garantare a depozitelor in sistemul bancar, constituit potrivit legii;

f) Fondul de compensare a investitorilor, infiintat potrivit legii;

g) Fondul de garantare a pensiilor private, infiintat potrivit legii;

g¹) Fondul de garantare a asiguratilor, constituit potrivit legii;

Completat de art.unic pct.1 din Legea 358/2015

h) persoana juridica romana care plateste impozit pe veniturile microintreprinderilor, in conformitate cu prevederile titlului III;

i) fundatia constituita ca urmare a unui legat;

j) entitatea transparenta fiscal cu personalitate juridica.

j) entitatea transparenta fiscal cu personalitate juridica ce nu se afla in cazul prevazut la alin. (1) lit. g).

Modificat de art.I pct.2 din ORDONANTA Nr.6/2020

k) asociatiile de proprietari constituite ca persoane juridice si asociatiile de locatari recunoscute ca asociatii de proprietari, cu exceptia celor care obtin venituri din exploatarea proprietatii comune, potrivit legii.

Completat de art.I pct.1 din Legea 177/2017

"1) unitatea locala de cult, definita potrivit art. 7 pct. 48, in masura in care veniturile obtinute sunt utilizate, in anul curent si/sau in anii urmasori, pentru intretinerea si functionarea unitatii de cult, pentru lucrari de constructie, de reparatie si de consolidare a lacasurilor de cult si a cladirilor eclesiastice, pentru invatamant, pentru furnizarea, in nume propriu si/sau in parteneriat, de servicii sociale, acreditate in conditiile legii, pentru actiuni specifice si alte activitati nonprofit ale cultelor religioase, potrivit Legii nr. 489/2006 privind libertatea religioasa si regimul general al cultelor, republicata."

Completat de art.II pct.2 din Legea 32/2020

NOTA ETO: Prin derogare de la dispozitiile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. I pct. 1, referitoare la art. 13 alin. (2) lit. k), intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018.

Reglementat de art.II alin. (3) din Legea 177/2017

Vezi: Comparatia cu art.13 din Legea 571/2003

Art. 14. - Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul pe profit se aplica dupa cum urmeaza:

a) in cazul persoanelor juridice romane, al persoanelor juridice straine avand locul de exercitare a conducerii efective in Romania, precum si al persoanelor juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, asupra profitului impozabil obtinut din orice sursa, atat din Romania, cat si din strainatate;

a) In cazul persoanelor juridice romane, al persoanelor juridice straine rezidente in Romania potrivit locului conducerii efective, precum si al persoanelor juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, asupra profitului impozabil obtinut din orice sursa, atat din Romania, cat si din strainatate;

Modificat de art.I pct.5 din Legea 296/2020

b) in cazul persoanelor juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent/multi sedii permanente in Romania, asupra profitului impozabil atribuibil sediului permanent, respectiv asupra profitului impozabil la nivelul sediului permanent desemnat sa indeplineasca obligatiile fiscale;

c) in cazul persoanelor juridice straine care realizeaza venituri astfel cum sunt prevazute la art. 12 lit. h), asupra profitului impozabil aferent acestora.

Vezi: Comparatia cu art.14 din Legea 571/2003

Art. 15. - Reguli speciale de impozitare

(1) In cazul urmatoarelor persoane juridice romane, la calculul rezultatului fiscal sunt considerate venituri neimpozabile urmatoarele tipuri de venituri:

a) pentru cultele religioase, veniturile obtinute din producerea si valorificarea obiectelor si produselor necesare activitatii de cult, potrivit legii, veniturile obtinute din chirii, veniturile obtinute din cedarea/instrainarea activelor corporale, alte venituri obtinute din activitati economice sau de natura celor prevazute la alin. (2), veniturile din despagubiri, in forma baneasca, obtinute ca urmare a masurilor reparatorii prevazute de legile privind reconstituirea dreptului de proprietate, cu conditia ca sumele respective sa fie utilizate, in anul curent si/sau in anii urmatori, pentru intretinerea si functionarea unitatilor de cult, pentru lucrari de constructie, de reparatie si de consolidare a lacasurilor de cult si a cladirilor ecleziastice, pentru invatamant, pentru furnizarea, in nume propriu si/sau in parteneriat, de servicii sociale, acreditate in conditiile legii, pentru actiuni specifice si alte activitati nonprofit ale cultelor religioase, potrivit Legii [nr. 489/2006](#) privind libertatea religioasa si regimul general al cultelor, republicata;

b) pentru institutiile de invatamant particular superior acreditate, precum si cele autorizate, veniturile obtinute si utilizate, in anul curent sau in anii urmatori, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale;

"b) pentru unitatile de invatamant preuniversitar si institutiile de invatamant superior, particulare, acreditate, precum si cele autorizate, veniturile obtinute si utilizate, in anul curent sau in anii urmatori, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale;"

Modificat de art.I pct.1 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

c) pentru asociatiile de proprietari constituite ca persoane juridice si asociatiile de locatari recunoscute ca asociatii de proprietari, veniturile obtinute si utilizate, in anul curent sau in anii urmatori, pentru imbunatatirea utilitatilor si a eficientei cladirii, pentru intretinerea si repararea proprietatii comune, potrivit legii;

d) pentru Societatea Nationala de Cruce Rosie din Romania, veniturile obtinute si utilizate, in anul curent sau in anii urmatori, potrivit Legii Societatii Nationale de Cruce Rosie din Romania [nr. 139/1995](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) In cazul organizatiilor nonprofit, organizatiilor sindicale, organizatiilor patronale, la calculul rezultatului fiscal, urmatoarele tipuri de venituri sunt venituri neimpozabile:

a) cotizatiile si taxele de inscriere ale membrilor;

b) contributiile banesti sau in natura ale membrilor si simpatizantilor;

c) taxele de inregistrare stabilite potrivit legislatiei in vigoare;

d) veniturile obtinute din vize, taxe si penalitati sportive sau din participarea la competitii si demonstratii sportive;

e) donatiile, precum si banii sau bunurile primite prin sponsorizare/mecenat;

f) veniturile din dividende, dobanzi, precum si din diferentele de curs valutar aferente disponibilitatilor si veniturilor neimpozabile;

g) veniturile din dobanzi obtinute de casele de ajutor reciproc din acordarea de imprumuturi potrivit legii de organizare si functionare;

h) veniturile pentru care se datoreaza impozit pe spectacole;

i) resursele obtinute din fonduri publice sau din finantari nerambursabile;

j) veniturile realizate din actiuni ocazionale precum: evenimente de strangere de fonduri cu taxa de participare, serbari, tombola, conferinte, utilizate in scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;

k) veniturile rezultate din cedarea activelor corporale aflate in proprietatea organizatiilor nonprofit, altele decat cele care sunt sau au fost folosite intr-o activitate economica;

l) veniturile obtinute din reclama si publicitate, veniturile din inchirieri de spatii publicitare pe: cladiri, terenuri, tricouri, carti, reviste, ziare, realizate de organizatiile nonprofit de utilitate publica, potrivit legilor de organizare si functionare, din domeniul culturii, cercetarii stiintifice, invatamantului, sportului, sanatatii, precum si de camerele de comert si industrie, organizatiile sindicale si organizatiile patronale; nu se includ in aceasta categorie veniturile obtinute din prestari de servicii de intermediere in reclama si publicitate;

m) sumele primite ca urmare a nerespectarii conditiilor cu care s-a facut donatia/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective sa fie utilizate de catre organizatiile nonprofit, in anul curent sau in anii urmatori, pentru realizarea scopului si obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, dupa caz;

n) veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele decat cele care sunt utilizate in activitatea economica;

o) sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului IV;

p) sumele colectate de organizatiile colective autorizate, potrivit legii, pentru indeplinirea responsabilitatilor de finantare a gestionarii deseurilor.

(3) In cazul organizatiilor nonprofit, organizatiilor sindicale, organizatiilor patronale, pentru calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile si alte venituri realizate, pana la nivelul echivalentului in lei a 15.000 euro, intr-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile prevazute la alin. (2). Aceste organizatii datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil care corespunde veniturilor, altele decat cele considerate venituri neimpozabile, potrivit alin. (2) sau potrivit prezentului alineat, asupra careia se aplica cota prevazuta la art. 17 sau 18, dupa caz.

(4) Formele asociative de proprietate asupra terenurilor cu vegetatie forestiera, pasunilor si fanetelor, cu personalitate juridica, aplica pentru calculul rezultatului fiscal prevederile alin. (2) si (3).

(5) Prevederile prezentului articol se aplica cu respectarea legislatiei in materia ajutorului de stat.

Vezi: Comparatia cu art.15 din Legea 571/2003

Art. 16. - Anul fiscal

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Cand un contribuabil se infiinteaza sau inceteaza sa mai existe in cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.

(3) Cand un contribuabil se infiinteaza in cursul unui an fiscal, perioada impozabila incepe:

a) de la data inregistrarii acestuia in registrul comertului, daca are aceasta obligatie potrivit legii;

b) de la data inregistrarii in registrul tinut de instantele judecatoresti sau alte autoritati competente, daca are aceasta obligatie, potrivit legii;

c) pentru sediul permanent, de la data la care persoana juridica straina incepe sa isi desfasoare, integral sau partial, activitatea in Romania, potrivit art. 8, cu exceptia sediului care, potrivit legii, se inregistreaza in registrul comertului, pentru care perioada impozabila incepe la data inregistrarii in registrul comertului.

"d) de la data inregistrarii la organul fiscal central, pentru persoanele juridice straine care au locul de exercitare a conducerii efective in Romania."

Completat de art.I pct.1 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(4) Cand un contribuabil inceteaza in cursul unui an fiscal, perioada impozabila se incheie:

a) in cazul fuziunilor sau divizarilor care au ca efect juridic incetarea existentei persoanelor juridice absorbite/divizate prin dizolvare fara lichidare, la una dintre urmatoarele date:

1. la data inregistrarii in registrul comertului/registrul tinut de instantele judecatoresti competente sau de alte autoritati competente a noii persoane juridice ori a ultimei dintre ele, in cazul constituirii uneia sau mai multor persoane juridice noi;

2. la data inregistrarii hotararii ultimei adunari generale care a aprobat operatiunea sau de la data data stabilita prin acordul partilor in cazul in care se stipuleaza ca operatiunea va avea efect la o alta data, potrivit legii;

3. la data inmatricularii persoanei juridice infiintate potrivit legislatiei europene, in cazul in care prin fuziune se constituie asemenea persoane juridice;

b) in cazul dizolvarii urmate de lichidarea contribuabilului, la data incheierii operatiunilor de lichidare, dar nu mai tarziu de data depunerii situatiilor financiare la organul fiscal competent;

c) in cazul incetarii existentei unui sediu permanent, potrivit art. 8, la data radierii inregistrarii fiscale.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), contribuabilii care au optat, in conformitate cu legislatia contabila in vigoare, pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal sa corespunda exercitiului financiar. Primul an fiscal modificat include si perioada anterioara din anul calendaristic cuprinsa intre 1 ianuarie si ziua anterioara primei zi a anului fiscal modificat, acesta reprezentand un singur an fiscal. Contribuabilii comunica organelor fiscale competente optiunea pentru anul fiscal modificat, in termen de 15 zile de la data inceperii anului fiscal modificat sau de la data inregistrarii acestora, dupa caz.

Vezi: Ordinul nr. 1546/2017

NOTA ETO: - (1) Incepand cu data de 1 ianuarie 2022, respectiv cu data inceperii anului fiscal 2022-2023 in cazul persoanelor juridice care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit dispozitiilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilii pot dispune asupra valorii stabilite potrivit dispozitiilor art. 25 alin.

(4) lit. i) sau art. 56 alin. (1)¹ din [Legea nr. 227/2015](#), cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz, numai daca aceasta, in urma diminuarii cu sumele reportate, este pozitiva.

(2) Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit, respectiv din impozitul pe veniturile microintreprinderilor se reporteaza numai pentru sponsorizari/acte de mecenat/acordarea de burse private efectuate/inregistrate inainte de termenele prevazute la alin. (1), potrivit reglementarilor in vigoare la data efectuarii sponsorizarii, fara a depasi anul 2028.

Reglementat de art.II din [Legea 322/2021](#)

"(5¹) Contribuabilii prevazuti la alin. (5) care isi modifica exercitiul financiar, potrivit reglementarilor contabile, pot opta ca anul fiscal modificat sa corespunda cu exercitiul financiar. Pentru stabilirea anului fiscal modificat se aplica urmatoarele reguli:

a) daca anul fiscal modificat redevine anul fiscal calendaristic, ultimul an fiscal modificat include si perioada cuprinsa intre ziua ulterioara ultimei zile a anului fiscal modificat si 31 decembrie a anului respectiv; declaratia anuala de impozit pe profit aferenta ultimului an fiscal modificat se depune pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator;

b) daca se modifica perioada anului fiscal modificat, primul an nou fiscal modificat include si perioada cuprinsa intre ziua ulterioara ultimei zile a anului fiscal modificat si ziua anterioara primei zile a noului an fiscal modificat.

Contribuabilii comunica organelor fiscale competente modificarea perioadei anului fiscal astfel:

a) contribuabilii care modifica anul fiscal potrivit lit. a), pana la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la data la care sar fi inchis anul fiscal modificat;

b) contribuabilii care modifica anul fiscal potrivit lit. b), in termen de 15 zile de la data inceperii noului an fiscal modificat.

Completat de art.I pct.3 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

Vezi: [Ordinul nr. 1546/2017](#)

(5²) Contribuabilii prevazuti la alin. (5) care indeplinesc conditiile prevazute la art. 47 depun declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului anterior aplicarii sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pentru perioada cuprinsa intre data inceperii anului modificat si 31 decembrie, pana la data de 25 martie a anului fiscal urmator.

Completat de art.I pct.3 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (5), in cazul contribuabililor care se dizolva cu lichidare, perioada cuprinsa intre prima zi a anului fiscal urmator celui in care a fost deschisa procedura lichidarii si data inchiderii procedurii de lichidare se considera un singur an fiscal.

(7) In cazul contribuabililor prevazuti la alin. (5), dreptul organului fiscal de a stabili impozitul pe profit se prescrie in termen de 5 ani incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care se implinesc 6 luni de la incheierea anului fiscal pentru care se datoreaza obligatia fiscala.

Vezi: [Comparatia cu art.16 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 110/2016](#) privind procedura fiscala in cazul in care anul fiscal este diferit de anul calendaristic

Art. 17. - Cota de impozitare

Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 16%.

Vezi: [Comparatia cu art.17 din Legea 571/2003](#)

Art. 18. - Regimul special pentru contribuabilii care desfasoara activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor

Contribuabilii care desfasoara activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor, inclusiv persoanele juridice care realizeaza aceste venituri in baza unui contract de asociere, si in cazul carora impozitul pe profit datorat pentru activitatile prevazute in acest articol este mai mic decat 5% din veniturile respective, sunt obligati la plata impozitului in cota de 5% aplicat acestor venituri inregistrate.

Vezi: [Comparatia cu art.18 din Legea 571/2003](#)

"Impozit minim

Art. 18¹. - (1) Contribuabilii, altii decat cei prevazuti la art. 15, care inregistreaza in anul precedent o cifra de afaceri de peste 50.000.000 euro si care in anul de calcul determina un impozit pe profit, cumulat de la inceputul anului fiscal/anului fiscal modificat pana la sfarsitul trimestrului/anului de calcul, mai mic decat impozitul minim pe cifra de afaceri stabilit potrivit prevederilor alin. (3), sunt obligati la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro a cifrei de afaceri este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au inregistrat

veniturile. In sensul prezentului alineat, cifra de afaceri a anului precedent reprezinta diferenta dintre veniturile totale (VT) si veniturile care se scad din veniturile totale (Vs), astfel cum sunt definite la alin. (3).

(2) In situatia in care rezultatul fiscal cumulat la sfarsitul trimestrului/anului de calcul este pierdere fiscala sau profit impozabil, inainte de recuperarea pierderii fiscale din anii precedenti, potrivit art. 31, contribuabilul determina impozitul minim pe cifra de afaceri potrivit alin. (3).

(3) Impozitul minim pe cifra de afaceri se determina astfel:

$IMCA = 1\% \times (VT - V_s - I - A)$, unde indicatorii au urmatoarea semnificatie:

IMCA - impozit minim pe cifra de afaceri, determinat cumulat de la inceputul anului fiscal/anului fiscal modificat pana la sfarsitul trimestrului/anului de calcul;

VT - venituri totale, determinate cumulat de la inceputul anului fiscal/anului fiscal modificat pana la sfarsitul trimestrului/anului de calcul, dupa caz;

V_s - venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulat de la inceputul anului fiscal/anului fiscal modificat pana la sfarsitul trimestrului/anului de calcul, dupa caz, reprezentand:

(i) veniturile neimpozabile prevazute la art. 23 si 24;

(ii) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;

(iii) veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;

(iv) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale, care nu sunt cuprinse in indicatorul I;

(iv) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;

Modificat de art.LXVIII pct.1 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(v) veniturile din subventii;

(vi) veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;

(vii) veniturile reprezentand accizele care au fost reflectate concomitent in conturile de cheltuieli;

I - valoarea imobilizarilor in curs de executie ocazionate de achizitia/productia de active, inregistrate in evidenta contabila incepand cu data de 1 ianuarie 2024, respectiv incepand cu prima zi a anului fiscal modificat care incepe in anul 2024;

A - amortizarea contabila la nivelul costului istoric aferenta activelor achizitionate/produse incepand cu data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care incepe in anul 2024. Nu se cuprinde in acest indicator amortizarea contabila a activelor incluse in valoarea indicatorului I.

(4) In aplicarea prevederilor alin. (3), in cazul in care din aplicarea formulei de calcul pentru determinarea impozitului minim pe cifra de afaceri rezulta o valoare negativa, impozitul minim este zero.

(5) In sensul prezentului articol, pentru efectuarea comparatiei intre impozitul pe profit si impozitul minim pe cifra de afaceri potrivit alin. (1), impozitul pe profit trimestrial/anual reprezinta impozitul pe profit inainte de scaderea sumelor potrivit legii, ajustat astfel: din acest impozit pe profit se scad sumele reprezentand sponsorizare/mecenat, alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legilor speciale, precum si reducerea impozitului pe profit, conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 153/2020](#) pentru instituirea unor masuri fiscale de stimulare a mentinerii/cresterii capitalurilor proprii, precum si pentru completarea unor acte normative, dupa caz, si nu se scad sumele reprezentand creditul fiscal extern, impozitul pe profit scutit potrivit art. 22 si impozitul pe profit scutit potrivit Legii cooperatiei agricole [nr. 566/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz.

(6) In cazul contribuabililor care aplica sistemul anual de plata cu efectuarea de plati anticipate, prevederile alin. (1)-(5) se aplica pentru trimestrele I, II si III ale fiecarui an fiscal/an fiscal modificat, prin compararea impozitului minim pe cifra de afaceri, determinat potrivit alin. (3), cu platile anticipate, urmand ca definitivarea impozitului pe profit anual sa se efectueze pana la termenul de depunere a declaratiei anuale de impozit pe profit. Comparatia se efectueaza astfel:

a) pentru trimestrul I, impozitul minim pe cifra de afaceri, determinat potrivit alin. (3), se compara cu plata anticipata aferenta acestui trimestru;

b) pentru trimestrul II, impozitul minim pe cifra de afaceri, determinat potrivit alin. (3), se compara cu suma platilor anticipate aferente trimestrului I si II;

c) pentru trimestrul III, impozitul minim pe cifra de afaceri, determinat potrivit alin. (3), se compara cu suma platilor anticipate aferente trimestrului I, II si III.

(7) In cazul contribuabililor care aplica sistemul anual de plata fara efectuarea de plati anticipate, prevederile alin. (1)-(5) se aplica pentru determinarea impozitului pe profit anual.

(8) In cazul grupului fiscal, prevederile alin. (1)-(7), (9) si (10) se aplica in mod corespunzator de catre membrii/persoana juridica responsabila avand in vedere si urmatoarele reguli:

(8) In cazul grupului fiscal, cifra de afaceri de peste 50.000.000 euro prevazuta la alin. (1) se calculeaza de persoana juridica responsabila prin insumarea cifrei de afaceri a membrilor grupului fiscal. Celelalte prevederi ale alin. (1), precum si prevederile alin. (2)-(7), (9) si (10) se aplica in mod corespunzator de catre membrii/persoana juridica responsabila avand in vedere si urmatoarele reguli:

Modificat de art.LXVIII pct.2 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

a) in cazul in care grupul fiscal aplica sistemul de plata trimestrial, fiecare membru al grupului fiscal calculeaza, trimestrial/anual, dupa caz, impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit formulei de calcul prevazute la alin. (3), in functie de situatia individuala, si il comunica persoanei juridice responsabile;

b) in cazul in care grupul fiscal aplica sistemul anual de plata cu efectuarea de plati anticipate, fiecare membru al grupului fiscal calculeaza trimestrial impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit formulei de calcul prevazute la alin. (3), in functie de situatia individuala, si il comunica persoanei juridice responsabile; pentru definitivarea impozitului pe profit anual, fiecare membru al grupului fiscal calculeaza impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit formulei de calcul prevazute la alin. (3), in functie de situatia individuala, si il comunica persoanei juridice responsabile;

c) in cazul in care grupul fiscal aplica sistemul anual de plata fara efectuarea de plati anticipate, pentru determinarea impozitului pe profit anual, fiecare membru al grupului fiscal calculeaza impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit formulei de calcul prevazute la alin. (3), in functie de situatia individuala, si il comunica persoanei juridice responsabile;

d) persoana juridica responsabila compara impozitul pe profit trimestrial/anual determinat la nivelul grupului, respectiv platile anticipate, dupa caz, cu valoarea insumata a impozitelor minime pe cifra de afaceri transmise de membrii grupului fiscal, urmand sa aplice prevederile alin. (1) coroborate cu cele ale alin. (5)-(7) si (9). In cazul in care rezultatul fiscal al grupului este pierdere fiscala, impozitul grupului se datoreaza la nivelul valorii insumate a impozitelor minime pe cifra de afaceri transmise de membrii grupului.

(9) In cazul in care contribuabilul datoreaza impozit minim pe cifra de afaceri din acesta nu se scad sumele reprezentand impozitul pe profit scutit, redus si alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legilor speciale, precum si reducerea impozitului pe profit conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 153/2020.

(10) Contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii [nr. 32/1994](#) privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Legii bibliotecilor [nr. 334/2002](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, scad sumele aferente din impozitul minim datorat la nivelul valorii minime dintre urmatoarele:

a) valoarea calculata prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, aceasta limita se determina potrivit normelor;

b) valoarea reprezentand 20% din impozitul pe profit.

(11) In scopul aplicarii alin. (10), in cazul sponsorizarilor efectuate catre entitati persoane juridice fara scop lucrativ, inclusiv unitati de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, in limitele prevazute de prezentul alineat, doar daca beneficiarul sponsorizarii este inscris, la data incheierii contractului, in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4)¹.

(12) Activele luate in calcul, pentru determinarea indicatorilor I si A prevazuti la alin. (3), sunt cele stabilite prin ordin al ministrului finantelor, iar selectia categoriilor de active eligibile se realizeaza pe baza unor criterii legate de natura activitatii desfasurate.

(13) Pentru contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5), prevederile prezentului articol se aplica incepand cu anul fiscal modificat care incepe in anul 2024.

(14) *Nu intra sub incidenta prezentului articol operatorii economici care desfasoara exclusiv activitati de distributie/ furnizare/transport de energie electrica si gaze naturale si care sunt reglementati/licentiati de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei.*

"(14) Nu intra sub incidenta prezentului articol operatorii economici reglementati/licentiati de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei care, in anul precedent, au obtinut venituri din activitati de distributie/furnizare/transport de energie electrica si gaze naturale in proportie de peste 95% din veniturile totale din care se scad veniturile cuprinse in indicatorul Vs prevazute la alin. (3) lit. (i)-(vii)."

Modificat de art.XXV pct.1 din [OUG 31/2024](#) (se aplica incepand cu anul fiscal 2024/anul fiscal modificat care incepe in anul 2024)

(15) Contribuabilii care scad valoarea imobilizarilor in curs de executie/activelor potrivit indicatorilor I si A din cadrul alin. (3) au obligatia de a pastra in patrimoniu activele respective cel putin o perioada egala cu jumatate din durata de utilizare economica, stabilita potrivit reglementarilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani. In cazul nerespectarii acestei conditii, pentru sumele respective se recalculeaza impozitul minim pe cifra de afaceri si, dupa caz, se percep creante fiscale accesorii potrivit Codului de procedura fiscala, de la trimestrul/anul scaderii acestora, potrivit alin. (3). In acest caz, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei fiscale rectificative. Nu intra sub incidenta acestor prevederi activele care se inscriu in oricare dintre urmatoarele situatii:

- a) sunt transferate in cadrul operatiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii;
- b) sunt instrainate in procedura de lichidare/faliment, potrivit legii;
- c) sunt distruse, pierdute, furate sau defecte si inlocuite, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator de contribuabil. In cazul activelor furate, contribuabilul demonstreaza furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;
- d) sunt scoase din patrimoniu ca urmare a indeplinirii unor obligatii prevazute de lege.

Completat de art.LXVIII pct.3 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Completat de art.III pct.2 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Impozit suplimentar pentru institutiile de credit - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine

Art. 18². - (1) Prin exceptie de la art. 18¹, institutiile de credit - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine datoreaza suplimentar impozitului pe profit un impozit pe cifra de afaceri calculat prin aplicarea asupra cifrei de afaceri a urmatoarelor cote de impozitare:

- a) 2%, pentru perioada 1 ianuarie 2024-31 decembrie 2025 inclusiv;
 - b) 1%, incepand cu data de 1 ianuarie 2026.
- (2) Pentru aplicarea alin. (1), cifra de afaceri cuprinde:
- a) venituri din dobanzi;
 - b) venituri din dividende;
 - c) venituri din taxe si comisioane;
 - d) castiguri (pierderi) din derecunoasterea activelor si datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justa prin profit sau pierdere, net;
 - e) castiguri sau pierderi aferente activelor si datoriilor financiare detinute in vederea tranzactionarii, net;
 - f) castiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzactionarii, evaluate obligatoriu la valoarea justa prin profit sau pierdere, net;
 - g) castiguri sau pierderi aferente activelor si datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justa prin profit sau pierdere, net;
 - h) castiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire, net;
 - i) diferente de curs de schimb (castig sau pierdere), net;
 - j) castiguri sau pierderi din derecunoasterea activelor nefinanciare, net;
 - k) alte venituri din exploatare.
- (3) Impozitul pe cifra de afaceri se calculeaza, se declara si se plateste trimestrial, astfel:
- a) pentru trimestrele I-III, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata;
 - b) pentru trimestrul IV, pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator.
- (4) Pentru determinarea rezultatului fiscal, impozitul pe cifra de afaceri reprezinta cheltuiala nedeductibila.
- (5) Impozitul pe cifra de afaceri se calculeaza cumulat de la inceputul anului fiscal. Impozitul pe cifra de afaceri datorat trimestrial se determina ca diferenta intre impozitul pe cifra de afaceri calculat cumulat de la inceputul anului fiscal si impozitul pe cifra de afaceri datorat pentru perioada anterioara celei de calcul.
- (6) In cazul grupului fiscal, prevederile alin. (1)-(5) se aplica in mod corespunzator de catre membri, in functie de situatia individuala.
- (7) Modelul si continutul declaratiei impozitului suplimentar se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se emite in termen de 60 de zile de la intrarea in vigoare a prezentei legi.
- (8) Impozitul suplimentar reprezinta venit la bugetul de stat si se administreaza de

catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, potrivit Legii [nr. 207/2015](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.III pct.2 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfasoara activitati in sectoarele petrol si gaze naturale

Art. 18³. - (1) Prin exceptie de la art. 18¹, persoanele juridice care desfasoara activitati in sectoarele petrol si gaze naturale, stabilite prin ordin al ministrului finantelor, altii decat cei prevazuti la art. 15, care inregistreaza in anul precedent o cifra de afaceri de peste 50.000.000 euro, datoreaza suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri calculat potrivit alin. (2). Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro a cifrei de afaceri este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au inregistrat veniturile. In sensul prezentului alineat, cifra de afaceri a anului precedent reprezinta diferenta dintre veniturile totale (VT) si veniturile care se scad din veniturile totale (Vs), astfel cum sunt definite la alin. (2).

(2) Impozitul specific pe cifra de afaceri prevazut la alin. (1) se determina astfel:
 $ICAS = 0,5\% \times (VT - V_s - I - A)$, unde indicatorii au urmatoarea semnificatie:

ICAS - impozit specific pe cifra de afaceri, determinat cumulat de la inceputul anului fiscal/anului fiscal modificat pana la sfarsitul trimestrului/anului de calcul;
VT - venituri totale, determinate cumulat de la inceputul anului fiscal/anului fiscal modificat pana la sfarsitul trimestrului/anului de calcul, dupa caz;

V_s - venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulat de la inceputul anului fiscal/anului fiscal modificat pana la sfarsitul trimestrului/anului de calcul, dupa caz, reprezentand:

- (i) veniturile neimpozabile prevazute la art. 23 si 24;
- (ii) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- (iii) veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;
- (iv) *veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale, care nu sunt cuprinse in indicatorul I;*
- (iv) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;

Modificat de art.LXVIII pct.4 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

- (v) veniturile din subventii;
- (vi) veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- (vii) veniturile reprezentand accizele care au fost reflectate concomitent in conturile de cheltuieli;

I - valoarea imobilizarilor in curs de executie ocazionate de achizitia/productia de active, inregistrate in evidenta contabila incepand cu data de 1 ianuarie 2024, respectiv incepand cu prima zi a anului fiscal modificat care incepe in anul 2024;

A - amortizarea contabila la nivelul costului istoric aferenta activelor achizitionate/produse incepand cu data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care incepe in anul 2024. Nu se cuprinde in acest indicator amortizarea contabila a activelor incluse in valoarea indicatorului I.

(3) Impozitul specific pe cifra de afaceri se calculeaza, se declara si se plateste trimestrial, astfel:

- a) pentru trimestrele I-III, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata;
- b) pentru trimestrul IV, pana la data depunerii declaratiei anuale privind impozitul pe profit.

(4) Pentru determinarea rezultatului fiscal, impozitul specific pe cifra de afaceri reprezinta cheltuiuala nedeductibila.

(5) Impozitul specific pe cifra de afaceri se calculeaza cumulat de la inceputul anului fiscal. Impozitul specific pe cifra de afaceri datorat trimestrial se determina ca diferenta intre impozitul specific pe cifra de afaceri calculat cumulat de la inceputul anului fiscal si impozitul specific pe cifra de afaceri datorat pentru perioada anterioara celei de calcul.

(6) In cazul grupului fiscal, prevederile alin. (1)-(5) se aplica in mod corespunzator de catre membri, in functie de situatia individuala.

(7) Modelul si continutul declaratiei impozitului specific pe cifra de afaceri se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(8) Impozitul specific pe cifra de afaceri reprezinta venit la bugetul de stat si se administreaza de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

(9) Activele luate in calcul, pentru determinarea indicatorilor I si A, prevazuti la alin. (2), sunt cele stabilite prin ordin al ministrului finantelor, iar selectia

categoriilor de active eligibile se realizeaza pe baza unor criterii legate de natura activitatii desfasurate.

(10) In cazul contribuabililor care desfasoara activitati in sectoarele prevazute la alin. (1) si activitati de distributie/furnizare/transport de energie electrica si gaze naturale si care sunt reglementati/licentiati de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, pentru determinarea impozitului specific, nu cuprind, in cadrul indicatorilor VT, Vs, I si A din formula de calcul al impozitului specific prevazuta la alin. (2), elementele aferente activitatilor de distributie/furnizare/ transport de energie electrica si gaze naturale.

(11) Contribuabilii care desfasoara exclusiv activitati de distributie/furnizare/transport de energie electrica si gaze naturale si care sunt reglementati/licentiati de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei nu intra sub incidenta prezentului articol.

"(11) Contribuabilii reglementati/licentiati de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei care, in anul precedent, au obtinut venituri din activitati de distributie/furnizare/transport de energie electrica si gaze naturale in proportie de peste 95% din veniturile totale din care se scad veniturile cuprinse in indicatorul Vs prevazute la alin. (2) lit. (i)-(vii), nu intra sub incidenta prezentului articol."

Modificat de art.XXV pct.2 din [OUG 31/2024](#) (se aplica incepand cu anul fiscal 2024/anul fiscal modificat care incepe in anul 2024)

(12) Prevederile prezentului articol se aplica pentru perioada 1 ianuarie 2024-31 decembrie 2025, iar pentru contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5) se aplica pentru perioada cuprinsa intre anul fiscal modificat care incepe in anul 2024 si anul fiscal modificat care se incheie in anul 2026.

(13) Incepand cu 1 ianuarie 2026/anul fiscal modificat care incepe in anul 2026, contribuabilii prevazuti la alin. (1) aplica prevederile art. 18¹."

(14) Contribuabilii care scad valoarea imobilizarilor in curs de executie/activelor potrivit indicatorilor I si A din cadrul alin. (2) au obligatia de a pastra in patrimoniu activele respective cel putin o perioada egala cu jumatate din durata de utilizare economica, stabilita potrivit reglementarilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani. In cazul nerespectarii acestei conditii, pentru sumele respective se recalculeaza impozitul suplimentar si se percep creante fiscale accesorii potrivit Codului de procedura fiscala, din trimestrul scaderii acestora, potrivit alin. (2). In acest caz, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei fiscale rectificative, dupa caz. Nu intra sub incidenta acestor prevederi activele care se inscriu in oricare dintre urmatoarele situatii:

- a) sunt transferate in cadrul operatiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii;
- b) sunt instrainate in procedura de lichidare/faliment, potrivit legii;
- c) sunt distruse, pierdute, furate sau defecte si inlocuite, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator de contribuabil. In cazul activelor furate, contribuabilul demonstreaza furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;
- d) sunt scoase din patrimoniu ca urmare a indeplinirii unor obligatii prevazute de lege.

Completat de art.LXVIII pct.5 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Completat de art.III pct.2 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

CAPITOLUL II

Calculul rezultatului fiscal

Art. 19. - Reguli generale

(1) Rezultatul fiscal se calculeaza ca diferenta intre veniturile si cheltuielile inregistrate conform reglementarilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile si deducerile fiscale si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau in calcul si elemente similare veniturilor si cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum si pierderile fiscale care se recupereaza in conformitate cu prevederile art. 31. Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscala.

(2) Rezultatul fiscal se calculeaza trimestrial/anual, cumulat de la inceputul anului fiscal.

(3) Pentru determinarea rezultatului fiscal, erorile inregistrate in contabilitate se corecteaza astfel:

- a) erorile care se corecteaza potrivit reglementarilor contabile pe seama rezultatului reportat, prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se refera acestea si

depunerea unei declaratii rectificative in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala;

b) erorile care se corecteaza potrivit reglementarilor contabile pe seama contului de profit si pierdere sunt luate in calcul pentru determinarea rezultatului fiscal in anul in care se efectueaza corectarea acestora.

(4) Metodele contabile, stabilite prin reglementari legale in vigoare, privind iesirea din gestiune a stocurilor sunt recunoscute la calculul rezultatului fiscal.

(5) In cazul contribuabililor care desfasoara activitati de servicii internationale, in baza conventiilor la care Romania este parte, veniturile si cheltuielile efectuate in scopul realizarii acestora sunt luate in calcul la determinarea rezultatului fiscal, potrivit unor norme speciale stabilite in conformitate cu reglementarile din aceste conventii.

(6) Tranzactiile intre persoane afiliate se realizeaza conform principiului valorii de piata. La stabilirea rezultatului fiscal al persoanelor afiliate se au in vedere reglementarile privind preturile de transfer, prevazute de Codul de procedura fiscala.

Vezi: Ordinul nr. 442/2016

(7) In scopul determinarii rezultatului fiscal, contribuabilii sunt obligati sa evidentieze in registrul de evidenta fiscala veniturile impozabile inregistrate intr-un an fiscal, potrivit alin. (1), precum si cheltuielile efectuate in scopul desfasurarii activitatii economice, in acelasi an fiscal, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare, potrivit art. 25.

(8) La calculul rezultatului fiscal, la momentul vanzarii/cesionarii titlurilor de participare, contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si care inregistreaza evaluarea titlurilor de participare la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global, ca urmare a aplicarii optiunii irevocabile de a recunoaste astfel titlurile de participare, trateaza sumele reprezentand diferente din evaluare/reevaluare care se regasesc in debitul/creditul conturilor de rezerve, ca elemente similare cheltuielilor/veniturilor, dupa caz, daca la data vanzarii/cesionarii nu sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 23 lit. i).

Completat de art.III pct.1 din UG 89/2018

Vezi: Comparatia cu art.19 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 26/2016 privind calculul fiscal al rezultatului exercitiului

Vezi: Procedura 76/2016 privind tratament fiscal reducere comerciala

Art. 20. - Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare

(1) La calculul rezultatului fiscal, pentru activitatile de cercetare-dezvoltare, definite potrivit legii, se acorda urmatoarele stimulente fiscale:

a) deducerea suplimentara la calculul rezultatului fiscal, in proportie de 50%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activitati; deducerea suplimentara se calculeaza trimestrial/anual; in cazul in care se realizeaza pierdere fiscala, aceasta se recupereaza potrivit dispozitiilor art. 31;

b) aplicarea metodei de amortizare accelerata si in cazul aparaturii si echipamentelor destinate activitatilor de cercetare-dezvoltare.

(2) Stimulentele fiscale se acorda, cu respectarea legislatiei in materia ajutorului de stat, pentru activitatile de cercetare-dezvoltare desfasurate in scopul obtinerii de rezultate ale cercetarii, valorificabile de catre contribuabil, activitati efectuate atat pe teritoriul national, cat si in statele membre ale Uniunii Europene sau in statele care apartin Spatiului Economic European.

(3) Activitatile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea rezultatului fiscal trebuie sa fie din categoriile activitatilor de cercetare aplicativa si/sau de dezvoltare tehnologica, relevante pentru activitatea desfasurata de catre contribuabili.

(3) Activitatile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea rezultatului fiscal trebuie sa fie din categoriile activitatilor de cercetare aplicativa si/sau de dezvoltare experimentală, relevante pentru activitatea desfasurata de catre contribuabili.

Modificat de art.I pct.1 din Legea 370/2022

(4) Stimulentele fiscale se acorda separat pentru activitatile de cercetare-dezvoltare din fiecare proiect desfasurat.

(5) In aplicarea prevederilor prezentului articol se elaboreaza norme privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare, aprobate prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului educatiei si cercetarii stiintifice.

Vezi: Ordinul nr. 1056/2016

(6) Deducerile prevazute de acest articol nu se recalculeaza in cazul nerealizarii obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare.

Vezi: Comparatia cu art.19¹ din Legea 571/2003

Art. 21. - Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara

Contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara pentru determinarea rezultatului fiscal vor avea in

vedere si urmatoarele reguli:

a) pentru sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din actualizarea cu rata inflatiei, ca urmare a implementarii reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara ca baza a contabilitatii, se aplica urmatorul tratament fiscal:

1. sumele brute inregistrate in creditul contului rezultatul reportat, provenite din actualizarea cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, sunt tratate ca rezerve si impozitate potrivit art. 26 alin. (5), cu conditia evidentierii in soldul creditor al acestuia, analitic distinct;

2. in situatia in care sumele brute inregistrate in creditul contului rezultatul reportat, provenite din actualizarea cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, nu sunt mentinute in soldul creditor al acestuia, analitic distinct, sumele respective se impoziteaza astfel:

(i) sumele care au fost anterior deduse se impoziteaza la momentul utilizarii potrivit art. 26 alin. (5); diminuarea soldului creditor al contului rezultatul reportat, analitic distinct, in care sunt inregistrate sumele din actualizarea cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor cu sumele rezultate din actualizarea cu rata inflatiei a amortizarii mijloacelor fixe, se considera utilizare a rezervei;

(ii) sumele care sunt deduse ulterior prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe si terenurilor, dupa caz;

3. sumele inregistrate in creditul contului rezultatul reportat din actualizarea cu rata inflatiei a activelor, cu exceptia actualizarii cu rata inflatiei a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor, nu reprezinta elemente similare veniturilor;

4. sumele inregistrate in debitul contului rezultatul reportat din actualizarea cu rata inflatiei a pasivelor, cu exceptia actualizarii cu rata inflatiei a amortizarii mijloacelor fixe, nu reprezinta elemente similare cheltuielilor;

b) pentru sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, ca urmare a implementarii reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara ca baza a contabilitatii, cu exceptia sumelor care provin din actualizarea cu rata inflatiei, se aplica urmatorul tratament fiscal:

1. sumele care provin din anularea unor cheltuieli pentru care s-a acordat deducere reprezinta elemente similare veniturilor;

2. sumele care reprezinta elemente de natura veniturilor inregistrate potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara reprezinta elemente similare veniturilor, cu exceptia celor prevazute la art. 23 si 24;

3. sumele care reprezinta elemente de natura cheltuielilor inregistrate potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara sunt considerate elemente similare cheltuielilor numai daca acestea sunt deductibile in conformitate cu prevederile art. 25;

4. sumele care provin din anularea unor cheltuieli pentru care nu s-a acordat deducere nu reprezinta elemente similare veniturilor;

5. sumele care provin din anularea unor venituri care au reprezentat venituri neimpozabile nu reprezinta elemente similare cheltuielilor;

c) in cazul in care in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, ca urmare a implementarii reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara ca baza a contabilitatii, se inregistreaza sume care provin din retratarea unor provizioane, sumele care provin din anularea provizioanelor care au reprezentat cheltuieli nedeductibile nu reprezinta elemente similare veniturilor, iar sumele rezultate din constituirea provizioanelor conform reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara nu reprezinta elemente similare cheltuielilor.

b) pentru sumele inregistrate in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, ca urmare a implementarii reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara ca baza a contabilitatii sau ca urmare a modificarii politicilor contabile determinate de adoptarea initiala a noi standarde internationale de raportare financiara, cu exceptia sumelor care provin din actualizarea cu rata inflatiei, se aplica urmatorul tratament fiscal:

1. sumele care provin din anularea unor cheltuieli pentru care s-a acordat deducere reprezinta elemente similare veniturilor;

2. sumele care reprezinta elemente de natura veniturilor inregistrate potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara reprezinta elemente similare veniturilor, cu exceptia celor prevazute la art. 23 si 24;

3. sumele care reprezinta elemente de natura cheltuielilor inregistrate potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara sunt considerate elemente similare cheltuielilor numai daca acestea sunt deductibile in conformitate cu prevederile art. 25 si 26;

4. sumele care provin din anularea unor cheltuieli pentru care nu s-a acordat deducere nu reprezinta elemente similare veniturilor;

5. sumele care provin din anularea unor venituri care au reprezentat venituri neimpozabile nu reprezinta elemente similare cheltuielilor;

6. sumele care provin din anularea unor venituri care au reprezentat venituri impozabile reprezinta elemente similare cheltuielilor;

c) in cazul in care in rezultatul reportat provenit din alte ajustari, ca urmare a implementarii reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara ca baza a contabilitatii sau ca urmare a modificarii politicilor

contabile determinate de adoptarea initiala a noi standarde internationale de raportare financiara, se inregistreaza sume care provin din retratarea unor provizioane, sumele care provin din anularea provizioanelor care au reprezentat cheltuieli nedeductibile nu reprezinta elemente similare veniturilor, iar sumele rezultate din constituirea provizioanelor potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara nu reprezinta elemente similare cheltuielilor.

Modificat de art.III pct.2 din [OUG 89/2018](#)

Vezi: Comparatia cu art.19³ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 69/2016](#) privind elemente similare veniturilor si cheltuielilor

Art. 22. - Scutirea de impozit a profitului reinvestit

(1) Profitul investit in echipamente tehnologice, calculatoare electronice si echipamente periferice, masini si aparate de casa, de control si de facturare, precum si in programe informatice, produse si/sau achizitionate, inclusiv in baza contractelor de leasing financiar, si puse in functiune, folosite in scopul desfasurarii activitatii economice, este scutit de impozit. Activele corporale pentru care se aplica scutirea de impozit sunt cele prevazute in subgrupa 2.1, respectiv in clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

"(1) Profitul investit in echipamente tehnologice, calculatoare electronice si echipamente periferice, masini si aparate de casa, de control si de facturare, in programe informatice, precum si pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse si/sau achizitionate, inclusiv in baza contractelor de leasing financiar, si puse in functiune, folosite in scopul desfasurarii activitatii economice, este scutit de impozit. Activele corporale pentru care se aplica scutirea de impozit sunt cele prevazute in subgrupa 2.1, respectiv in clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotarare a Guvernului."

Modificat de art.I pct.4 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(1) Profitul investit in echipamente tehnologice, active utilizate in activitatea de productie si procesare, activele reprezentand re tehnologizare, calculatoare electronice si echipamente periferice, masini si aparate de casa, de control si de facturare, in programe informatice, precum si pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse si/sau achizitionate, inclusiv in baza contractelor de leasing financiar, si puse in functiune, folosite in scopul desfasurarii activitatii economice, este scutit de impozit. Activele corporale, cu exceptia activelor utilizate in activitatea de productie si procesare, activele reprezentand re tehnologizare, pentru care se aplica scutirea de impozit sunt cele prevazute in subgrupa 2.1, respectiv in clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotarare a Guvernului. Activele utilizate in activitatea productie, procesare si activele reprezentand re tehnologizare sunt cele stabilite prin ordin al ministrului finantelor.

Modificat de art.I pct.1 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(1¹) Profitul investit in sustinerea invatamantului profesional-dual prin asigurarea pregatirii practice si formarii de calitate a elevilor este scutit de impozit.

Completat de art.unic pct.1 din [Legea 262/2020](#)

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezinta soldul contului de profit si pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la inceputul anului, obtinut pana in trimestrul sau in anul punerii in functiune a activelor prevazute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate se acorda in limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectiva.

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezinta soldul contului de profit si pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la inceputul anului, obtinut pana in trimestrul sau in anul punerii in functiune a activelor prevazute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate se acorda in limita impozitului pe profit calculat cumulat de la inceputul anului pana in trimestrul punerii in functiune a activelor prevazute la alin. (1), pentru contribuabilii care aplica sistemul trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit, respectiv in limita impozitului pe profit calculat cumulat de la inceputul anului punerii in functiune a activelor prevazute la alin. (1) pana la sfarsitul anului respectiv pentru contribuabilii care aplica sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit.

Modificat de art.I pct.6 din [Legea 296/2020](#)

(3) Pentru contribuabilii care au obligatia de a plati impozit pe profit trimestrial, in situatia in care se efectueaza investitii in trimestrele anterioare, din profitul contabil brut cumulat de la inceputul anului se scade suma profitului investit anterior pentru care s-a aplicat facilitatea. In cazul in care in trimestrul in care se pun in functiune activele prevazute la alin. (1) se inregistreaza pierdere contabila, iar in trimestrul urmator sau la sfarsitul anului se inregistreaza profit contabil, impozitul pe profit aferent profitului investit nu se recalculeaza.

(4) In cazul contribuabililor prevazuti la art. 47 care devin platitori de impozit pe profit in conformitate cu prevederile art. 52, pentru aplicarea facilitatii se ia in considerare profitul contabil brut cumulat de la inceputul trimestrului respectiv investit in activele prevazute la alin. (1), puse in functiune incepand cu trimestrul in care acestia au devenit platitori de impozit pe profit.

(4) In cazul contribuabililor prevazuti la art. 47 care devin platitori de impozit pe profit in conformitate cu prevederile art. 48 alin. (5²) si art. 52, pentru aplicarea facilitatii se ia in considerare profitul

contabil brut cumulat de la inceputul trimestrului respectiv investit in activele prevazute la alin. (1), puse in functiune incepand cu trimestrul in care acestia au devenit platitori de impozit pe profit.

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 177/2017](#)

(5) Scutirea se calculeaza trimestrial sau anual, dupa caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai putin partea aferenta rezervei legale, se repartizeaza la sfarsitul exercitiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, pana la concurenta profitului contabil inregistrat la sfarsitul exercitiului financiar. In cazul in care la sfarsitul exercitiului financiar se realizeaza pierdere contabila nu se efectueaza recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizeaza la rezerve suma profitului investit.

(4) In cazul contribuabililor prevazuti la art. 47 care devin platitori de impozit pe profit in conformitate cu prevederile art. 48 alin. (3¹) si art. 52, pentru aplicarea facilitatii se ia in considerare profitul contabil brut cumulat de la inceputul trimestrului respectiv investit in activele prevazute la alin. (1), puse in functiune incepand cu trimestrul in care acestia au devenit platitori de impozit pe profit.

(4) In cazul contribuabililor prevazuti la art. 47 care devin platitori de impozit pe profit in conformitate cu prevederile art. 52, pentru aplicarea facilitatii se ia in considerare profitul contabil brut cumulat de la inceputul trimestrului respectiv investit in activele prevazute la alin. (1), puse in functiune incepand cu trimestrul in care acestia au devenit platitori de impozit pe profit.

Modificat de art.I pct.1 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(5) Scutirea se calculeaza trimestrial sau anual, dupa caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai putin partea aferenta rezervei legale, se repartizeaza la sfarsitul exercitiului financiar sau in cursul anului urmator, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, pana la concurenta profitului contabil inregistrat la sfarsitul exercitiului financiar. In cazul in care la sfarsitul exercitiului financiar se realizeaza pierdere contabila nu se efectueaza recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizeaza la rezerve suma profitului investit.

Modificat de art.I pct.6 din [Legea 296/2020](#)

(6) Pentru activele prevazute la alin. (1), care se realizeaza pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acorda pentru investitiile puse in functiune partial in anul respectiv, in baza unor situatii partiale de lucrari.

(7) Prevederile alin. (1) se aplica pentru activele considerate noi, potrivit normelor metodologice.

(8) Contribuabilii care beneficiaza de prevederile alin. (1) au obligatia de a pastra in patrimoniu activele respective cel putin o perioada egala cu jumatate din durata de utilizare economica, stabilita potrivit reglementarilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani. In cazul nerespectarii acestei conditii, pentru sumele respective se recalculeaza impozitul pe profit si se percep creante fiscale accesorii potrivit Codului de procedura fiscala, de la data aplicarii facilitatii, potrivit legii. In acest caz, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei fiscale rectificative. Nu intra sub incidenta acestor prevederi activele mentionate la alin. (1) care se inscriu in oricare dintre urmatoarele situatii:

a) sunt transferate in cadrul operatiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii;
b) sunt instrainate in procedura de lichidare/faliment, potrivit legii;
c) sunt distruse, pierdute, furate sau defecte si inlocuite, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator de contribuabil. In cazul activelor furate, contribuabilul demonstreaza furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.

d) sunt scoase din patrimoniu ca urmare a indeplinirii unor obligatii prevazute de lege.

Completat de art.I pct.1 din [OUG 25/2018](#)

(9) Prin exceptie de la prevederile art. 28 alin. (5) lit. b), contribuabilii care beneficiaza de prevederile alin. (1) nu pot opta pentru metoda de amortizare accelerata pentru activele respective.

(10) Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5) aplica prevederile prezentului articol in mod corespunzator pentru anul fiscal modificat.

(10¹) Contribuabilii care aplica prevederile Legii [nr. 153/2020](#) pentru modificarea si completarea Legii [nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, precum si pentru completarea Legii [nr. 170/2016](#) privind impozitul specific unor activitati, pentru achizitiile reprezentand aparate de marcat electronice fiscale, definite potrivit legii, nu aplica prevederile prezentului articol.

Completat de art.I pct.7 din [Legea 296/2020](#)

1. La articolul 22, alineatul (10¹) abrogat de art.LIII pct.1 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(11) Prevederile prezentului articol se aplica pentru profitul reinvestit in activele prevazute la alin. (1) produse si/sau achizitionate si puse in functiune pana la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

La articolul 22, alineatul (11) abrogat de art.I pct.5 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

Vezi: Comparatia cu art.19⁴ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 26/2016](#) privind calculul fiscal al rezultatului exercitiului

Vezi: [Procedura 99/2016](#) privind reinvestirea impozitului pe profit incepand cu 1 iulie 2014 si 1 ianuarie 2016

Art. 22¹

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

Contribuabilii care desfasoara exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare, definita potrivit Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si activitati conexe acesteia sunt scutiti de impozit pe profit in primii 10 ani de activitate. Aceasta facilitate fiscala va fi pusa in aplicare in conditiile respectarii reglementarilor in domeniul ajutorului de stat.

[Articolul 22¹, completat de art.I pct.1 din \[OUG 3/2017\]\(#\)](#)

[Vezi: Art.II din \[OUG 3/2017\]\(#\)](#)

Art. 23. - Venituri neimpozabile

La calculul rezultatului fiscal, urmatoarele venituri sunt neimpozabile:

- a)** dividendele primite de la o persoana juridica romana;
- b)** dividendele primite de la o persoana juridica straina platitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situata intr-un stat tert, astfel cum acesta este definit la art. 24 alin. (5) lit. c), cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine la persoana juridica straina din statul tert, la data inregistrarii acestora potrivit reglementarilor contabile aplicabile, pe o perioada neintrerupta de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;
- c)** valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentand majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de participare. Acestea sunt impozabile la data cesionarii, transmiterii cu titlu gratuit, retragerii capitalului social sau lichidarii persoanei juridice la care se detin titlurile de participare, cu exceptia celor aferente titlurilor de participare pentru care sunt indeplinite conditiile prevazute la lit. i) si j);
- d)** veniturile din anulara, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anulara provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din restituirea ori anulara unor dobanzi si/sau penalitati pentru care nu s-a acordat deducere, precum si veniturile reprezentand anulara rezervei inregistrate ca urmare a participarii in natura la capitalul altor persoane juridice sau ca urmare a majorarii capitalului social la persoana juridica la care se detin titlurile de participare;
- e)** veniturile din impozitul pe profit amanat determinat si inregistrat de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara;
- f)** veniturile reprezentand modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare/activelor biologice, ca urmare a evaluarii ulterioare utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara. Aceste sume sunt impozabile concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor investitii imobiliare/active biologice, dupa caz;
- g)** veniturile reprezentand cresteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobilizarilor necorporale, dupa caz, care compenseaza cheltuielile cu descresterea anterioare aferente aceleiasi imobilizari;
- h)** veniturile prevazute expres in acorduri si memorandumuri ca fiind neimpozabile aprobate prin acte normative;
- i)** veniturile din evaluarea/reevaluarea/vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana sau la o persoana juridica straina situata intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data evaluarii/reevaluarii/vanzarii/cesionarii inclusiv contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intra sub incidenta acestor prevederi veniturile din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana de o persoana juridica rezidenta intr-un stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri;
- j)** veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice romane sau unei persoane juridice straine situate intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data inceperii operatiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operatiunii de lichidare;
- k)** sumele colectate, potrivit legii, pentru indeplinirea responsabilitatilor de finantare a gestionarii deseurilor;

1) veniturile aferente titlurilor de plata obtinute de persoanele indreptatite, potrivit legii, titulari initiali aflati in evidenta Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despagubirilor sau mostenitorii legali ai acestora;

m) despagubirile primite in baza hotararilor Curtii Europene a Drepturilor Omului;

n) veniturile inregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat strain, in conditiile in care se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul strain respectiv, iar conventia respectiva prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri metoda scutirii;

o) sumele primite ca urmare a restituirii cotei-parti din aporturile actionarilor/asociatilor, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii.

p) **veniturile din reversarea ajustarii creantelor rezultate din operatiuni legate de capitalul social subscris si nevarsat, inregistrate ca active financiare potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara aplicabile institutiilor de credit persoane juridice romane constituite in conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2022 pentru reglementarea unor masuri privind cadrul general aplicabil constituirii si functionarii bancilor de dezvoltare din Romania, cu modificarile si completarile ulterioare.**

Completat de art.IV pct.1 din OGU 43/2024 (se aplica pentru calculul impozitului pe profit incepand cu anul fiscal 2024)

Vezi: Comparatia cu art.20 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 26/2016 privind calculul fiscal al rezultatului exercitiului

Vezi: Procedura 149/2016 privind holdingul fiscal - TVA, dividende, impozit pe profit

Art. 24. - Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene

(1) La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile si:

a) dividendele distribuite unei persoane juridice romane, societate-mama, de o filiala a sa situata intr-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului sau permanent situat intr-un alt stat membru decat cel al filialei, daca persoana juridica romana intruneste cumulativ urmatoarele conditii:

1. are una dintre urmatoarele forme de organizare: societate in nume colectiv, societate in comandita simpla, societate pe actiuni, societate in comandita pe actiuni, societate cu raspundere limitata;

1. este constituita ca o «societate pe actiuni», «societate in comandita pe actiuni», «societate cu raspundere limitata», «societate in nume colectiv», «societate in comandita simpla» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidenta legislatiei romane;

Modificat de art.I pct.2 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

2. plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;

"2. plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, potrivit legislatiei nationale;"

Modificat de art.I pct.2 din ORDONANTA Nr. 8/2021

3. detine minimum 10% din capitalul social al filialei situate intr-un alt stat membru, care distribuie dividendele;

4. la data inregistrarii venitului din dividende detine participatia minima prevazuta la pct. 3, pe o perioada neintrerupta de cel putin un an;

b) dividendele distribuite unor persoane juridice straine din state membre, societati-mama, de filialele acestora situate in alte state membre, prin intermediul sediilor permanente din Romania, daca persoana juridica straina intruneste, cumulativ, urmatoarele conditii:

1. are una dintre formele de organizare prevazute in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu;

2. in conformitate cu legislatia fiscala a statului membru este considerata a fi rezident al statului membru respectiv si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert, nu se considera ca are sediul fiscal in afara Uniunii Europene;

3. plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul dintre impozitele prevazute in anexa nr. 2 care face parte integranta din prezentul titlu sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;

"3. plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul dintre impozitele prevazute in anexa nr. 2 care face parte integranta din prezentul titlu sau un alt impozit care substituie unul dintre aceste impozite;"

Modificat de art.I pct.3 din ORDONANTA Nr. 8/2021

4. detine minimum 10% din capitalul social al filialei situate intr-un alt stat membru, care distribuie dividendele;

5. la data inregistrarii venitului din dividende de catre sediul permanent din Romania, persoana juridica straina detine participatia minima prevazuta la pct. 4, pe o perioada

neintrerupta de cel puțin un an.

(2) În situația în care, la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită, venitul este supus impunerii. Ulterior, în anul fiscal în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu recalcularea impozitului din anul fiscal în care acesta a fost impus. În acest sens, contribuabilul trebuie să depună o declarație rectificativă privind impozitul pe profit, în condițiile prevăzute de [Codul](#) de procedura fiscală.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică profiturilor repartizate persoanelor juridice române, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru, în legătură cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.

(4) În situația în care dividendele distribuite persoanelor juridice române, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru sunt deductibile la nivelul filialei din statul membru, prevederile alin. (1) nu se aplică.

(5) În aplicarea prevederilor prezentului articol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) stat membru - stat al Uniunii Europene;

b) filiala dintr-un stat membru - persoana juridică străină al cărei capital social include și participatia minimă prevăzută la alin. (1) lit. a) pct. 3 și lit. b) pct. 4, deținută de o persoană juridică română, respectiv de un sediu permanent din România al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru și care intrunește, cumulativ, următoarele condiții:

1. are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu;

2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impunerii încheiate cu un stat tert, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;

3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fara posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;

"3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fara posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul titlu sau un alt impozit care substituie unul dintre aceste impozite;"

Modificat de art.I pct.4 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

c) stat tert - oricare alt stat care nu este stat membru al Uniunii Europene.

(6) Prevederile prezentului articol nu se aplică unui demers sau unor serii de demersuri care, fiind întreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obține un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului prezentului articol, nu sunt oneste, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante. Un demers poate cuprinde mai multe etape sau părți. În înțelesul prezentului alineat, un demers sau o serie de demersuri sunt considerate ca nefiind oneste în măsura în care nu sunt întreprinse din motive comerciale valabile care reflectă realitatea economică. Dispozițiile prezentului alineat se completează cu prevederile existente în legislația internă sau în acorduri, referitoare la prevenirea evaziunii fiscale, a fraudei fiscale sau a abuzurilor.

(7) Dispozițiile prezentului articol transpun prevederile Directivei 2011/96/UE a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 345 din 29 decembrie 2011, cu amendamentele ulterioare.

Vezi: [Comparatia cu art.20¹ din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 149/2016 privind holdingul fiscal - TVA, dividende, impozit pe profit](#)

Vezi: [Drogarea de la art.IX din OUG 20/2022](#)

Vezi: [Drogarea de la art.XIII din OUG 20/2022](#)

Art. 25. - Cheltuieli

(1) Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizatiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.

(2) Cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit titlului IV sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, cu excepția celor reglementate la alin. (3) și (4).

(2¹) Cheltuielile suportate de angajator aferente activitatii in regim de telemunca pentru salariatii care desfasoara activitatea in acest regim, potrivit legii, sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal.

Completat de art.I pct.8 din Legea 296/2020

(3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata:

a) cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra profitului contabil la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit si cheltuielile de protocol. In cadrul cheltuielilor de protocol se includ si cheltuielile inregistrate cu taxa pe valoarea adaugata colectata potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei;

b) cheltuielile sociale, in limita unei cote de pana la 5%, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii. Intra sub incidenta acestei limite urmatoarele:

1. ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru nastere, ajutoarele pentru proteze, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii, ajutorarea copiilor din scoli si centre de plasament;

2. cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor unitati aflate in administrarea contribuabililor, precum: crese, gradinite, scoli, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti si altele asemenea;

"2. cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor unitati aflate in administrarea contribuabililor, precum: scoli, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti si altele asemenea;"

Modificat de art.unic pct.1 din Legea 239/2020

2. cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor unitati aflate in administrarea contribuabililor, precum: crese, gradinite, scoli, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti si altele asemenea;

Modificat de art.LIII pct.2 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

3¹. sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajatilor in unitati de educatie timpurie, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale, dar nu mai mult de 1.500 lei/luna pentru fiecare copil; in sensul prevederilor prezentului punct, conditiile acordarii sumelor pentru plasarea copiilor angajatilor in unitati de educatie timpurie, supuse limitarii fiscale, sunt cele prevazute la art. 76 alin. (4) lit. i).

Completat de art.LIII pct.3 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"2¹. cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor unitati de educatie timpurie, conform alin. (4) lit. i¹) si i2);"

Completat de art.unic pct.2 din Legea 239/2020

La articolul 25 alineatul (3) litera b), punctul 21 abrogat de art.I pct.9 din Legea 296/2020

3. cheltuielile reprezentand: cadouri in bani sau in natura, inclusiv tichete cadou oferite salariatilor si copiilor minori ai acestora, servicii de sanatate acordate in cazul bolilor profesionale si al accidentelor de munca pana la internarea intr-o unitate sanitara, tichete de cresa acordate de angajator in conformitate cu legislatia in vigoare, contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariatii proprii si membrii lor de familie, precum si contributia la fondurile de interventie ale asociatiilor profesionale ale minerilor;

3. cheltuielile reprezentand: cadouri in bani sau in natura, inclusiv tichete cadou oferite salariatilor si copiilor minori ai acestora, servicii de sanatate acordate in cazul bolilor profesionale si al accidentelor de munca pana la internarea intr-o unitate sanitara, tichete culturale si tichete de cresa acordate de angajator in conformitate cu legislatia in vigoare, contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariatii proprii si membrii lor de familie, precum si contributia la fondurile de interventie ale asociatiilor profesionale ale minerilor;

Modificat de art.I pct.1 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu 1 ianuarie 2019)

4. alte cheltuieli cu caracter social efectuate in baza contractului colectiv de munca sau a unui regulament intern;

c) cheltuielile reprezentand tichetele de masa si vouchere de vacanta acordate de angajatori, potrivit legii;

d) scazamintele, perisabilitatile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legii;

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

f) cheltuielile reprezentand cantitatile de energie electrica consumate la nivelul normei proprii de consum tehnologic sau, in lipsa acesteia, la nivelul normei aprobate de catre Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, care include si consumul propriu comercial, pentru contribuabilii din domeniul distributiei energiei electrice;

g) cheltuielile cu provizioane/ajustari pentru depreciere si rezerve, in limita prevazuta la art. 26;

h) cheltuielile cu dobanda si diferentele de curs valutar, in limita prevazuta la art. 27;

h) cheltuielile cu dobanzile si alte costuri echivalente dobanzii din punct de vedere economic, potrivit art. 40²;

Modificat de art.I pct.2 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Derogarea de la art.LX din OUG 115/2023

i) amortizarea, in limita prevazuta la art. 28;

j) *cheltuielile pentru functionarea, intretinerea si repararea locuintelor de serviciu, deductibile in limita corespunzatoare suprafetelor construite prevazute de Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care se majoreaza din punct de vedere fiscal cu 10%;*

k) *cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii aferente unui sediu aflat in locuinta proprietate personala a unei persoane fizice, folosita si in scop personal, deductibile in limita corespunzatoare suprafetelor puse la dispozitia societatii in baza contractelor incheiate intre parti, in acest scop;*

j) cheltuielile pentru functionarea, intretinerea si repararea locuintelor de serviciu, deductibile in limita corespunzatoare suprafetelor construite prevazute de Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

k) 50% din valoarea cheltuielilor de functionare, intretinere si reparatii aferente unui sediu aflat in locuinta proprietate personala a unei persoane fizice, folosita si in scop personal, corespunzatoare suprafetelor puse la dispozitia contribuabilului in baza contractelor incheiate intre parti, in acest scop;

Modificat de art.LIII pct.4 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

k¹) 50% din valoarea cheltuielilor de functionare, intretinere si reparatii aferente unui sediu social achizitionat de catre contribuabil in cladiri de locuinte sau in cladiri individuale de locuit, din ansambluri rezidentiale definite potrivit prevederilor legale, care nu este utilizat exclusiv in scopul activitatii economice. In cazul in care sediul social, aflat in patrimoniul contribuabilului, este utilizat in scop personal de catre actionari sau asociati, cheltuielile respective sunt considerate ca fiind efectuate in favoarea acestora, potrivit prevederilor alin. (4) lit. d), fiind nedeductibile la calculul rezultatului fiscal;

Completat de art.LIII pct.5 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

1) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice, cu o masa totala maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, aflate in proprietatea sau in folosinta contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situatiile in care vehiculele respective se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat;

2. vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii;

3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru inchirierea catre alte persoane sau pentru instruire de catre scolile de soferi;

5. vehiculele utilizate ca marfuri in scop comercial.

Cheltuielile care intra sub incidenta acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

In cazul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate reprezentand diferente de curs valutar inregistrate ca urmare a derularii unui contract de leasing, limita de 50% se aplica asupra diferentei nefavorabile dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare aferente creantelor si datoriilor cu decontare in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente;

m) cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii, aferente autoturismelor folosite de persoanele cu functii de conducere si de administrare ale persoanei juridice, deductibile limitat potrivit lit. 1) la un singur autoturism aferent fiecarei persoane cu astfel de atributii.

n) cheltuielile reprezentand valoarea creantelor instrainate, potrivit legii, in limita unui plafon de 30% din valoarea creantelor instrainate.

Completat de art.I pct.1 din Ordonanta 25/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Litera n) abrogata de art.I pct.1 din Legea 72/2018

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

a) cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentand diferente din anii precedenti sau din anul curent, precum si impozitele pe profit sau pe venit platite in strainatate. Sunt nedeductibile si cheltuielile cu impozitele neretinate la sursa in numele persoanelor fizice si juridice nerezidente, pentru veniturile realizate din Romania, precum si cheltuielile cu impozitul pe profit amanat inregistrat in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;

b) dobanzile/majorarile de intarziere, amenzile, confiscarile si penalitatile, datorate catre autoritatile romane/straine, potrivit prevederilor legale, cu exceptia celor aferente contractelor incheiate cu aceste autoritati;

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VII. Aceste cheltuieli sunt deductibile pentru cazul in care stocurile/mijloacele fixe amortizabile se inscriu in oricare dintre urmatoarele situatii/conditii:

1. au fost distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora, in conditiile stabilite prin norme;
2. au fost incheiate contracte de asigurare;
3. au fost degradate calitativ si se face dovada distrugerii;
4. au termen de valabilitate/expirare depasit, potrivit legii;

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VII. Aceste cheltuieli sunt deductibile in urmatoarele situatii/conditii:

1. bunurile/mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora, in conditiile stabilite prin norme;
2. bunurile/mijloacele fixe amortizabile pentru care au fost incheiate contracte de asigurare;

3. bunurile/mijloacele fixe amortizabile degradate calitativ, daca se face dovada distrugerii;

4. alimentele destinate consumului uman, cu data-limita de consum aproape de expirare, altele decat cele aflate in situatiile/conditiile prevazute la pct. 1 si 2, daca transferul acestora este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

5. subprodusele de origine animala, nedestinate consumului uman, altele decat cele aflate in situatiile/conditiile prevazute la pct. 1-3, daca eliminarea acestora este efectuata potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

6. produsele agroalimentare, devenite improprii consumului uman sau animal, daca directionarea/dirijarea vizeaza transformarea acestora in compost/biogaz sau neutralizarea acestora, potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

7. alte bunuri decat cele aflate in situatiile/conditiile prevazute la pct. 1-6, daca termenul de valabilitate/expirare este depasit, potrivit legii;"

Modificat de art.I pct.2 din Legea 177/2017

NOTA ETO: Prin derogare de la dispozitiile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. I pct. 2, referitoare la art. 25 alin. (4) lit. c), art. I pct. 5, referitoare la art. 53 alin. (1) lit. e), art. I pct. 15, referitoare la art. 281 alin. (1) si (8), art. 286 alin. (1) lit. c), art. 287 lit. d), art. 316 alin. (8), (9), alin. (11) lit. h), partea introductiva a alin. (12) si alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, intra in vigoare la data de 1 octombrie 2017.

Reglementat de art.II alin.(4) din Legea 177/2017

d) cheltuielile facute in favoarea actionarilor sau asociatilor, altele decat cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la pretul de piata pentru aceste bunuri sau servicii;

e) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile. In situatia in care evidenta contabila nu asigura informatia necesara identificarii acestor cheltuieli, la determinarea rezultatului fiscal se iau in calcul cheltuielile de conducere si administrare, precum si alte cheltuieli comune ale contribuabilului, prin utilizarea unor chei corespunzatoare de repartizare a acestora sau proportional cu ponderea veniturilor neimpozabile in totalul veniturilor inregistrate de contribuabil;

"e) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile. In situatia in care evidenta contabila nu asigura informatia necesara identificarii acestor cheltuieli, la determinarea rezultatului fiscal se iau in calcul cheltuielile de conducere si administrare, precum si alte cheltuieli comune ale contribuabilului, prin utilizarea unei metode rationale de alocare a acestora sau proportional cu ponderea veniturilor neimpozabile respective in totalul veniturilor inregistrate de contribuabil. In sensul prezentei litere, functiile de conducere si administrare sunt cele definite prin lege sau prin reglementari interne ale angajatorului; pentru veniturile prevazute la art. 23 lit. d), e), f), g), l), m) si o) nu se alocă cheltuieli de conducere si administrare/cheltuieli comune aferente."

Modificat de art.I pct.6 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

f) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte servicii, prestate de o persoana situata intr-un stat cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii. Aceste prevederi se aplica numai in situatia in care cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzactii calificate ca fiind artificiale conform art. 11 alin. (3);

¹ cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzactii cu o persoana situata intr-un stat care, la data inregistrarii cheltuielilor, este inclus in anexa I si/sau anexa II din Lista UE a jurisdictiilor necooperante in scopuri fiscale, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene;

Completat de art.I pct.10 din Legea 296/2020

"f¹) cheltuielile privind tranzactiile efectuate cu o persoana situata intr-un stat care, la data inregistrarii cheltuielilor, este inclus in anexa I din Lista UE a jurisdictiilor necooperante in scopuri fiscale, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, pentru tranzactiile efectuate incepand cu data de 1 ianuarie 2021, numai in situatia in care cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzactii care nu au un scop economic;"

Modificat de art.I pct.1 din OUG 13/2021

g) cheltuielile cu primele de asigurare care nu privesc activele si riscurile asociate activitatii contribuabilului, cu exceptia celor care privesc bunurile reprezentand garantie bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul sau utilizate in cadrul unor contracte de inchiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;

h) pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor, pentru partea neacoperita de provizion, potrivit art. 26, precum si cele inregistrate in alte cazuri decat urmatoarele:

1. punerea in aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, in conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
2. procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti;
3. debitorul a decedat si creanta nu poate fi recuperata de la mostenitori;
4. debitorul este dizolvat, in cazul societatii cu raspundere limitata cu asociat unic, sau lichidat, fara succesor;
5. debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii afecteaza intreg patrimoniul;
6. au fost incheiate contracte de asigurare;

i) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre urmatoarele:

1. valoarea calculata prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, aceasta limita se determina potrivit normelor;
2. valoarea reprezentand 20% din impozitul pe profit datorat.

Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reporteaza in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

i) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre urmatoarele:

i) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat, cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si a prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea educatiei nationale nr. 1/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre urmatoarele:

Modificat de art.unic pct.2 din Legea 262/2020

1. valoarea calculata prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, aceasta limita se determina potrivit normelor;

"1. valoarea calculata prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, aceasta limita se determina potrivit normelor;"

La articolul 25 alineatul (4) litera i) punctul 1 modificat de art.unic din Legea 156/2019

2. valoarea reprezentand 20% din impozitul pe profit datorat.

In cazul sponsorizarilor efectuate catre entitati persoane juridice fara scop lucrativ, inclusiv unitati de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, in limitele prevazute de prezenta litera, doar daca beneficiarul sponsorizarii este inregistrat, la data incheierii contractului, in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale, potrivit alin. (4)¹.

Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reporteaza in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

Modificat de art.I pct.1 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

i) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat, cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea educatiei nationale nr. 1/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre urmatoarele:

i) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre urmatoarele:

Modificat de art.LIII pct.6 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

1. valoarea calculata prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, aceasta limita se determina potrivit normelor;

2. valoarea reprezentand 20% din impozitul pe profit datorat.

In cazul sponsorizarilor efectuate catre entitati persoane juridice fara scop lucrativ, inclusiv unitati de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, in limitele prevazute de prezenta litera, doar daca beneficiarul sponsorizarii este inregistrat, la data incheierii contractului, in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale, potrivit alin. (41).

Modificat de art.II pct.1 din Ordonanta 11/2022

NOTA ETO: - (1) Incepand cu data de 1 ianuarie 2022, respectiv cu data inceperii anului fiscal 2022-2023 in cazul persoanelor juridice care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit dispozitiilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilii pot dispune asupra valorii stabilite potrivit dispozitiilor art. 25 alin. (4) lit. i) sau art. 56 alin. (1¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz, numai daca aceasta, in urma diminuarii cu sumele reportate, este pozitiva.

(2) Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit, respectiv din impozitul pe veniturile microintreprinderilor se reporteaza numai pentru sponsorizari/acte de mecenat/acordarea de burse private efectuate/inregistrate inainte de termenele prevazute la alin. (1), potrivit reglementarilor in vigoare la data efectuarii sponsorizarii, fara a depasi anul 2028.

Reglementat de art.II din Legea 322/2021

NOTA ETO: (1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) si i²), art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2023 si pana la data de 31 decembrie 2023 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendarii prevazuta la alin. (1), cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a creselor si gradinitelor aflate in administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitata de natura celor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si intra sub incidenta limitei de 5% stabilite pentru acestea, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art. XXXVI din OUG 168/2022

"i¹) cheltuielile privind functionarea unitatilor de educatie timpurie aflate in administrarea contribuabilului sau sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajatilor in unitati de educatie timpurie aflate in unitati care ofera servicii de educatie timpurie, conform legislatiei in vigoare; Completat de art.unic pct.3 din Legea 239/2020

7. La articolul 25, alineatul (4), literele i¹), i²) si t) abrogate de art.LIII pct.7 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

i²) contribuabilii care efectueaza cheltuieli cu educatia timpurie scad din impozitul pe profit datorat cheltuielile cu educatia timpurie conform lit. i¹), dar nu mai mult de 1.500 lei/luna pentru fiecare copil. In cazul in care suma depaseste impozitul pe profit datorat, diferenta va fi scazuta, in ordine, din impozitul pe salarii retinut de contribuabil pentru angajati, din taxa pe valoarea adaugata datorata sau din accizele datorate;"

Completat de art.unic pct.3 din Legea 239/2020

7. La articolul 25, alineatul (4), literele i¹), i²) si t) abrogate de art.LIII pct.7 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

NOTA ETO: - (1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) si i²), art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2022 si pana la data de 31 decembrie 2022 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendarii prevazuta la alin. (1), cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a creselor si gradinitelor aflate in administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitata de natura celor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si intra sub incidenta limitei de 5% stabilite pentru acestea, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.XXVI din OUG 130/2021

NOTA ETO: - (1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) si i²), art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda, incepand cu data de 1 aprilie 2021 si pana la data de 31 decembrie 2021 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendarii prevazuta la alin. (1), cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a

creselor si gradinitelor aflate in administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitata de natura celor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si intra sub incidenta limitei stabilite pentru acestea, de 5% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Prevederile alin. (1) referitoare la art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica incepand cu veniturile aferente lunii aprilie 2021.

Modificat de art.II din OUG 19/2021

j) cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil declarat inactiv conform prevederilor Codului de procedura fiscala, cu exceptia celor reprezentand achizitii de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita si/sau a achizitiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate in procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014;

k) cheltuielile cu taxele, contributiile si cotizatiile catre organizatiile neguvernamentale sau asociatiile profesionale care au legatura cu activitatea desfasurata de contribuabili si care depasesc echivalentul in lei a 4. 000 euro anual, altele decat cele prevazute de lege si la alin. (1);

l) cheltuielile din reevaluarea imobilizarilor necorporale/mijloacelor fixe, in cazul in care, ca urmare a efectuarii unei reevaluari efectuate potrivit reglementarilor contabile aplicabile, se inregistreaza o descrestere a valorii acestora;

m) cheltuielile reprezentand modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare, in cazul in care, ca urmare a evaluarii ulterioare utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, se inregistreaza o descrestere a valorii acestora;

n) cheltuielile reprezentand deprecierea/amortizarea mijloacelor fixe, inregistrate de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, la momentul transferului din categoria activelor imobilizate detinute in vederea vanzarii in categoria activelor imobilizate detinute pentru activitatea proprie;

o) cheltuielile din evaluarea activelor biologice in cazul in care, ca urmare a efectuarii unei evaluari utilizand modelul bazat pe valoarea justa de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, se inregistreaza o descrestere a valorii acestora;

p) cheltuielile cu dobanzile, stabilite in conformitate cu reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, in cazul in care mijloacele fixe/imobilizarile necorporale/stocurile sunt achizitionate in baza unor contracte cu plata amanata;

p) cheltuielile cu dobanzile, stabilite in conformitate cu reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, in cazul in care mijloacele fixe/imobilizarile necorporale/stocurile sunt achizitionate in baza unor contracte cu plata amanata, pentru contribuabilii care nu aplica prevederile art. 40² ;

Modificat de art.I pct.3 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

q) cheltuielile cu beneficiile acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in actiuni. Acestea reprezinta elemente similare cheltuielilor la momentul acordarii efective a beneficiilor, daca acestea sunt impozitate conform titlului IV;

q) cheltuielile cu beneficiile acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in actiuni. Acestea reprezinta elemente similare cheltuielilor la momentul acordarii efective a beneficiilor;

Modificat de art.I pct.11 din Legea 296/2020

r) cheltuielile cu beneficiile acordate salariatilor in instrumente de capitaluri cu decontare in numerar la momentul acordarii efective a beneficiilor, daca acestea nu sunt impozitate conform titlului IV;

s) cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, indiferent de natura lor, dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de coruptie, potrivit legii;

s) cheltuielile din evaluarea/reevaluarea titlurilor de participare, daca la data evaluarii/reevaluarii sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 23 lit. i).

t) cheltuielile reprezentand costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la data punerii in functiune, potrivit legii; contribuabilii care achizitioneaza aparate de marcat electronice fiscale scad costul lor de achizitie din impozitul pe profit datorat pentru trimestrul in care au fost puse in functiune, in cazul in care acestia datoreaza impozit pe profit trimestrial, sau din impozitul pe profit anual, in cazul contribuabililor care aplica sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit. Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit potrivit prevederilor prezentei litere se reporteaza in urmatorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit."

Completat de art.I pct.1 din Lege 153/2020

7. La articolul 25, alineatul (4), literele i¹), i²) si t) abrogate de art.LIII pct.7 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

t) cheltuielile privind bunurile, mijloacele financiare si serviciile acordate Fondului Natiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum si altor organizatii internationale care isi desfasoara activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care Romania este parte; contribuabilii care efectueaza aceste

cheltuieli le insumeaza cu cele prevazute la lit. i) si scad valoarea astfel rezultata din impozitul pe profit datorat, in limita prevazuta la lit. i). In situatia in care valoarea stabilita, potrivit art. 25 alin. (4) lit. i) si prezentei litere, diminuată cu sumele reportate, potrivit legii, nu a fost utilizata integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit in limita valorii astfel calculate si catre Fondul Natiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF si catre alte organizatii internationale care isi desfasoara activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care Romania este parte, in termen de maximum 6 luni de la data depunerii declaratiei anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirectionare. In acest caz, redirectionarea impozitului pe profit se efectueaza, potrivit art. 42 alin. (4), fara a exista obligatia inscrierii entitatii beneficiare respective in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale.

Completat de art.XV pct.1 din OUG 20/2022

t) cheltuielile privind bunurile, mijloacele financiare si serviciile acordate Fondului Natiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum si altor organizatii internationale care isi desfasoara activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care Romania este parte; contribuabilii care efectueaza aceste cheltuieli le insumeaza cu cele prevazute la lit. i) si scad valoarea astfel rezultata din impozitul pe profit datorat, in limita prevazuta la lit. i). In situatia in care valoarea stabilita, potrivit art. 25 alin. (4) lit. i) si prezentei litere, diminuată cu sumele reportate, potrivit legii, nu a fost utilizata integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit in limita valorii astfel calculate si catre Fondul Natiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF si catre alte organizatii internationale care isi desfasoara activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care Romania este parte, pana la termenele de depunere a declaratiei anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirectionare. In acest caz, redirectionarea impozitului pe profit se efectueaza, potrivit art. 42 alin. (4), fara a exista obligatia inscrierii entitatii beneficiare respective in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale.

Modificat de art.LIIII pct.8 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4¹) Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale se organizeaza de A.N.A.F., astfel cum se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F. Registrul este public si se afiseaza pe site-ul A.N.A.F. Inscrierea in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale se realizeaza pe baza solicitarii entitatii, daca sunt indeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, urmatoarele conditii:

a) desfasoara activitate in domeniul pentru care a fost constituita, pe baza declaratiei pe propria raspundere;

b) si-a indeplinit toate obligatiile fiscale declarative prevazute de lege;

c) nu are obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile;

d) a depus situatiile financiare anuale, prevazute de lege;

e) nu a fost declarata inactiva, potrivit art. 92 din Codului de procedura fiscala.

Completat de art.I pct.1 din Legea 30/2019

"(4¹) Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale se organizeaza de A.N.A.F., astfel cum se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F. Registrul este public si se afiseaza pe site-ul A.N.A.F. Inscrierea in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale se realizeaza pe baza solicitarii entitatii, daca sunt indeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, urmatoarele conditii:

a) desfasoara activitate in domeniul pentru care a fost constituita, pe baza declaratiei pe propria raspundere;

b) si-a indeplinit toate obligatiile fiscale declarative prevazute de lege;

c) nu are obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile;

d) a depus situatiile financiare anuale, prevazute de lege;

e) nu a fost declarata inactiva, potrivit art. 92 din Codul de procedura fiscala.

Unitatile locale de cult prevazute la art. 13 alin. (2) lit. 1) nu au obligatia indeplinirii conditiei prevazute la lit. b), in ceea ce priveste declaratia anuala de impozit pe profit."

Modificat de art.II pct.3 din Legea 32/2020

(5) Regia Autonoma "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat" deduce la calculul rezultatului fiscal cheltuielile curente si de capital pentru conservarea, protectia, intretinerea, repararea, functionarea, instruirea personalului specializat, consolidarea, precum si alte cheltuieli aferente bazei materiale de reprezentare si protocol pe care o are in administrare.

(6) Compania Nationala "Imprimeria Nationala" - S. A. deduce la calculul rezultatului fiscal:

a) cheltuielile aferente producerii si emiterii permiselor de sedere temporara/permanenta pentru cetatenii straini, in conditiile reglementarilor legale;

b) cheltuielile aferente producerii si eliberarii cartii electronice de identitate, a cartii de identitate, a cartii de alegator aferente si a cartii de identitate provizorii, in conditiile prevazute la art. 10 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 69/2002 privind unele masuri pentru operationalizarea sistemului informatic de emitere si punere in circulatie a documentelor electronice de identitate si rezidenta, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

„b¹) cheltuielile aferente producerii si eliberarii cardurilor de cetatenie romana, in conditiile reglementarilor legale;”.

Completat de art.III din OUG 100/2024

c) cheltuielile aferente producerii si eliberarii cartii electronice de rezidenta si a cartii de rezidenta in conditiile prevazute la art. 10 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 69/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

La articolul 25 alineatul (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, litera c) abrogata de art.IV din Legea 247/2022 (intra in vigoare la 3 zile de la data publicarii M.Of)

(7) Sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate de operatorii economici cu evaluarea/reevaluarea activelor fixe corporale care apartin domeniului public al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale, primite in administrare/concesiu, dupa caz, cheltuieli efectuate la solicitarea conducatorului institutiei titulare a dreptului de proprietate.

(8) Sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate de operatorii economici cu inscrierea in cartile funciare sau cartile de publicitate imobiliara, dupa caz, a dreptului de proprietate a statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale asupra bunurilor publice primite in administrare/concesiu, dupa caz, cheltuieli efectuate la solicitarea conducatorului institutiei titulare a dreptului de proprietate.

"(9) Sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate pentru organizarea si desfasurarea invatamantului profesional si tehnic, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale."

Completat de art.I pct.7 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"(9) Sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate pentru organizarea si desfasurarea invatamantului profesional si tehnic, invatamantului dual preuniversitar si universitar, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale."

Modificat de art.unic pct.4 din Legea 239/2020

(10) In cazul creantelor cesionate, pierderea neta reprezentand diferenta dintre pretul de cesiune si valoarea creantei cesionate este deductibila in limita unui plafon de 30% din valoarea acestei pierderi. In cazul in care cesionarul cedeaza creanta, pierderea neta se determina ca diferenta intre pretul de cesiune si costul de achizitie al creantei. In cazul institutiilor de credit, in situatia in care creantele cesionate sunt acoperite partial sau integral cu ajustari pentru pierderi asteptate, precum si in situatia in care creantele sunt scoase din evidenta in conturi in afara bilantului si apoi sunt cesionate, 70% din diferenta dintre valoarea creantei instrainate si pretul de cesiune reprezinta elemente similare veniturilor.

Completat de art.33 din OUG 70/2020

(11) Prevederile alin. (10) nu se aplica in cazul cesiunilor de titluri de stat, obligatiuni si alte instrumente de datorie care confera detinatorului un drept contractual de a incasa numerar, cheltuielile inregistrate din aceste cesiuni fiind deductibile la calculul rezultatului fiscal.

Completat de art.I pct.2 din Legea 72/2018

(12) In situatia in care un beneficiar al unei sponsorizari/ burse private/mecenat restituie suma respectiva contribuabilului, potrivit legii, intr-un an fiscal diferit de cel in care a fost acordata sponsorizarea/bursa privata/mecenatul, suma dedusa pentru acea sponsorizare/bursa privata sau mecenat din impozitul pe profit, in perioade fiscale precedente, in limita prevazuta de lege, se adauga ca diferenta de plata la impozitul pe profit datorat in trimestrul/anul restituirii sponsorizarii/bursei private/mecenatului. Pentru situatiile in care restituirile de sponsorizari/burse private/mecenat se efectueaza in acelasi an fiscal, contribuabilul regularizeaza in trimestrul/anul restituirii sponsorizarii/bursei private/mecenatului sumele deduse din impozitul pe profit, in trimestrele precedente, in limita prevazuta de lege.

Completat de art.I pct.12 din Legea 296/2020

(12¹) In aplicarea prevederilor alin. (4) lit. e), pentru determinarea ponderii veniturilor neimpozabile in totalul veniturilor, contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si care inregistreaza evaluarea titlurilor de participare la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global, ca urmare a aplicarii optiunii irevocabile de a recunoaste astfel titlurile de participare, iau in calcul si sumele reprezentand diferente din evaluare/reevaluare care se regasesc in creditul conturilor de rezerve ca urmare a vanzarii/cesiunii titlurilor de participare.

Completat de art.LIIII pct.9 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(13) Cheltuielile reprezentand amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, care se scad din impozitul pe profit potrivit alin. (4) lit. t), sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.

Completat de art.I pct.12 din Legea 296/2020

(13) Pentru determinarea rezultatului fiscal, contribuabilii care efectueaza cheltuieli privind bursele private, potrivit Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modificarile ulterioare, insumeaza aceste cheltuieli in limita a 1.500 lei/fiecare bursa acordata, cu cele prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b), iar suma rezultata se deduce in limita prevazuta la art. 25 alin. (3) lit. b).

Modificat de art.LIIII pct.10 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: [Procedura 34/2016](#) privind cheltuieli de mecenat (donatii)

[Procedura 35/2016](#) privind cheltuieli de sponsorizare

[Procedura 67/2016](#) privind tratament fiscal reduceri de preț - reducerii cotei de

TVA

[Procedura 72/2016](#) privind impozitarea tichetelor cadou acordate angajatiilor

[Procedura 36/2016](#) privind cheltuieli sociale angajati (limita si conditii)

[Procedura 26/2016](#) privind calculul fiscal al rezultatului exercitiului

[Procedura 35/2016](#) privind cheltuieli de sponsorizare

[Procedura 53/2016](#) privind deductibilitate integrala cheltuieli cu combustibil

[Procedura 54/2016](#) privind deductibilitate cheltuieli cu formarea profesionala

[Procedura 61/2016](#) privind deplasări interne - baza impozabilă profit, impozit pe venit și contribuții sociale

[Procedura 73/2016](#) privind impozitarea tichetelor cadou acordate terților

Vezi: [Procedura 76/2016](#) privind tratament fiscal reducere comerciala

Vezi: [Procedura 78/2016](#) privind tratament fiscal pierderi din creante (impozit pe profit)

Vezi: [Procedura 79/2016](#) privind tratament fiscal pierderi din creante (TVA)

Vezi: [Procedura 150/2016](#) privind acordare cadouri clientilor

Vezi: [Procedura 152/2016](#) privind tratamentul fiscal al cheltuielilor de protocol

Vezi: [Procedura 166/2016](#) privind deplasări externe - baza impozabila profit, impozit pe venit si contributii sociale

Vezi: Derogarea la art.25 din [OUG 10/2016](#)

Vezi: Comparatia cu [art.21](#) din [Legea 571/2003](#)

Vezi: Drogarea de la art.XIII din [OUG 20/2022](#)

Art. 26. - Provizioane/ajustari pentru depreciere si rezerve

(1) Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor si provizioanelor/ajustarilor pentru depreciere, numai in conformitate cu prezentul articol, astfel:

a) rezerva legala este deductibila in limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit, pana ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat sau din patrimoniu, dupa caz;

Vezi: [Procedura 42/2016](#) privind constituire rezerva legala

b) provizioanele pentru garantii de buna executie acordate clientilor. Provizioanele pentru garantii de buna executie acordate clientilor se deduc trimestrial/anual numai pentru bunurile livrate, lucrarile executate si serviciile prestate in cursul trimestrului/anului respectiv pentru care se acorda garantie in perioadele urmatoare, la nivelul cotelor prevazute in conventiile incheiate sau la nivelul procentelor de garantare prevazut in tariful lucrarilor executate ori serviciilor prestate;

c) ajustarile pentru deprecierea creantelor, inregistrate potrivit reglementarilor contabile aplicabile, in limita unui procent de 30% din valoarea acestora, altele decat cele prevazute la lit. d), e), f), h) si i), daca creantele indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

c) ajustarile pentru deprecierea creantelor, inregistrate potrivit reglementarilor contabile aplicabile, altele decat cele prevazute la lit. d)-f), h) si i), daca creantele indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

Modificat de art.I pct.13 din [Legea 296/2020](#) (intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2022)

"c) ajustarile pentru deprecierea creantelor, inregistrate potrivit reglementarilor contabile aplicabile, in limita unui procent de 50% din valoarea acestora, altele decat cele prevazute la lit. d)-f), h) si i), daca creantele indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:"

Modificat de art.I pct.5 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#) (intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2022)

c) ajustarile pentru deprecierea creantelor, inregistrate potrivit reglementarilor contabile aplicabile, reprezentand sume datorate de clientii interni si externi pentru produse, semifabricate, materiale, marfuri vandute, lucrari executate si servicii prestate, in limita unui procent de 30% din valoarea acestor ajustari, altele decat cele prevazute la lit. d)-f), h) si i), daca creantele indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

Modificat de art.LIIII pct.11 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

1. sunt neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei;

2. nu sunt garantate de alta persoana;

3. sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;

d) provizioanele specifice, constituite de institutiile financiare nebancale inscrise in Registrul general tinut de Banca Nationala a Romaniei, de institutiile de plata persoane juridice romane care acorda credite legate de serviciile de plata, de institutiile emitente de moneda electronica, persoane juridice romane, care acorda credite legate de serviciile de plata, precum si provizioanele specifice constituite de alte persoane juridice, potrivit legilor de organizare si functionare;

e) ajustările pentru depreciere aferente activelor pentru care, potrivit reglementărilor prudentiale ale Bancii Naționale a României, se determină ajustări prudentiale de valoare sau, după caz, valori ale pierderilor așteptate, înregistrate de către instituțiile de credit persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit din state care nu sunt state membre ale Uniunii Europene sau din state care nu aparțin Spațiului Economic European, potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, și filtrele prudentiale potrivit reglementărilor emise de Banca Națională a României. Sumele reprezentând reducerea sau anularea filtrelor prudentiale sunt elemente similare veniturilor;

f) ajustările pentru depreciere înregistrate de către sucursalele din România ale instituțiilor de credit din state membre ale Uniunii Europene și state aparținând Spațiului Economic European, potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aferente creditelor și plasamentelor care intra în sfera de aplicare a reglementărilor prudentiale ale Bancii Naționale a României referitoare la ajustările prudentiale de valoare aplicabile instituțiilor de credit persoane juridice române și sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din state care nu sunt state membre ale Uniunii Europene sau din state care nu aparțin Spațiului Economic European;

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozițiile art. 26 alin. (1) lit. d) și f), pct. 27 referitor la dispozițiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei OUG 115/2023

d) provizioanele specifice, constituite de instituțiile de plată persoane juridice române care acordă credite legate de serviciile de plată, de instituțiile emitente de monedă electronică, persoane juridice române care acordă credite legate de serviciile de plată, precum și provizioanele specifice constituite de alte persoane juridice, potrivit legilor de organizare și funcționare;

e) ajustările pentru pierderi așteptate aferente activelor financiare din operațiuni cu clientela, din operațiuni interbancare și creante din operațiuni de leasing financiar, înregistrate potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară aplicabile, de către instituțiile de credit persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine;

f) ajustările pentru pierderi așteptate, înregistrate potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară aplicabile, de către instituțiile financiare nebancare și sucursalele din România ale instituțiilor financiare nebancare, persoane juridice străine, înscrise în Registrul general, aferente următoarelor categorii de active:

(i) credite acordate clienței, alta decât instituțiile de credit, cu excepția operațiunilor fără recurs;

(ii) valori de recuperat de la clientela, alta decât instituțiile de credit;

(iii) creante aferente operațiunilor reverse repo efectuate cu clientela, alta decât instituțiile de credit;

(iv) creante din operațiuni de leasing financiar, cu excepția celor care sunt în relație cu instituțiile de credit;

Modificat de art. LIII pct. 12 din OUG 115/2023 (intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

g) rezervele tehnice constituite de societățile de asigurare și reasigurare, potrivit prevederilor legale de organizare și funcționare, cu excepția rezervei de egalizare. Pentru contractele de asigurare cedate în reasigurare, rezervele se diminuează astfel încât nivelul acestora să acopere partea de risc care rămâne în sarcina asiguratorului, după deducerea reasigurării;

h) provizioanele tehnice constituite de persoanele juridice, administratori de fonduri de pensii facultative, respectiv administratori de fonduri de pensii administrate privat, potrivit prevederilor legale;

i) provizioanele de risc pentru operațiunile pe piețele financiare, constituite potrivit reglementărilor Autorității de Supraveghere Financiară;

j) ajustările pentru deprecierea creanțelor înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui procent de 100% din valoarea creanțelor, altele decât cele prevăzute la lit. d), e), f), h) și i), dacă creanțele indeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt detinute la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație, sau la o persoană fizică asupra căreia este deschisă procedura de insolvență pe baza de:

- plan de rambursare a datoriilor;

- lichidare de active;

- procedura simplificată;

2. nu sunt garantate de alta persoană;

3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;

k) provizioanele pentru închiderea și urmărirea postînchidere a depozitelor de deseuri, constituite de contribuabilii care desfășoară activități de depozitare a deșeurilor, potrivit legii, în limita sumei stabilite prin proiectul pentru închiderea și urmărirea postînchidere a depozitului, corespunzătoare cotei-părți din tarifele de depozitare percepute;

1) provizioanele constituite de companiile aeriene din Romania pentru acoperirea cheltuielilor de intretinere si reparare a parcului de aeronave si a componentelor aferente, potrivit programelor de intretinere a aeronavelor, aprobate corespunzator de catre Autoritatea Aeronautica Civila Romana;

m) rezervele reprezentand cota de cheltuieli necesare dezvoltarii si modernizarii productiei de titei si gaze naturale, rafinarii, transportului si distributiei petroliere, precum si cele aferente programului geologic sau altor domenii de activitate, prevazute prin acte normative, constituite potrivit legii. Acestea se includ in veniturile impozabile pe masura amortizarii acestor active sau a scaderii lor din evidenta, respectiv pe masura efectuarii cheltuielilor finantate din aceasta sursa;

n) ajustarile pentru deprecierea mijloacelor fixe amortizabile constituite pentru situatiile in care:

1. sunt distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora, in conditiile stabilite prin norme;

2. au fost incheiate contracte de asigurare.

(2) Contribuabilii autorizati sa desfasoare activitate in domeniul exploatarii zacamintelor naturale sunt obligati sa inregistreze in evidenta contabila si sa deduca provizioane pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instalatiilor, a dependintelor si anexelor, precum si pentru reabilitarea mediului, inclusiv refacerea terenurilor afectate si pentru redarea acestora in circuitul economic, silvic sau agricol, in limita unei cote de 1% aplicate asupra rezultatului contabil din exploatare aferent segmentului de exploatare si productie de resurse naturale, cu exceptia rezultatului din exploatare corespunzator perimetrelor marine ce includ zone de adancime cu apa mai mare de 100 m si fara a include rezultatul altor segmente de activitate ale contribuabilului, pe toata durata de functionare a exploatarii zacamintelor naturale.

(3) Pentru titularii de acorduri petroliere, care desfasoara operatiuni petroliere in perimetre marine ce includ zone cu adancime de apa mai mare de 100 m, cota provizionului constituit pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instalatiilor, a dependintelor si anexelor, precum si pentru reabilitarea mediului este de 10%, aplicata asupra partii din rezultatul contabil din exploatare aferent segmentului de explorare si productie de resurse naturale ce corespunde acestor perimetre marine si fara a include rezultatul altor segmente de activitate ale contribuabilului, pe toata perioada exploatarii petroliere.

(4) Regia Autonoma Administratia Romana a Serviciilor de Trafic Aerian - ROMATSA constituie trimestrial un provizion, potrivit prevederilor legale, pentru diferenta dintre veniturile din exploatare realizate efectiv din activitatea de ruta aeriana si costurile efective ale activitatii de ruta aeriana, care este utilizat pentru acoperirea cheltuielilor de exploatare care depasesc tarifele stabilite anual de EUROCONTROL.

(5) Reducerea sau anulara oricarui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedusa, inclusiv rezerva legala, se include in rezultatul fiscal, ca venituri impozabile sau elemente similare veniturilor, indiferent daca reducerea sau anulara este datorata modificarii destinatiei provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei catre participanti sub orice forma, lichidarii, divizarii sub orice forma, fuziunii contribuabilului sau oricarui altui motiv. Prevederile prezentului alineat nu se aplica daca un alt contribuabil preia un provizion sau o rezerva in legatura cu o divizare sau fuziune, sub orice forma, reglementarile acestui articol aplicandu-se in continuare acelui provizion sau rezerva.

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, dupa caz.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), rezervele din reevaluarea imobilizarilor necorporale, efectuata de catre contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor cu cedarea imobilizarilor necorporale, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor imobilizari necorporale, dupa caz.

(8) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), in cazul in care nivelul capitalului social subscris si varsat sau al patrimoniului a fost diminuat, partea din rezerva legala corespunzatoare diminuarii, care a fost anterior dedusa, reprezinta elemente similare veniturilor. Prevederile prezentului alineat nu se aplica in situatia in care, ca urmare a efectuarii unor operatiuni de reorganizare, prevazute de lege, rezerva legala a persoanei juridice beneficiare depaseste a cincea parte din capitalul social sau din patrimoniul social, dupa caz, sau in situatia in care rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatilor care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza este folosita pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut in urma procedurii de conversie a creantelor.

(9) Rezervele reprezentand facilitati fiscale nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire sau pentru acoperirea pierderilor. In cazul in care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, aceste sume se impoziteaza ca elemente similare veniturilor in perioada fiscala in care sunt utilizate. In situatia in care sunt mentinute pana la lichidare, acestea nu sunt luate in calcul la rezultatul fiscal al lichidarii. Nu se supun impozitarii rezervele de influente de curs valutar aferente aprecierii disponibilitatilor in valuta, constituite potrivit legii, inregistrate de institutiile de credit - persoane juridice romane si sucursalele bancilor straine, care isi desfasoara activitatea in Romania.

(10) In intelesul prezentului articol, prin constituirea unui provizion sau a unei rezerve se intelege si majorarea unui provizion sau a unei rezerve.

(11) Prevederile alin. (1) lit. c) si j) se aplica pentru creantele, altele decat cele asupra clientilor reprezentand sumele datorate de clientii interni si externi pentru produse, semifabricate, materiale, marfuri vandute, lucrari executate si servicii prestate, inregistrate incepand cu data de 1 ianuarie 2016.

Completat de art.unic pct.2 din [Legea 358/2015](#)

(12) Prevederile alin. (1) referitoare la deducerea, in limita procentului de 30%, a ajustarilor pentru deprecierea creantelor reprezentand sume datorate de clientii interni si externi pentru produse, semifabricate, materiale, marfuri vandute, lucrari executate si servicii prestate se aplica pentru creantele inregistrate incepand cu 1 ianuarie 2024.

Completat de art.LIIII pct.13 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: [Comparatia cu art.22 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 77/2016](#) privind tratament fiscal provizioane clienti incerti (impozit pe profit)

Art. 27. - Cheltuieli cu dobanzile si diferente de curs valutar

(1) Cheltuielile cu dobanzile sunt integral deductibile in cazul in care gradul de indatorare a capitalului este mai mic sau egal cu 3. Gradul de indatorare a capitalului se determina ca raport intre capitalul imprumutat cu termen de rambursare peste un an si capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la inceputul anului si sfarsitul perioadei pentru care se determina impozitul pe profit. Prin capital imprumutat se intelege totalul creditelor si imprumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.

(2) In intelesul alin. (1), prin credit/imprumut se intelege orice conventie incheiata intre parti care genereaza in sarcina uneia dintre parti obligatia de a plati dobanzi si de a restitui capitalul imprumutat. Pentru determinarea gradului de indatorare, in capitalul imprumutat se includ si creditele/imprumuturile cu termen de rambursare peste un an pentru care, in conventiile incheiate, nu s-a stabilit obligatia de a plati dobanzi.

(3) In intelesul alin. (1), in capitalul imprumutat se includ si creditele/imprumuturile care au un termen de rambursare mai mic de un an, in situatia in care exista prelungiri ale acestui termen, iar perioada de rambursare curenta, insumata cu perioadele de rambursare anterioare ale creditelor/imprumuturilor pe care le prelungesc, depaseste un an. In acest caz, impozitul pe profit se recalculeaza si pentru perioada de rambursare anterioara prelungirii.

(4) In cazul in care cheltuielile din diferentele de curs valutar depasesc veniturile din diferentele de curs valutar, pierderea neta va fi tratata ca o cheltuiala cu dobanzile, deductibila potrivit alin. (1). Cheltuielile/veniturile din diferentele de curs valutar, care intra sub incidenta prezentului alineat, sunt cele aferente imprumuturilor luate in calcul la determinarea gradului de indatorare a capitalului.

(5) In conditiile in care gradul de indatorare a capitalului este peste 3 sau capitalul propriu are o valoare negativa, cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, in conditiile alin. (1), pana la deductibilitatea integrala a acestora. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar al contribuabililor care isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de fuziune sau divizare totala se transfera contribuabililor nou-infiintati, respectiv celor care preiau patrimoniul societatii absorbite sau divizate, dupa caz, proportional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar al contribuabililor care nu isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de desprindere a unei parti din patrimoniul acestora, transferata ca intreg, se imparte intre acesti contribuabili si cei care preiau partial patrimoniul societatii cedente, dupa caz, proportional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele mentinute de persoana juridica cedenta.

(6) Dobanzile si pierderile nete din diferente de curs valutar, in legatura cu imprumuturile obtinute direct sau indirect de la banci internationale de dezvoltare si organizatii similare, mentionate in norme, si cele care sunt garantate de stat, cele aferente imprumuturilor obtinute de la institutiile de credit romane sau straine, institutiile financiare nebancale, precum si cele obtinute in baza obligatiunilor admise la tranzactionare pe o piata reglementata nu intra sub incidenta prevederilor prezentului articol.

(7) In cazul imprumuturilor obtinute de la alte entitati, cu exceptia celor prevazute la alin. (6), dobanzile deductibile sunt limitate la:

a) nivelul ratei dobanzii de politica monetara a Bancii Nationale a Romaniei, corespunzatoare ultimei luni din trimestru, pentru imprumuturile in lei; si

b) nivelul ratei dobanzii anuale de 4%, pentru imprumuturile in valuta. Nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta se actualizeaza prin hotarare a Guvernului.

(8) Limita prevazuta la alin. (7) se aplica separat pentru fiecare imprumut, inainte de aplicarea prevederilor alin. (1) si (5).

(9) Prevederile alin. (1)-(5) nu se aplica institutiilor de credit - persoane juridice romane si sucursalelor din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine, institutiilor financiare nebancale, precum si societatilor de leasing operational.

(10) In cazul unei persoane juridice straine care isi desfasoara activitatea printr-un sediu permanent in Romania, prevederile prezentului articol se aplica prin luarea in considerare a capitalului propriu.

(11) Cheltuielile cu dobanzile care sunt incluse in costul de achizitie sau in costul de productie al unui activ cu ciclu lung de fabricatie, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, nu intra sub incidenta prevederilor prezentului articol.

Articolul 27 abrogat de art.I pct.4 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Comparatia cu art.23 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 26/2016 privind calculul fiscal al rezultatului exercitiului

Art. 28. - Amortizarea fiscală

(1) Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii mijloacelor fixe amortizabile, precum si investitiile efectuate la acestea se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau in scopuri administrative;

b) are o valoare fiscala egala sau mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului, la data intrarii in patrimoniul contribuabilului;

c) are o durata normala de utilizare mai mare de un an.

(3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:

a) investitiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune, asociere in participatiune si altele asemenea;

b) mijloacele fixe puse in functiune partial, pentru care nu s-au intocmit formele de inregistrare ca imobilizare corporala; acestea se cuprind in grupele in care urmeaza a se inregistra, la valoarea rezultata prin insumarea cheltuielilor efective ocazionate de realizarea lor;

c) investitiile efectuate pentru descoperita in vederea valorificarii de substante minerale utile, precum si pentru lucrarile de deschidere si pregatire a extractiei in subteran si la suprafata;

d) investitiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali si care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;

e) investitiile efectuate din surse proprii, concretizate in bunuri noi, de natura celor apartinand domeniului public, precum si in dezvoltari si modernizari ale bunurilor aflate in proprietate publica;

f) amenajarile de terenuri;

g) activele biologice, inregistrate de catre contribuabili potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

"h) mijloacele fixe detinute si utilizate pentru organizarea si desfasurarea invatamantului profesional si tehnic, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale;

Completat de art.I pct.8 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

i) investitiile efectuate pentru organizarea si desfasurarea invatamantului profesional si tehnic, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale."

Completat de art.I pct.8 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"h) mijloacele fixe detinute si utilizate pentru organizarea si desfasurarea invatamantului profesional si tehnic, invatamantului dual preuniversitar si universitar, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale;

i) investitiile efectuate pentru organizarea si desfasurarea invatamantului profesional si tehnic, invatamantului dual preuniversitar si universitar, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale."

Modificat de art.unic pct.5 din Legea 239/2020

(4) Nu reprezinta active amortizabile:

a) terenurile, inclusiv cele impadurite;

b) tablourile si operele de arta;

c) fondul comercial;

d) lacurile, baltile si iazurile care nu sunt rezultatul unei investitii;

e) bunurile din domeniul public finantate din surse bugetare;

f) orice mijloc fix care nu isi pierde valoarea in timp datorita folosirii, potrivit normelor;

g) casele de odihna proprii, locuintele de protocol, navele, aeronavele, vasele de croaziera, altele decat cele utilizate pentru desfasurarea activitatii economice;

h) imobiliarile necorporale cu durata de viata utila nedeterminata, incadrate astfel potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

(5) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determina conform urmatoarelor reguli:

a) in cazul constructiilor, se aplica metoda de amortizare liniara;

b) in cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al masinilor, uneltelor si instalatiilor de lucru, precum si pentru computere si echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara, degresiva sau accelerata;

c) in cazul oricarui altui mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara sau degresiva.

(6) In cazul metodei de amortizare liniara, amortizarea se stabileste prin aplicarea cotei de amortizare liniara la valoarea fiscala de la data intrarii in patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix amortizabil.

(7) In cazul metodei de amortizare degresiva, amortizarea se calculeaza prin multiplicarea cotelor de amortizare liniara cu unul dintre coeficientii urmatoari:

a) 1,5, daca durata normala de utilizare a mijlocului fix amortizabil este intre 2 si 5 ani;

b) 2,0, daca durata normala de utilizare a mijlocului fix amortizabil este intre 6 si 10 ani;

c) 2,5, daca durata normala de utilizare a mijlocului fix amortizabil este mai mare de 10 ani.

(8) In cazul metodei de amortizare accelerata, amortizarea se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depasi 50% din valoarea fiscala de la data intrarii in patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix;

b) pentru urmatoorii ani de utilizare, amortizarea se calculeaza prin raportarea valorii ramase de amortizare a mijlocului fix la durata normala de utilizare ramasa a acestuia.

(9) Cheltuielile aferente achizitionarii de brevete, drepturi de autor, licente, marci de comert sau fabrica, drepturi de explorare a resurselor naturale si alte imobilizari necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu exceptia cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizarilor necorporale cu durata de viata utila nedeterminata, incadrate astfel potrivit reglementarilor contabile aplicabile, precum si cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezinta imobilizari necorporale se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz. Cheltuielile aferente achizitionarii sau producerii programelor informatice se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara sau degresiva pe o perioada de 3 ani. Pentru brevetele de inventie se poate utiliza si metoda de amortizare degresiva sau accelerata. Cheltuielile aferente achizitionarii contractelor de clienti, recunoscute ca imobilizari necorporale potrivit reglementarilor contabile aplicabile, se amortizeaza pe durata acestor contracte.

(10) Cheltuielile ulterioare recunoscute in valoarea contabila a unei imobilizari necorporale, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara pe perioada din contract/durata de utilizare ramasa. In cazul in care cheltuielile ulterioare sunt recunoscute in valoarea contabila a unei imobilizari necorporale dupa expirarea duratei de utilizare, amortizarea fiscala se determina pe baza duratei normale de utilizare stabilite de catre o comisie tehnica interna sau un expert tehnic independent.

(11) In cazul in care cheltuielile de constituire sunt inregistrate ca imobilizari necorporale, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, acestea se recupereaza prin intermediul cheltuielilor cu amortizarea pe o perioada de maximum 5 ani.

(12) Amortizarea fiscala se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) incepand cu luna urmatoare celei in care mijlocul fix amortizabil se pune in functiune, prin aplicarea regimului de amortizare prevazut la alin. (5);

b) pentru cheltuielile cu investitiile efectuate din surse proprii la mijloacele fixe din domeniul public, pe durata normala de utilizare, pe durata normala de utilizare ramasa sau pe perioada contractului de concesiune sau inchiriere, dupa caz;

c) pentru cheltuielile cu investitiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, inchiriate sau luate in locatie de gestiune, de cel care a efectuat investitia, pe perioada contractului sau pe durata normala de utilizare, dupa caz; in cazul investitiilor efectuate la mijloace fixe utilizate in asocieri fara personalitate juridica de cel care a efectuat investitia, pe perioada contractului sau pe durata normala de utilizare, dupa caz, urmand sa se aplice prevederile art. 34;

d) pentru investitiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali si care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, amortizarea fiscala se calculeaza pe baza valorii ramase majorate cu investitiile efectuate, a metodei de amortizare utilizata pentru mijlocul fix imbunatatit, pe durata normala de utilizare ramasa. In cazul in care investitiile se efectueaza la mijloace fixe amortizabile pentru care durata normala de utilizare este expirata, amortizarea fiscala se determina pe baza metodei de amortizare corespunzatoare mijlocului fix imbunatatit, pe durata normala de utilizare stabilita de catre o comisie tehnica interna sau un expert tehnic independent;

e) pentru cheltuielile cu investitiile efectuate pentru amenajarea terenurilor, liniar, pe o perioada de 10 ani;

f) amortizarea cladirilor si a constructiilor minelor, salinelor cu extractie in solutie prin sonde, carierelor, exploatarilor la zi, pentru substante minerale solide si cele din industria extractiva de petrol, a caror durata de folosire este limitata de durata rezervelor si care nu pot primi alte utilizari dupa epuizarea rezervelor, se

calculeaza pe unitate de produs, in functie de rezerva exploatabila de substanta minerala utila. Amortizarea pe unitatea de produs se recalculeaza la un interval maxim de:

1. 5 ani la mine, cariere, extractii petroliere, precum si la cheltuielile de investitii pentru descoperita;

2. 10 ani la saline;

g) in cazul contribuabililor care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si care stabilesc pentru amortizarea mijloacelor fixe specifice activitatii de explorare si productie a resurselor de petrol si gaze si alte substante minerale politici contabile specifice domeniului de activitate, in concordanta cu cele mai recente norme ale altor organisme de normalizare care utilizeaza un cadru general conceptual similar pentru a elabora standarde de contabilitate, alte documente contabile si practicile acceptate ale domeniului de activitate, valoarea fiscala ramasa neamortizata a mijloacelor fixe casate se deduce prin utilizarea metodei de amortizare fiscala utilizate inainte de casarea acestora, pe perioada ramasa. Aceste prevederi se aplica si pentru valoarea fiscala ramasa neamortizata la momentul retratarii mijloacelor fixe specifice activitatii de explorare si productie a resurselor de petrol si gaze si alte substante minerale;

h) mijloacele de transport pot fi amortizate si in functie de numarul de kilometri sau numarul de ore de functionare prevazut in cartile tehnice;

i) pentru locuintele de serviciu, amortizarea este deductibila fiscal pana la nivelul corespunzator suprafetei construite prevazute de Legea nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

Vezi: [Procedura 83/2016 privind locuinta de serviciu](#)

i¹) pentru un sediu social care nu este utilizat exclusiv in scopul activitatii economice, situat in cladiri de locuinte sau in cladiri individuale de locuit, din ansambluri rezidentiale definite potrivit prevederilor legale, inregistrate in patrimoniul contribuabilului, amortizarea este deductibila la nivelul de 50%. In cazul utilizarii sediilor sociale, aflate in patrimoniul contribuabilului, in scop personal de catre actionari sau asociati, amortizarea fiscala aferenta sediului social nu se deduce la calculul rezultatului fiscal;

Completat de art.LIIII pct.14 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

j) numai pentru autoturismele folosite in conditiile prevazute la art. 25 alin. (3) lit. m);

k) in cazul in care mijloacele fixe amortizabile sunt trecute in regim de conservare, in functie de politica contabila adoptata, valoarea fiscala ramasa neamortizata la momentul trecerii in conservare se recupereaza pe durata normala de utilizare ramasa, incepand cu luna urmatoare iesirii din conservare a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscala;

l) prin exceptie de la prevederile lit. a), mijloacele fixe amortizabile transferate in cadrul operatiunilor de reorganizare, prevazute la art. 32 si 33, se amortizeaza prin continuarea regimului de amortizare aplicat anterior momentului transferului, incepand cu luna efectuarii transferului, respectiv prin continuarea regimului de conservare potrivit lit. k), dupa caz;

m) pentru imobilizarile corporale care sunt folosite in loturi, seturi sau care formeaza un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizarii se are in vedere valoarea intregului corp, lot sau set;

n) pentru componentele care intra in structura unui activ corporal, a caror durata normala de utilizare difera de cea a activului rezultat, amortizarea se poate determina pentru fiecare componenta in parte.

(13) Prin exceptie de la prevederile art. 7 pct. 44 si 45, in situatia in care, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, contribuabilul deduce subventia guvernamentala la calculul valorii contabile a mijloacelor fixe, valoarea rezultata este si valoare fiscala.

(14) Prin exceptie de la prevederile art. 7 pct. 44 si 45, pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, din categoria M1, astfel cum sunt definite in Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei [nr. 211/2003](#), cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, in limita a 1.500 lei/luna. Pentru aceste mijloace de transport nu se aplica prevederile alin. (12) lit. h). Sunt exceptate situatiile in care mijloacele de transport respective se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat;

b) vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii, precum si pentru test drive si pentru demonstratii;

c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru inchiriere catre alte persoane, transmiterea dreptului de folosinta, in cadrul contractelor de leasing operational sau pentru instruire de catre scolile de soferi.

(15) Cheltuielile aferente localizarii, explorarii, dezvoltarii sau oricarei activitati pregatitoare pentru exploatarea resurselor naturale, inclusiv cele reprezentand investitiile prevazute la alin. (3) lit. c) care, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, se inregistreaza direct in contul de profit si pierdere, se recupereaza in rate egale pe o perioada de 5 ani, incepand cu luna in care sunt efectuate cheltuielile. In cazul in care aceste cheltuieli se capitalizeaza potrivit reglementarilor contabile aplicabile, recuperarea se efectueaza astfel:

a) pe masura ce resursele naturale sunt exploatate, proportional cu valoarea recuperata raportata la valoarea totala estimata a resurselor, in cazul in care resursele naturale sunt exploatate;

b) in rate egale pe o perioada de 5 ani, in cazul in care nu se gasesc resurse naturale.

Intra sub incidenta acestor prevederi si sondele de explorare abandonate, potrivit regulilor din domeniul petrolier.

(16) Cheltuielile aferente achizitionarii oricarui drept de exploatare a resurselor naturale se recupereaza pe masura ce resursele naturale sunt exploatate, proportional cu valoarea recuperata raportata la valoarea totala estimata a resurselor.

(17) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determina fara a lua in calcul amortizarea contabila. Castigurile sau pierderile rezultate din vanzarea ori din scoaterea din functiune a acestor mijloace fixe se calculeaza pe baza valorii fiscale a acestora, diminuata cu amortizarea fiscala, cu exceptia celor prevazute la alin. (14).

(18) In cazul in care, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, se inlocuiesc parti componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizarilor necorporale cu valoare fiscala ramasa neamortizata, cheltuielile reprezentand valoarea fiscala ramasa neamortizata aferenta partilor inlocuite reprezinta cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil. Valoarea fiscala ramasa neamortizata a mijloacelor fixe amortizabile/imobilizarilor necorporale se recalculeaza in mod corespunzator, prin diminuarea acesteia cu valoarea fiscala ramasa neamortizata aferenta partilor inlocuite si majorarea cu valoarea fiscala aferenta partilor noi inlocuite, si se amortizeaza pe durata normala de utilizare ramasa.

(19) In cazul in care, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, se inlocuiesc parti componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizarilor necorporale, dupa expirarea duratei normale de utilizare, pentru determinarea amortizarii fiscale se va stabili o noua durata normala de utilizare de catre o comisie tehnica interna sau un expert tehnic independent.

(20) Contribuabilii care investesc in mijloace fixe destinate prevenirii accidentelor de munca si bolilor profesionale, precum si infiintarii si functionarii cabinetelor medicale pot deduce integral valoarea acestora la calculul profitului impozabil la data punerii in functiune sau pot recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.

(21) In cazul unei imobilizari corporale care la data intrarii in patrimoniu are o valoare fiscala mai mica decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului, contribuabilul poate recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.

(22) Cheltuielile aferente achizitionarii sau producerii de containere sau ambalaje, care circula intre contribuabil si clienti, se recupereaza prin deduceri de amortizare, prin metoda liniara, pe durata normala de utilizare stabilita de contribuabilul care isi mentine dreptul de proprietate asupra containerelor sau a ambalajelor.

(23) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza normele privind clasificatia si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

(24) Pentru titularii de acorduri petroliere si subcontractantii acestora, care desfasoara operatiuni petroliere in perimetre marine ce includ zone cu adancime de apa de peste 100 m, se calculeaza amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale aferente operatiunilor petroliere, a caror durata de folosire este limitata de durata rezervelor, pe unitatea de produs, cu un grad de utilizare de 100%, in functie de rezerva exploatabila de substanta minerala utila, pe durata acordului petrolier. Cheltuielile aferente investitiilor in curs, imobilizarilor corporale si necorporale efectuate pentru operatiunile petroliere vor fi reflectate in contabilitate atat in lei, cat si in euro; aceste cheltuieli, inregistrate in contabilitate in lei, vor fi reevaluate la sfarsitul fiecarui exercitiu financiar pe baza valorilor inregistrate in contabilitate in euro, la cursul de schimb euro/leu comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi a fiecarui exercitiu financiar.

(25) Prevederile Legii [nr. 15/1994](#) privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se

aplica la calculul rezultatului fiscal, cu exceptia prevederilor art. 3 alin. 2 lit. a) si ale art. 8 din aceeași lege.

(26) In cazul contribuabililor care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, pentru activele imobilizate detinute pentru activitatea proprie, transferate in categoria activelor imobilizate detinute in vederea vanzarii si reclasificate in categoria activelor imobilizate detinute pentru activitatea proprie, valoarea fiscala ramasa neamortizata este valoarea fiscala dinaintea reclasificarii ca active imobilizate detinute in vederea vanzarii. Durata de amortizare este durata normala de utilizare ramasa, determinata in baza duratei normale de utilizare initiale, din care se scade durata in care a fost clasificat in categoria activelor imobilizate detinute in vederea vanzarii. Amortizarea fiscala se calculeaza incepand cu luna urmatoare celei in care a fost reclasificat in categoria activelor imobilizate detinute pentru activitatea proprie, prin recalcularea cotei de amortizare fiscala.

Vezi: Comparatia cu art.24 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 26/2016 privind calculul fiscal al rezultatului exercitiului

Art. 29. - Contracte de leasing

(1) In cazul leasingului financiar utilizatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar, in timp ce, in cazul leasingului operational, locatorul are aceasta calitate.

(2) Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de catre utilizator, in cazul leasingului financiar, si de catre locator, in cazul leasingului operational, cheltuielile fiind deductibile, potrivit art. 28.

(3) In cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobanda, iar in cazul leasingului operational locatarul deduce chiria (rata de leasing), potrivit prevederilor prezentului titlu.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1)-(3), contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, pentru determinarea rezultatului fiscal, vor avea in vedere urmatoarele reguli:

a) in cazul in care contractul de leasing transfera dreptul de proprietate asupra activului-suport la locatar pana la incheierea duratei contractului de leasing sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflecta faptul ca locatarul va exercita o optiune de cumparare, locatarul deduce cheltuielile cu amortizarea activului aferent dreptului de utilizare pe durata activului-suport, determinata potrivit art. 28, cu respectarea si a celorlalte conditii prevazute in cadrul art. 28;

b) in cazul contractelor de leasing care nu indeplinesc conditia prevazuta la lit. a), cheltuielile cu amortizarea activului aferent dreptului de utilizare se deduc astfel:

1. pe durata contractului de leasing, in situatia in care locatarul amortizeaza activul respectiv pe aceeași durata, potrivit reglementarilor contabile aplicabile;

2. pe durata activului-suport determinata potrivit art. 28, in situatia in care locatarul amortizeaza activul respectiv pe durata de utilizare economica a activului-suport, potrivit reglementarilor contabile aplicabile. In cazul in care activele-suport sunt de natura celor prevazute la art. 28 alin. (4), cu exceptia celor prevazute la art. 28 alin. (4) lit. c), cheltuielile cu amortizarea activului aferent dreptului de utilizare se deduc pe durata contractului de leasing;

c) pentru deducerea cheltuielilor privind dobanzile, in cazurile prevazute la lit. a) si b), se aplica prevederile art. 40²;

d) in situatia in care activele-suport care fac obiectul contractelor prevazute la lit. a) reprezinta active de natura celor prevazute la art. 22 alin. (1), scutirea de impozit pe profit a profitului reinvestit, potrivit art. 22, se aplica la valoarea dreptului de utilizare a activelor respective;

e) pentru deducerea cheltuielilor prevazute la lit. b) se aplica si prevederile art. 25 alin. (1) si (3) lit. 1), dupa caz;

f) in cazul in care se efectueaza reevaluarea activului aferent dreptului de utilizare sunt aplicabile prevederile art. 7 pct. 44 lit. c), art. 23 lit. g), art. 25 alin. (4) lit. 1), art. 26 alin. (6) si (7);

g) pentru clasificarea contractelor de leasing, locatarul nu aplica prevederile art. 7 pct. 7 si 8, art. 28 alin (4) si (14).

h) pentru deducerea diferentelor de curs valutar se aplica prevederile art. 40², cu exceptia vehiculelor rutiere motorizate, unde se aplica prevederile art. 25 alin. (3) lit. 1);

Completat de art.I pct.14 din Legea 296/2020

(5) In cazul contractelor de leasing pe termen scurt si in cazul contractelor de leasing in care activul-suport are o valoare mica, pentru care locatarul opteaza sa nu aplice dispozitiile privind recunoasterea contractelor de leasing, potrivit reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, cheltuielile aferente acestor contracte, reprezinta cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal.

Completat de art.I pct.14 din Legea 296/2020

Vezi: Comparatia cu art.25 din Legea 571/2003

Art. 30. - Contracte de fiducie

(1) In cazul contractelor de fiducie, incheiate conform dispozitiilor Codului civil, in care constituitorul are si calitatea de beneficiar, se aplica urmatoarele reguli:

- a) transferul masei patrimoniale fiduciare de la constituitor catre fiduciar nu este transfer imposibil in intelesul prezentului titlu;
- b) fiduciarul va conduce o evidenta contabila separata pentru masa patrimoniala fiduciara si va transmite trimestrial catre constituitor, pe baza de decont, veniturile si cheltuielile rezultate din administrarea patrimoniului conform contractului;
- c) valoarea fiscala a activelor cuprinse in masa patrimoniala fiduciara, preluata de fiduciar, este egala cu valoarea fiscala pe care acestea au avut-o la constituitor;
- d) amortizarea fiscala pentru orice activ amortizabil prevazut in masa patrimoniala fiduciara se determina in continuare in conformitate cu regulile prevazute la art. 28, care s-ar fi aplicat la persoana care a transferat activul, daca transferul nu ar fi avut loc.

(2) In cazul contractelor de fiducie, incheiate conform dispozitiilor Codului civil, in care calitatea de beneficiar o are fiduciarul sau o terta persoana, cheltuielile inregistrate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la constituitor catre fiduciar sunt considerate cheltuieli nedeductibile.

Vezi: Comparatia cu art.25¹ din Legea 571/2003

Art. 31. - Pierderi fiscale

(1) Pierdere anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile imposibile obtinute in urmatorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora.

(2) Pierdere fiscala inregistrata de contribuabilii care isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de fuziune sau divizare totala se recupereaza de catre contribuabilii nou-infiintati ori de catre cei care preiau patrimoniul societatii absorbite sau divizate, dupa caz, proportional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Pierdere fiscala inregistrata de contribuabilii care nu isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de desprindere a unei parti din patrimoniul acestora, transferata ca intreg, se recupereaza de acesti contribuabili si de cei care preiau partial patrimoniul societatii cedente, dupa caz, proportional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele mentinute de persoana juridica cedenta.

(2¹) Prevederile alin. (2) se aplica si:

- a) contribuabilului care, in calitate de absorbant/beneficiar al unei operatiuni de fuziune/divizare/desprindere, preia de la un platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor care a fost anterior platitor de impozit pe profit, o pierdere fiscala nerecuperata integral de catre absorbant/divizat/cedent, potrivit prevederilor prezentului articol. Aceasta pierdere se recupereaza de catre contribuabil, pe perioada ramasa, cuprinsa intre anul inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 7 ani;
- b) contribuabilului care, intr-o perioada anterioara in care era platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, a preluat, ca absorbant/beneficiar al unei operatiuni de fuziune/divizare/desprindere, de la un platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, fost platitor de impozit pe profit, o pierdere fiscala nerecuperata, potrivit prevederilor prezentului articol. Aceasta pierdere se recupereaza de catre contribuabil pe perioada ramasa, cuprinsa intre anul inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 7 ani;

c) contribuabilului care, intr-o perioada anterioara in care era platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, a preluat, ca absorbant/beneficiar al unei operatiuni de fuziune/divizare/desprindere, de la un alt platitor de impozit pe profit, o pierdere fiscala nerecuperata integral, potrivit prevederilor prezentului articol. Aceasta pierdere se recupereaza de catre contribuabil pe perioada ramasa cuprinsa intre anul inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 7 ani.

Completat de art.I pct.15 din Legea 296/2020

(3) In cazul persoanelor juridice straine, prevederile alin. (1) se aplica luandu-se in considerare numai veniturile si cheltuielile atribuibile sediului permanent, respectiv veniturile si cheltuielile atribuibile fiecarui sediu permanent cumulate la nivelul sediului permanent desemnat in Romania.

(4) Contribuabilii care au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor si care anterior au realizat pierdere fiscala intra sub incidenta prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Aceasta pierdere se recupereaza pe perioada cuprinsa intre anul inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 7 ani.

(5) In cazul contribuabililor care se dizolva cu lichidare, perioada cuprinsa intre prima zi a anului urmator celui in care a inceput operatiunea de lichidare si data inchiderii procedurii de lichidare se considera un an in ceea ce priveste recuperarea pierderii fiscale, potrivit alin. (1).

Pierderi fiscale

Art. 31. - (1) Pierderile fiscale anuale stabilite prin declaratia de impozit pe profit, incepand cu anul 2024/anul fiscal modificat care incepe in anul 2024, dupa caz, se recupereaza din profiturile imposibile realizate, in limita a 70% inclusiv, in urmatorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

(2) Pierdere fiscala inregistrata de contribuabilii care isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de fuziune sau divizare totala se recupereaza de catre contribuabilii nou-infiintati ori de catre cei care preiau patrimoniul societatii absorbite sau divizate, dupa caz, proportional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Pierdere fiscala inregistrata de contribuabilii care nu isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de desprindere a unei parti din patrimoniul acestora, transferata ca intreg, se recupereaza de acesti contribuabili si de cei care preiau partial patrimoniul societatii cedente, dupa caz, proportional cu activele transferate persoanelor juridice

beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele mentinute de persoana juridica cedenta.

(3) Prevederile alin. (2) se aplica si:

a) contribuabilului care, in calitate de absorbant/beneficiar al unei operatiuni de fuziune/divizare/desprindere, preia de la un platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor care a fost anterior platitor de impozit pe profit o pierdere fiscala nerecuperata integral de catre absorbit/divizat/cedent, potrivit prevederilor prezentului articol. Aceasta pierdere se recupereaza de catre contribuabil potrivit alin. (1) si (7), dupa caz;

b) contribuabilului care, intr-o perioada anterioara in care era platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, a preluat, ca absorbant/beneficiar al unei operatiuni de fuziune/divizare/desprindere, de la un platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, fost platitor de impozit pe profit, o pierdere fiscala nerecuperata, potrivit prevederilor prezentului articol. Aceasta pierdere se recupereaza de catre contribuabil potrivit alin. (1) si (7), dupa caz;

c) contribuabilului care, intr-o perioada anterioara in care era platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, a preluat, ca absorbant/beneficiar al unei operatiuni de fuziune/divizare/desprindere, de la un alt platitor de impozit pe profit, o pierdere fiscala nerecuperata integral, potrivit prevederilor prezentului articol. Aceasta pierdere se recupereaza de catre contribuabil potrivit alin. (1) si (7), dupa caz.

(4) In cazul persoanelor juridice straine, prevederile alin. (1) se aplica luandu-se in considerare numai veniturile si cheltuielile atribuibile sediului permanent, respectiv veniturile si cheltuielile atribuibile fiecarui sediu permanent cumulate la nivelul sediului permanent desemnat in Romania.

(5) Contribuabilii care au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor si care anterior au realizat pierdere fiscala intra sub incidenta prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Aceasta pierdere se recupereaza potrivit alin. (1) si (7), dupa caz.

(6) In cazul contribuabililor care se dizolva cu lichidare, perioada cuprinsa intre prima zi a anului urmator celui in care a inceput operatiunea de lichidare si data inchiderii procedurii de lichidare se considera un an in ceea ce priveste recuperarea pierderii fiscale, potrivit alin. (1).

(7) Pierderile fiscale anuale stabilite prin declaratia de impozit pe profit, aferente anilor precedenti anului 2024/anului care incepe in 2024, ramase de recuperat la data de 31 decembrie 2023, se recupereaza din profiturile impozabile realizate incepand cu anul 2024, in limita a 70% din profiturile impozabile respective, pe perioada ramasa de recuperat din cei 7 ani consecutivi ulteriori anului inregistrarii pierderilor respective.

(8) In cazul in care se recupereaza atat pierderi fiscale anuale, potrivit dispozitiilor alin. (1) si (7), pentru aplicarea limitei de 70%, aceste pierderi se cumuleaza.

Modificat de art.LIII pct.15 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

[Vezi: Comparatia cu art.26 din Legea 571/2003](#)

[Vezi: Procedura 22/2016 privind recuperare pierdere fiscala - aspecte fiscale](#)

Art. 32. - Regimul fiscal care se aplica fuziunilor, divizarilor totale, divizarilor partiale, transferurilor de active si achizitiilor de titluri de participare intre persoane juridice romane

(1) Prevederile prezentului articol se aplica urmatoarelor operatiuni de fuziune, divizare totala, divizare partiala, transferurilor de active si operatiunilor de achizitie de titluri de participare, efectuate intre persoane juridice romane potrivit legii, si anume:

a) fuziune - operatiunea prin care:

1. una sau mai multe societati, in momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, isi transfera totalitatea activelor si pasivelor catre o alta societate existenta, in schimbul emiterii catre participantii lor a titlurilor de participare reprezentand capitalul celeilalte societati si, daca este cazul, al platii in numerar a maximum 10% din valoarea nominala ori, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective;

2. doua sau mai multe societati, in momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, isi transfera totalitatea activelor si pasivelor unei alte societati care se infiinteaza, in schimbul emiterii catre participantii lor a unor titluri de participare reprezentand capitalul noii societati si, daca este cazul, a platii in numerar a maximum 10% din valoarea nominala ori, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective;

3. o societate, in momentul dizolvarii fara lichidare, isi transfera totalitatea activelor si pasivelor catre societatea care detine toate titlurile de participare ce reprezinta capitalul sau;

b) divizare totala - operatiunea prin care o societate, in momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, isi transfera totalitatea activelor si pasivelor catre doua sau mai multe societati existente ori nou-infiintate, in schimbul emiterii catre participantii sai de titluri de participare reprezentand capitalul societatilor beneficiare si, daca este cazul, a sumei in numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

c) divizare partiala - operatiunea prin care o societate transfera, fara a fi dizolvata, una sau mai multe ramuri de activitate, catre una sau mai multe societati existente ori nou-infiintate, lasand cel putin o ramura de activitate in societatea cedenta, in schimbul emiterii catre participantii sai de titluri de participare reprezentand capitalul societatilor beneficiare si, daca este cazul, a sumei in numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

d) transfer de active - operatiunea prin care o societate transfera, fara a fi dizolvata, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activitatii sale catre alta societate, in schimbul transferarii titlurilor de participare reprezentand capitalul societatii beneficiare;

e) achizitie de titluri de participare - operatiunea prin care o societate dobandeste o participatie in capitalul altei societati in asa fel incat dobandeste majoritatea drepturilor de vot sau majoritatea titlurilor de participare in societatea respectiva sau, detinand aceasta majoritate, achizitioneaza inca o participatie, in schimbul emiterii catre participantii acesteia din urma, in schimbul titlurilor lor, a titlurilor reprezentand capitalul societatii initiale si, daca este cazul, a sumei in numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor emise ca valoare de schimb.

(2) In sensul prezentului articol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

a) societate cedenta - persoana juridica ce transfera activele si pasivele ori care transfera totalitatea sau una/mai multe ramuri de activitate;

b) societate beneficiara - persoana juridica ce primeste activele si pasivele sau totalitatea ori una/mai multe ramuri de activitate ale societatii cedente;

c) societate achizitionata - persoana juridica in care alta persoana juridica dobandeste o participatie, potrivit alin. (1) lit. e);

d) societate achizitoare - persoana juridica ce dobandeste o participatie in capitalul unei alte persoane juridice, potrivit alin. (1) lit. e);

e) active si pasive transferate - activele si pasivele societatii cedente care, in urma fuziunii, divizarii totale sau divizarii partiale, sunt transferate societatii beneficiare si care contribuie la generarea profiturilor sau pierderilor luate in calcul la stabilirea bazei de impozitare a societatii beneficiare;

f) valoare fiscala a unui activ/pasiv/titlu de participare - valoarea prevazuta la art. 7 pct. 44 si 45, dupa caz;

g) ramura de activitate - totalitatea activelor si pasivelor unei diviziuni dintr-o societate care, din punct de vedere organizatoric, constituie o activitate independenta, adica o entitate capabila sa functioneze prin propriile mijloace.

(3) Transferul activelor si pasivelor, efectuat in cadrul operatiunilor de reorganizare prevazute la alin. (1), este tratat, in intelesul prezentului titlu, ca transfer neimpozabil, pentru diferenta dintre pretul de piata al activelor/pasivelor transferate si valoarea lor fiscala.

(4) Emiterea de catre societatea beneficiara/achizitoare de titluri de participare in legatura cu fuziunea, divizarea totala, divizarea partiala sau achizitia de titluri de participare, prevazute la alin. (1), unui participant al societatii cedente/achizitionate, in schimbul unor titluri detinute la o societate cedenta/achizitionata, nu reprezinta transfer impozabil in intelesul prezentului titlu, respectiv titlului IV, dupa caz.

(5) In situatia in care o societate beneficiara detine o participatie la capitalul societatii cedente, veniturile acesteia, provenite din anularea participatiei sale, nu se impoziteaza daca participatia societatii beneficiare la capitalul societatii cedente este mai mare de 10%.

(6) In cazul operatiunilor de reorganizare prevazute la alin. (1) se aplica urmatoarele reguli:

a) valoarea fiscala a unui activ sau pasiv, transferate societatii beneficiare, este egala cu valoarea fiscala pe care activul/pasivul a avut-o la societatea cedenta;

b) in cazul divizarii totale si divizarii partiale, valoarea fiscala a titlurilor de participare detinute de un participant al societatii cedente inainte de divizare se alocă titlurilor de participare emise de societatea beneficiara, proportional cu raportul dintre valoarea de inregistrare sau pretul de piata a titlurilor de participare emise de

societatea beneficiara si valoarea de inregistrare sau pretul de piata a titlurilor de participare detinute la societatea cedenta inainte de divizare;

c) in cazul fuziunii si achizitiei de titluri de participare, valoarea fiscala a titlurilor de participare primite de un participant al unei societati cedente/achizitionate, de la o societate beneficiara/achizitoare, trebuie sa fie egala cu valoarea fiscala a titlurilor de participare detinute de catre aceasta persoana, inainte de efectuarea operatiunii;

d) in cazul transferului de active, valoarea fiscala a titlurilor de participare primite de societatea cedenta este egala cu valoarea fiscala pe care activele si pasivele transferate au avut-o la aceasta societate inainte de efectuarea operatiunii;

e) societatea beneficiara calculeaza amortizarea fiscala, in conformitate cu regulile prevazute la art. 28, precum si orice castig sau pierdere, aferente activelor si pasivelor transferate, in concordanta cu dispozitiile care ar fi fost aplicate societatii cedente daca fuziunea, divizarea totala, divizarea partiala sau transferul de active nu ar fi avut loc;

f) transferul unui provizion sau al unei rezerve, anterior deduse din baza impozabila a societatii cedente, care nu provin de la sediile permanente din strainatate ale acesteia, daca sunt preluate, in aceleasi conditii de deducere, de catre societatea beneficiara, nu se considera reducere sau anulare a provizionului sau rezervei, potrivit art. 26 alin. (5), la momentul transferului;

g) in situatia in care societatea cedenta inregistreaza pierdere fiscala, in anul curent sau din anii precedenti, nerecuperata pana la data la care operatiunile respective produc efecte, aceasta se recupereaza potrivit prevederilor art. 31.

(7) Prevederile prezentului articol nu se aplica atunci cand fuziunea, divizarea sub orice forma, transferul de active sau achizitia de titluri de participare are drept consecinta fraudarea si evaziunea fiscala constatata in conditiile legii.

Art. 33. - Regimul fiscal comun care se aplica fuziunilor, divizarilor totale, divizarilor partiale, transferurilor de active si schimburilor de actiuni intre societati din Romania si societati din alte state membre ale Uniunii Europene

(1) Prevederile prezentului articol se aplica:

a) operatiunilor de fuziune, divizare totala, divizare partiala, transferurilor de active si schimburilor de actiuni in care sunt implicate societati din doua sau mai multe state membre, din care una este din Romania;

b) transferului sediului social al unei societati europene din Romania in alt stat membru, in conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 2.157/2001 al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societatii europene (SE), publicat in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene nr. L 294 din 10 noiembrie 2001, in conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societatii cooperative europene (SCE), publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 207 din 18 august 2003.

(2) In sensul prezentului articol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

1. fuziune - operatiunea prin care:

a) una sau mai multe societati, in momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, isi transfera totalitatea activelor si pasivelor catre o alta societate existenta, in schimbul emiterii catre participantii lor a titlurilor de participare reprezentand capitalul celeilalte societati si, daca este cazul, al platii in numerar a maximum 10% din valoarea nominala ori, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective;

b) doua sau mai multe societati, in momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, isi transfera totalitatea activelor si pasivelor unei alte societati care se infiinteaza, in schimbul emiterii catre participantii lor a unor titluri de participare reprezentand capitalul noii societati si, daca este cazul, a platii in numerar a maximum 10% din valoarea nominala ori, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective;

c) o societate, in momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, isi transfera totalitatea activelor si pasivelor catre societatea care detine toate titlurile de participare ce reprezinta capitalul sau;

2. divizare totala - operatiunea prin care o societate, in momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, isi transfera totalitatea activelor si pasivelor catre doua sau mai multe societati existente ori nou-infiintate, in schimbul emiterii catre participantii sai, pe baza de proportionalitate, de titluri de participare reprezentand capitalul societatilor beneficiare si, daca este cazul, a sumei in numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

3. divizare partiala - operatiunea prin care o societate transfera, fara a fi dizolvata, una sau mai multe ramuri de activitate, catre una sau mai multe societati existente ori nou-infiintate, lasand cel putin o ramura de activitate in societatea cedenta, in schimbul emiterii catre participantii sai, pe baza de proportionalitate, de

titluri de participare reprezentand capitalul societatilor beneficiare si, daca este cazul, a sumei in numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

4. active si pasive transferate - activele si pasivele societatii cedente care, in urma fuziunii, divizarii totale sau divizarii partiiale, sunt integrate unui sediu permanent al societatii beneficiare, situat in statul membru al societatii cedente, si care contribuie la generarea profiturilor sau pierderilor luate in calcul la stabilirea bazei de impozitare;

5. transfer de active - operatiunea prin care o societate transfera, fara a fi dizolvata, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activitatii sale catre alta societate, in schimbul transferarii titlurilor de participare reprezentand capitalul societatii beneficiare;

6. schimb de actiuni - operatiunea prin care o societate dobandeste o participatie in capitalul altei societati in asa fel incat dobandeste majoritatea drepturilor de vot sau majoritatea titlurilor de participare in societatea respectiva sau, detinand aceasta majoritate, achizitioneaza inca o participatie, in schimbul emiterii catre participantii acesteia din urma, in schimbul titlurilor lor, a titlurilor reprezentand capitalul societatii initiale si, daca este cazul, a sumei in numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, in absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor emise ca valoare de schimb;

7. societate cedenta - societatea care isi transfera activele si pasivele ori care transfera totalitatea sau una ori mai multe dintre ramurile activitatii sale;

8. societate beneficiara - societatea care primeste activele si pasivele sau totalitatea ori una sau mai multe dintre ramurile de activitate ale societatii cedente;

9. societate achizitionata - societatea in care alta societate detine o participatie, in urma unui schimb de titluri de participare;

10. societate achizitoare - societatea care achizitioneaza o participatie, din actiunile unei societati, in urma unui schimb de titluri de participare;

11. ramura de activitate - totalitatea activului si pasivului unei diviziuni dintr-o societate care, din punct de vedere organizatoric, constituie o activitate independenta, adica o entitate capabila sa functioneze prin propriile mijloace;

12. societate dintr-un stat membru - orice societate care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) are una dintre formele de organizare prezentate in anexa nr. 3, care face parte integranta din prezentul titlu;

b) in conformitate cu legislatia fiscala a statului membru, este considerata ca avandu-si sediul fiscal in statul membru si, in temeiul conventiei incheiate cu un stat tert privind evitarea dublei impunerii, nu se considera ca are sediul fiscal in afara Uniunii Europene;

c) plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul dintre impozitele prevazute in anexa nr. 4, care face parte integranta din prezentul titlu, sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat de prezentul titlu;

13. transferul sediului social - operatiunea prin care o societate europeana sau o societate cooperativa europeana, fara sa se lichideze ori fara sa creeze o societate noua, isi transfera sediul social din Romania intr-un alt stat membru.

(3) Operatiunile de fuziune, divizare sub orice forma nu sunt transferuri impozabile pentru diferenta dintre pretul de piata al elementelor din activ si pasiv transferate si valoarea lor fiscala.

(4) Dispozitiile alin. (3) se aplica numai daca societatea beneficiara calculeaza amortizarea si orice castig sau pierdere, aferente activelor si pasivelor transferate, in concordanta cu dispozitiile care ar fi fost aplicate societatii cedente daca fuziunea, divizarea sub orice forma nu ar fi avut loc.

(5) In cazul in care provizioanele sau rezervele constituite au fost anterior deduse la calculul rezultatului fiscal de catre societatea cedenta si nu provin de la sediile permanente din strainatate, aceste provizioane sau rezerve pot fi preluate, in aceleasi conditii de deducere, de catre sediul permanent al societatii beneficiare situat in Romania, societatea beneficiara asumandu-si astfel drepturile si obligatiile societatii cedente.

(6) Referitor la operatiunile mentionate la alin. (1) lit. a), in situatia in care societatea cedenta inregistreaza pierdere fiscala, determinata potrivit prezentului titlu, aceasta se recupereaza de catre sediul permanent al societatii beneficiare situat in Romania.

(7) Atunci cand o societate beneficiara detine o participatie la capitalul societatii cedente, veniturile societatii beneficiare provenite din anularea participatiei sale nu se impoziteaza in cazul in care participatia societatii beneficiare la capitalul societatii cedente este mai mare de 10%.

(8) In cazul schimbului de actiuni se aplica urmatoarele:

a) atribuirea, in cazul fuziunii, divizarii totale sau al unui schimb de actiuni, a titlurilor de participare reprezentand capitalul societatii beneficiare ori achizitoare unui participant al societatii cedente sau achizitionate, in schimbul unor titluri reprezentand capitalul acestei societati, nu reprezinta transferuri impozabile potrivit prezentului titlu si titlului IV, dupa caz;

b) atribuirea, in cazul divizarii partiale, a titlurilor de participare ale societatii cedente, reprezentand capitalul societatii beneficiare, nu reprezinta transferuri impozabile potrivit prezentului titlu si titlului IV, dupa caz;

c) dispozitiile lit. a) se aplica numai daca actionarul nu atribuie titlurilor de participare primite o valoare fiscala mai mare decat valoarea pe care acestea o aveau inainte de fuziune, divizare totala sau schimb de actiuni;

d) dispozitiile lit. b) se aplica numai daca actionarul nu atribuie titlurilor de participare primite si celor detinute in compania cedenta o valoare fiscala mai mare decat valoarea titlurilor detinute la societatea cedenta inainte de divizarea partiala;

e) profitul sau venitul provenit din cesionarea ulterioara a titlurilor de participare se impoziteaza potrivit prevederilor prezentului titlu sau ale titlului IV, dupa caz;

f) expresia valoare fiscala reprezinta valoarea ce este utilizata pentru calcularea veniturilor sau pierderilor, in scopul determinarii venitului impozabil ori aportului de capital al unui participant al societatii.

(9) Dispozitiile alin. (3)-(8) se aplica si transferului de active.

(10) In cazul in care activele si pasivele societatii cedente din Romania transferate intr-o operatiune de fuziune, divizare totala, divizare partiala sau transfer de active includ si activele si pasivele unui sediu permanent situat intr-un alt stat membru, inclusiv in statul membru in care este rezidenta societatea beneficiara, dreptul de impozitare a sediului permanent respectiv revine statului membru in care este situata societatea beneficiara.

(11) Reguli aplicabile in cazul transferului sediului social al unei societati europene sau al unei societati cooperative europene:

a) atunci cand o societate europeana sau o societate cooperativa europeana transfera sediul social din Romania intr-un alt stat membru, acest transfer al sediului social nu reprezinta transfer impozabil pentru plusvaloarea calculata ca diferenta intre pretul de piata al elementelor din activ si pasiv transferate si valoarea lor fiscala, pentru acele active si pasive ale societatii europene ori societatii cooperative europene, care raman efectiv integrate unui sediu permanent al societatii europene sau al societatii cooperative europene in Romania si care contribuie la generarea profitului ori pierderii luate in calcul din punct de vedere fiscal;

b) transferul este neimpozabil numai daca societatile europene sau societatile cooperative europene calculeaza amortizarea si orice castiguri sau pierderi aferente activelor si pasivelor care raman efectiv integrate unui sediu permanent ca si cum transferul sediului social nu ar fi avut loc;

c) provizioanele sau rezervele care anterior transferului sediului social au fost deduse la calculul rezultatului fiscal de catre societatile europene ori societatile cooperative europene si care nu provin de la sedile permanente din strainatate pot fi preluate, in aceleasi conditii de deducere, de catre sediul permanent din Romania al societatii europene sau al societatii cooperative europene;

d) referitor la operatiunile mentionate la alin. (1) lit. b), in situatia in care o societate europeana sau o societate cooperativa europeana inregistreaza pierdere fiscala, determinata potrivit prezentului titlu, aceasta se recupereaza de catre sediul permanent al societatii europene ori al societatii cooperative europene situat in Romania;

e) transferul sediului social al societatilor europene sau al societatilor cooperative europene nu trebuie sa determine impozitarea venitului, profitului sau plusvalorii actionarilor.

(12) Prevederile prezentului articol nu se aplica atunci cand fuziunea, divizarea sub orice forma, transferul de active sau schimbul de actiuni:

a) are drept consecinta frauda si evaziunea fiscala constatata in conditiile legii;

b) are drept efect faptul ca o societate, implicata sau nu in operatiune, nu mai indeplineste conditiile necesare reprezentarii angajatilor in organele de conducere ale societatii, in conformitate cu acordurile in vigoare inainte de operatiunea respectiva. Aceasta prevedere se aplica in masura in care in societatile la care face referire prezentul articol nu se aplica dispozitiile comunitare care contin norme echivalente privind reprezentarea angajatilor in organele de conducere ale societatii.

(13) Dispozitiile prezentului articol transpun prevederile Directivei 2009/133/CE a Consiliului din 19 octombrie 2009 privind regimul fiscal comun care se aplica fuziunilor, divizarilor, divizarilor partiale, cesionarii de active si schimburilor de actiuni intre societatile din state membre diferite si transferului sediului social al unei SE sau SCE intre statele membre, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 310 din 25 noiembrie 2009, cu amendamentele ulterioare.

Vezi: [Comparatia cu art.27¹ din Legea 571/2003](#)

Art. 34. - Asocieri cu sau fara personalitate juridica

(1) Intr-o asociere fara personalitate juridica intre doua sau mai multe persoane juridice romane, veniturile si cheltuielile inregistrate se atribuie fiecarui asociat, conform prevederilor contractului de asociere.

(2) Veniturile si cheltuielile determinate de operatiunile asocierii, transmise pe baza de decont fiecarui asociat, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, se iau in calcul pentru determinarea profitului impozabil al fiecarui asociat. Documentele justificative aferente operatiunilor asocierii sunt cele care au stat la baza inregistrarii in evidenta contabila de catre persoana desemnata de asociati, conform prevederilor contractului de asociere.

(3) Persoana juridica romana, partenera intr-o asociere cu personalitate juridica, inregistrata intr-un stat strain, la stabilirea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor prezentului titlu, va lua in calcul si veniturile/cheltuielile atribuite, respectiv repartizarile de profit primite, dupa caz, conform prevederilor contractuale.

Vezi: Procedura 158/2016 privind tratament fiscal asociere in participatiune

Art. 35. - Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, si persoanelor juridice straine care au locul de exercitare a conducerii efective in Romania

Prevederile referitoare la persoana juridica romana cuprinse in art. 24, art. 27 alin. (9), art. 32, 34, 38, precum si art. 39 se aplica in aceleasi conditii si situatii persoanelor juridice cu sediul in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, si persoanelor juridice straine care au locul de exercitare a conducerii efective in Romania.

Vezi: Comparatia cu art.28¹ din Legea 571/2003

„Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, si persoanelor juridice straine rezidente in Romania potrivit locului conducerii efective

Art. 35. - Prevederile referitoare la persoana juridica romana cuprinse la art. 23, 24, 32, 34, 38, 39, precum si art. 43 se aplica in aceleasi conditii si situatii persoanelor juridice cu sediul in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene, si persoanelor juridice straine rezidente in Romania potrivit locului conducerii efective.

Pentru aplicarea art. 24 si 33 persoanele juridice straine rezidente in Romania potrivit locului conducerii efective trebuie sa aiba una dintre formele de organizare prevazute in anexa nr. 1, respectiv anexa nr. 3, din prezentul titlu.”

Modificat de art.I pct.16 din Legea 296/2020

CAPITOLUL III

Aspecte fiscale internationale

Art. 36. - Rezultatul fiscal al unui sediu permanent

(1) Persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania au obligatia de a plati impozitul pe profit pentru profitul impozabil care este atribuibil sediului permanent.

(2) Rezultatul fiscal se determina in conformitate cu regulile stabilite in cap. II al prezentului titlu, in urmatoarele conditii:

a) numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent se iau in calcul pentru determinarea rezultatului fiscal;

b) numai cheltuielile efectuate in scopul obtinerii acestor venituri se iau in calcul pentru determinarea rezultatului fiscal.

(3) Rezultatul fiscal al sediului permanent se determina prin tratarea acestuia ca persoana separata si prin utilizarea regulilor preturilor de transfer la stabilirea valorii de piata a unui transfer facut intre persoana juridica straina si sediul sau permanent. Pentru cheltuielile alocate sediului permanent de catre sediul sau principal, documentele justificative trebuie sa includa dovezi privind suportarea efectiva a costurilor si alocarea rezonabila a acestor costuri catre sediu permanent utilizand regulile preturilor de transfer.

(3) Rezultatul fiscal al sediului permanent se determina prin tratarea acestuia ca persoana separata si independenta si prin utilizarea regulilor preturilor de transfer la stabilirea valorii de piata a unui transfer efectuat intre persoana juridica straina si sediul sau permanent. La stabilirea valorii de piata a transferului efectuat intre persoana juridica straina si sediul sau permanent se au in vedere prevederile din Raportul 2010 privind alocarea profiturilor catre sediile permanente, emis de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica si publicat pe site-ul acestei organizatii la adresa <https://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/45689524.pdf>.

Modificat de art.LIII pct.16 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Ordinul nr. 442/2016

(4) In situatia in care, inainte de sfarsitul unui an fiscal, nu se determina daca activitatile unui nerezident in Romania vor fi pe o durata suficienta pentru a deveni un sediu permanent, veniturile si cheltuielile acelui an fiscal vor fi luate in considerare in urmatorul an fiscal, in situatia in care durata legala de 6 luni sau termenul prevazut in conventia de evitare a dublei impuneri, dupa caz, sunt depasite. Din impozitul pe profit datorat de sediul permanent, de la inceputul activitatii, se scad, daca au fost

platite in perioada anterioara inregistrarii sediului permanent, potrivit titlului VI, sumele reprezentand impozite cu retinere la sursa.

(5) In situatia in care persoana juridica straina isi desfasoara activitatea in Romania printr-un singur sediu permanent, acesta este si sediul permanent desemnat pentru indeplinirea obligatiilor care revin potrivit prezentului titlu.

Vezi: Comparatia cu art.29 din Legea 571/2003

Art. 37. - Rezultatul fiscal al persoanei juridice straine care isi desfasoara activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente in Romania

(1) Persoana juridica straina care desfasoara activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente in Romania are obligatia sa stabileasca unul dintre aceste sedii ca sediu permanent desemnat pentru indeplinirea obligatiilor care ii revin potrivit prezentului titlu. La nivelul sediului permanent desemnat se cumuleaza veniturile, respectiv cheltuielile sediiilor permanente apartinand aceleiasi persoane juridice straine.

(2) Rezultatul fiscal al persoanei juridice straine care isi desfasoara activitatea prin intermediul mai multor sedii permanente se determina la nivelul sediului permanent desemnat sa indeplineasca obligatiile care ii revin potrivit prezentului titlu, in conformitate cu regulile stabilite in cap. II, in urmatoarele conditii:

a) numai veniturile ce sunt atribuibile fiecarui sediu permanent se transmit spre a fi cumulate de sediul permanent desemnat pentru a indeplini obligatiile fiscale;

b) numai cheltuielile efectuate in scopul obtinerii veniturilor fiecarui sediu permanent se transmit spre a fi cumulate de sediul permanent desemnat pentru a indeplini obligatiile fiscale.

(3) Rezultatul fiscal la nivelul sediului permanent desemnat se determina pe baza veniturilor si cheltuielilor inregistrate de fiecare sediu permanent apartinand aceleiasi persoane juridice straine, cu respectarea prevederilor alin. (2), si prin utilizarea regulilor preturilor de transfer la stabilirea valorii de piata a unui transfer facut intre persoana juridica straina si sediul sau permanent. Pentru cheltuielile alocate de catre sediul sau principal, celelalte documente justificative trebuie sa includa dovezi privind suportarea efectiva a costurilor si alocarea rezonabila a acestor costuri catre sediul permanent utilizand regulile preturilor de transfer.

(3) Rezultatul fiscal la nivelul sediului permanent desemnat se determina pe baza veniturilor si cheltuielilor inregistrate de fiecare sediu permanent apartinand aceleiasi persoane juridice straine, cu respectarea prevederilor alin. (2), si prin utilizarea regulilor preturilor de transfer la stabilirea valorii de piata a unui transfer efectuat intre persoana juridica straina si sediul sau permanent, conform prevederilor din Raportul 2010 privind alocarea profiturilor catre sediile permanente, emis de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica si publicat pe site-ul acestei organizatii la adresa <https://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/45689524.pdf>.

Modificat de art.LIII pct.17 din OUG 115/2023

Vezi: Ordinul nr. 442/2016

(4) Sediul permanent desemnat in Romania calculeaza, declara si plateste obligatiile ce revin potrivit titlului II, pe baza veniturilor si cheltuielilor inregistrate de toate sediile permanente care apartin aceleiasi persoane juridice straine.

(5) In situatia in care sediul fix care indeplineste obligatiile fiscale potrivit titlului VII constituie si sediu permanent in sensul art. 8, sediul fix este si sediul permanent desemnat pentru indeplinirea obligatiilor care revin potrivit prezentului titlu.

Vezi: Comparatia cu art.29¹ din Legea 571/2003

Art. 38. - Veniturile unei persoane juridice straine obtinute din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania sau al oricaror drepturi legate de aceste proprietati, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate in Romania si veniturile din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana

(1) Persoanele juridice straine au obligatia de a plati impozit pe profit pentru rezultatul fiscal aferent urmatoarelor activitati/operatiuni:

a) transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania, inclusiv din inchirierea sau cedarea folosintei proprietatii sau a oricaror drepturi legate de aceasta proprietate imobiliara;

b) vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana, daca nu sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 23 lit. i), in urmatoarele cazuri:

1. nu se face dovada rezidentei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri;

2. intre Romania si statul de rezidenta al persoanei juridice straine care instraineaza titlurile de participare nu este incheiata conventie de evitare a dublei impuneri;

3. dreptul de impozitare revine Romaniei, in conditiile aplicarii prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri;

c) exploatarea resurselor naturale situate in Romania, inclusiv vanzarea-cesionarea oricarui drept aferent acestor resurse naturale.

(2) Persoana juridica straina care obtine veniturile mentionate la alin. (1) are obligatia de a declara si plati impozit pe profit, potrivit art. 41 si 42.

Vezi: Comparatia cu art.30 din Legea 571/2003

Art. 39. - Evitarea dublei impuneri

(1) Impozitul platit unui stat strain se scade din impozitul pe profit, daca se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul strain.

(2) Daca o persoana juridica romana obtine venituri dintr-un stat strain prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse unui impozit cu retinere la sursa care, potrivit prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un alt stat, pot fi impuse in celalalt stat, iar respectiva conventie prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri metoda creditului, impozitul platit catre statul strain, fie direct, fie indirect, prin retinerea si virarea de o alta persoana, se scade din impozitul pe profit determinat potrivit prevederilor prezentului titlu.

(3) Daca o persoana juridica straina rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European isi desfasoara activitatea in Romania printr-un sediu permanent si acel sediu permanent obtine venituri dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un alt stat din Spatiul Economic European, iar acele venituri sunt impozitate atat in Romania, cat si in statul unde au fost obtinute veniturile, atunci impozitul platit in statul de unde au fost obtinute veniturile, fie direct, fie indirect, prin retinerea si virarea de o alta persoana, se deduce din impozitul pe profit ce se determina potrivit prevederilor prezentului titlu.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), impozitul platit de un sediu permanent din Romania pentru veniturile obtinute dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat din Spatiul Economic European este dedus in Romania, daca:

a) venitul a fost obtinut de sediul permanent din Romania al unei persoane juridice straine rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European;

b) venitul a fost obtinut dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un alt stat din Spatiul Economic European; si

c) se prezinta documentatia corespunzatoare, conform prevederilor legale, din care sa rezulte faptul ca impozitul a fost platit in acel stat membru al Uniunii Europene sau in acel stat din Spatiul Economic European.

(5) Prevederile alin. (3) si (4) nu se aplica sediilor permanente din Romania ale persoanelor juridice straine rezidente intr-un stat din Spatiul Economic European, altul decat un stat membru al Uniunii Europene, cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii.

(6) Creditul acordat pentru impozitele platite unui stat strain intr-un an fiscal nu poate depasi impozitul pe profit, calculat prin aplicarea cotei de impozit pe profit prevazute la art. 17 la profitul impozabil obtinut in statul strain, determinat in conformitate cu regulile prevazute in prezentul titlu, sau la venitul obtinut din statul strain. Creditul se acorda din impozitul pe profit calculat pentru anul in care impozitul a fost platit statului strain, daca se prezinta documentatia corespunzatoare, conform prevederilor legale, care atesta plata impozitului in strainatate.

(6) Creditul acordat pentru impozitele platite unui stat strain intr-un an fiscal nu poate depasi impozitul pe profit, calculat prin aplicarea cotei de impozit pe profit prevazute la art. 17 la profitul impozabil obtinut in statul strain, determinat in conformitate cu regulile prevazute in prezentul titlu, sau la venitul obtinut din statul strain. Creditul se acorda din impozitul pe profit calculat pentru anul in care impozitul a fost platit statului strain. Plata impozitului in strainatate se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competenta a statului strain sau de catre platitorul de venit/agentul care retine la sursa impozitul in situatia in care autoritatea competenta a statului strain nu elibereaza un astfel de document. Pentru veniturile pentru care nu se realizeaza retinerea la sursa, impozitul platit in strainatate de persoana juridica se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competenta a statului strain sau prin copia declaratiei fiscale sau a documentului similar depusa/depus la autoritatea competenta straina insotita de documentatia care atesta plata acestuia, in situatia in care autoritatea competenta a statului strain nu elibereaza documentul justificativ.

Modificat de art.I pct.17 din [Legea 296/2020](#)

(7) Cand o persoana juridica romana realizeaza profituri dintr-un stat strain prin intermediul unui sediu permanent care, potrivit prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un alt stat, pot fi impuse in celalalt stat, iar respectiva conventie prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, profiturile vor fi scutite de impozit pe profit in Romania.

[Vezi: Comparatia cu art.31 din Legea 571/2003](#)

Art. 40. - Pierderi fiscale externe

Orice pierdere realizata printr-un sediu permanent situat intr-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asociatiei Europene a Liberului Schimb sau situat intr-un stat cu care Romania nu are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri este deductibila doar din veniturile obtinute de sediul permanent respectiv. In acest caz, pierderile realizate printr-un sediu permanent se deduc numai din aceste venituri, separat, pe fiecare sursa de venit. Pierderile neacoperite se reporteaza si se recupereaza in urmatoorii 5 ani fiscali consecutivi.

[Vezi: Comparatia cu art.32 din Legea 571/2003](#)

„CAPITOLUL III¹

Norme impotriva practicilor de evitare a obligatiilor
fiscale care au incidenta directa asupra functionarii pietei interne
Completat de art.I pct.5 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Definitii specifice

Art. 40¹. - In sensul prezentului capitol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

1. costurile indatorarii - cheltuiala reprezentand dobanda aferenta tuturor formelor de datorii, alte costuri echivalente din punct de vedere economic cu dobanzile, inclusiv alte cheltuieli suportate in legatura cu obtinerea de finantare potrivit reglementarilor legale in vigoare, cum ar fi, dar fara a se limita la acestea: plati in cadrul imprumuturilor cu participare la profit, dobanzi imputate la instrumente cum ar fi obligatiunile convertibile si obligatiunile cu cupon zero, sume in cadrul unor mecanisme de finantare alternative cum ar fi «finantele islamice», costul de finantare al platilor de leasing financiar, dobanda capitalizata inclusa in valoarea contabila a unui activ aferent sau amortizarea dobanzii capitalizate, sume calculate pe baza unui randament al finantarii in temeiul normelor privind preturile de transfer acolo unde este cazul, dobanzi notionale in cadrul unor instrumente financiare derivate sau al unor acorduri de acoperire a riscului aferente imprumuturilor unei entitati, anumite castiguri si pierderi generate de diferentele de curs valutar la imprumuturi si instrumente legate de obtinerea de finantare, comisioane de garantare pentru mecanisme de finantare, comisioane de intermediere si costuri similare aferente imprumuturilor de fonduri;

2. costurile excedentare ale indatorarii - suma cu care costurile indatorarii unui contribuabil depasesc veniturile din dobanzi si alte venituri echivalente din punct de vedere economic pe care le primeste contribuabilul;

3. perioada fiscala - perioada impozabila stabilita potrivit prevederilor art. 16;

4. intreprindere asociata - oricare dintre urmatoarele situatii:

a) o entitate in care contribuabilul detine direct sau indirect o participatie, si anume drepturi de vot sau detineri de capital in proportie de 25% sau mai mult, sau are dreptul sa primeasca 25% sau mai mult din profitul entitatii respective;

b) o persoana fizica sau o entitate care detine direct sau indirect o participatie, si anume drepturi de vot sau detineri de capital in proportie de 25% sau mai mult intr-un contribuabil, sau are dreptul sa primeasca 25% sau mai mult din profitul contribuabilului;

c) in cazul in care o persoana fizica sau o entitate detine direct sau indirect o participatie de 25% sau mai mult intr-un contribuabil si in una sau mai multe entitati, toate entitatile in cauza, inclusiv contribuabilul, sunt considerate intreprinderi asociate;

4¹. in sensul art. 40⁶ si 40⁷:

a) in cazul in care tratamentul neuniform decurge din situatiile prevazute de pct. 11 al prezentului articol lit. a) subpct. (ii)-(v) sau dintr-o dubla deducere si, respectiv, in cazul in care este necesara o ajustare in temeiul art. 40⁶ alin. (3) sau al art. 40⁷, definitia intreprinderii asociate se modifica astfel incat procentul impus de 25% sa fie inlocuit cu un procent impus de 50%;

b) o persoana care actioneaza impreuna cu o alta persoana in ceea ce priveste drepturile de vot sau proprietatea asupra capitalului unei entitati este considerata detinatoare a unei participatii in ceea ce priveste toate drepturile de vot in cadrul entitatii respective sau proprietatea asupra capitalului entitatii respective care sunt detinute de cealalta persoana;

c) o intreprindere asociata inseamna, de asemenea, o entitate care face parte din acelasi grup consolidat in scopuri de contabilitate financiara ca si contribuabilul, o intreprindere in care contribuabilul are o influenta semnificativa asupra conducerii sau o intreprindere care are o influenta semnificativa asupra conducerii contribuabilului;

Completat de art.I pct.3 din ORDONANTA Nr.6/2020

5. intreprindere financiara - oricare dintre urmatoarele entitati:

a) o institutie de credit sau o intreprindere de investitii, potrivit art. 7 alin.

(1¹) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 99/2006 privind institutiile de credit si adevarea capitalului, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 227/2007, cu modificarile si completarile ulterioare, si art. 2 alin. (1) pct. 10 din Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, sau un administrator de fonduri de investitii alternative, astfel cum este definit la art. 3 pct. 2 din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investitii

alternative, cu modificarile si completarile ulterioare, sau o societate de administrare a unui organism de plasament colectiv in valori mobiliare, astfel cum este definita la art. 4 alin. (1) si art. 5 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 32/2012 privind organismele de plasament colectiv in valori mobiliare si societatile de administrare a investitiilor, precum si pentru modificarea si completarea Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 10/2015, cu modificarile ulterioare;

b) o intreprindere de asigurare, definita ca fiind un asigurator potrivit art. 1 alin. (2) pct. 3 din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea si supravegherea activitatii de asigurare si reasigurare, cu modificarile ulterioare;

c) o intreprindere de reasigurare, definita ca fiind un reasigurator potrivit art. 1 alin. (2) pct. 45 din Legea nr. 237/2015, cu modificarile ulterioare;

d) un administrator de pensii, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) pct. 8 din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

e) institutii de pensii care gestioneaza sisteme de pensii considerate a fi sisteme de securitate sociala care fac obiectul Regulamentului (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European si al Consiliului si al Regulamentului (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European si al Consiliului, precum si orice entitate juridica instituita in scopul investirii in astfel de sisteme;

f) un fond de investitii alternative (FIA) administrat de un AFIA, astfel cum este definit la art. 3 pct. 20-22 din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investitii alternative, cu modificarile ulterioare;

g) un organism de plasament colectiv in valori mobiliare (OPCVM), astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 32/2012, cu modificarile ulterioare;

h) o contraparte centrala, astfel cum este definita la art. 2 pct. 1 din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European si al Consiliului;

i) un depozitar central de titluri de valoare, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) pct. 1 din Regulamentul (UE) nr. 909/2014 al Parlamentului European si al Consiliului;

6. stat membru - are intelesul dat la art. 24 alin. (5) lit. a);

7. stat tert - are intelesul dat la art. 24 alin. (5) lit. c);

8. transferul de active - operatiunea prin care Romania pierde dreptul de a impozita activele transferate, in timp ce activele raman in proprietatea legala sau economica a aceluiasi contribuabil;

9. transferul rezidentei fiscale - operatiunea prin care contribuabilul nu mai are rezidenta fiscala in Romania si dobandeste rezidenta fiscala in alt stat membru sau intr-un stat tert;

10. transferul unei activitati economice desfasurate printr-un sediu permanent - operatiunea prin care contribuabilul nu mai are prezenta fiscala in Romania si dobandeste o astfel de prezenta in alt stat membru sau intr-un stat tert, fara sa dobandeasca rezidenta fiscala in acel stat membru sau stat tert.

11. tratament neuniform al elementelor hibride - o situatie care implica un contribuabil sau o entitate, in ceea ce priveste art. 40⁶ alin. (3), si conduce la un tratament neuniform de deducere fara includere sau de dubla deducere; in intelesul acestei definitii se au in vedere urmatoarele:

a) deducerea fara includere apare atunci cand:

(i) plata este efectuata in temeiul unui instrument financiar si aceasta nu urmeaza sa fie inclusa intr-o perioada de timp rezonabila, iar tratamentul neuniform poate fi pus pe seama diferentelor in ceea ce priveste calificarea instrumentului sau a platii respective. In sensul prezentului subpunct, o plata efectuata in temeiul unui instrument financiar este tratata ca fiind inclusa in venit intr-un interval de timp rezonabil, in cazul in care acea plata este inclusa de catre jurisdictia platitorului intr-o perioada fiscala care debuteaza in termen de 12 luni de la sfarsitul perioadei fiscale a platitorului sau este rezonabil sa se prevada ca plata va fi inclusa de catre jurisdictia beneficiarului platii intr-o perioada fiscala viitoare, iar conditiile platii sunt cele preconizate a fi convenite intre intreprinderi independente;

(ii) plata este efectuata catre o entitate hibrida, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferente privind alocarea platilor efectuate catre entitatea hibrida in temeiul legislatiei jurisdictiei in care entitatea hibrida este stabilita sau inregistrata si al legislatiei jurisdictiei oricarei persoane care participa la entitatea hibrida respectiva;

(iii) plata este efectuata catre o entitate cu unul sau mai multe sedii permanente, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferente privind alocarea platilor intre sediul central si sediul permanent sau intre doua sau mai multe sedii permanente ale aceleiasi entitati in temeiul legislatiei jurisdictiei in care isi desfasoara activitatea entitatea respectiva;

(iv) plata este efectuata catre un sediu permanent ignorat;

(v) plata este efectuata de catre o entitate hibrida, iar tratamentul neuniform este rezultatul faptului ca plata este ignorata in temeiul legislatiei din jurisdicia beneficiarului platii;

(vi) plata este o plata preconizata intre sediul central si sediul permanent sau intre doua sau mai multe sedii permanente, iar tratamentul neuniform este rezultatul faptului ca plata este ignorata in temeiul legislatiei din jurisdicia beneficiarului platii;

b) o plata reprezentand randamentul aferent unui instrument financiar transferat nu conduce la un tratament neuniform al elementelor hibride in conformitate cu lit. a) subpct. (i), in cazul in care plata este efectuata de un comerciant financiar in cadrul unui transfer hibrid pe piata reglementata, cu conditia ca jurisdicia platitorului sa impuna comerciantului financiar includerea tuturor sumelor incasate in legatura cu instrumentul financiar transferat;

c) un tratament neuniform apare numai in temeiul lit. a) subpct. (v) si (vi), precum si dintr-o dubla deducere, in masura in care jurisdicia platitorului permite ca deducerea sa fie compensata cu o suma care nu reprezinta venituri cu dubla includere;

d) un tratament neuniform nu este considerat tratament neuniform al unor elemente hibride, cu exceptia cazului in care apare intre intreprinderi asociate, intre un contribuabil si o intreprindere asociata, intre sediul central si sediul permanent, intre doua sau mai multe sedii permanente ale aceleiasi entitati sau in cadrul unui acord structurat;

e) in sensul pct. 11 al art. 40¹, art. 40⁶, art. 40⁷, precum si al art. 40⁸, se utilizeaza termenii si expresiile urmatoare:

(i) tratament neuniform - o dubla deducere sau o deducere fara includere;

(ii) dubla deducere - o deducere a aceleiasi plati sau a acelorasi cheltuieli sau pierderi in jurisdicia in care isi are originea plata, sunt suportate cheltuielile sau sunt suferite pierderile, in jurisdicia platitorului, precum si intr-o alta jurisdicie, respectiv jurisdicia investitorului. In cazul unei plati efectuate de catre o entitate hibrida sau un sediu permanent, jurisdicia platitorului este jurisdicia in care isi are sediul sau se situeaza entitatea hibrida sau sediul permanent;

(iii) deducere fara includere - deducerea unei plati sau a unei plati preconizate intre sediul principal si sediul permanent sau intre doua sau mai multe sedii permanente in orice jurisdicie in care plata sau plata preconizata este tratata ca efectuata, in jurisdicia platitorului fara o includere corespunzatoare in scopuri fiscale a aceleiasi plati sau plati preconizate, in jurisdicia beneficiarului platii. Jurisdicia beneficiarului platii este orice jurisdicie in care plata sau plata preconizata este primita sau tratata ca fiind primita in conformitate cu legislatia oricarei alte jurisdicii;

(iv) deducere - suma care este tratata ca deductibila din rezultatul fiscal/venitul impozabil in temeiul legislatiei din jurisdicia platitorului sau a investitorului. Deducerea/Deductibilitatea pentru o plata inseamna ca, dupa o determinare corespunzatoare a caracterului si a modului de tratare a platii in conformitate cu legislatia din jurisdicia platitorului, plata este luata in considerare ca o deducere sau o scutire fiscala echivalenta de impozit in temeiul legislatiei acestei jurisdicii atunci cand se calculeaza venitul net al contribuabilului;

(v) includere - suma luata in considerare la calcularea rezultatului fiscal/venitului impozabil in temeiul legislatiei din jurisdicia beneficiarului platii. O plata in temeiul unui instrument financiar nu ar trebui tratata ca inclusa in masura in care plata se califica pentru orice avantaj fiscal exclusiv datorita modului in care plata se califica in temeiul legislatiei din jurisdicia beneficiarului platii;

(vi) venituri cu dubla includere - orice element de venit care este inclus atat in temeiul prezentului titlu, cat si in temeiul legislatiei celeilalte jurisdicii implicate in aparitia tratamentului neuniform;

(vii) instrument financiar - orice instrument, in masura in care genereaza rentabilitate financiara sau o rentabilitate a capitalurilor proprii, care este impozitata pe baza normelor de impozitare a datoriei, participatiei sau instrumentelor financiare derivate in conformitate cu legislatia din jurisdicia beneficiarului platii sau din cea a platitorului si include un transfer hibrid;

(viii) transfer hibrid - orice acord referitor la transferul unui instrument financiar, in cazul in care randamentul aferent instrumentului financiar transferat este tratat in scopuri fiscale ca fiind obtinut simultan de mai mult de una dintre partile la acordul respectiv;

(ix) avantaj fiscal - o scutire fiscala, o reducere a cotei de impozitare sau orice tip de credit/rambursare fiscala, altul decat un credit fiscal pentru impozitul retinut la sursa;

(x) entitate hibrida - orice entitate sau acord care este considerata/considerat ca fiind o entitate impozabila in temeiul legislatiei existente dintr-o jurisdicie si ale carei/carui venituri sau cheltuieli sunt tratate ca venituri sau cheltuieli ale uneia

sau mai multor altor persoane in temeiul legislatiei dintr-o alta jurisdictie;

(xi) persoana - o persoana fizica sau o entitate;

(xii) sediu permanent ignorat - orice entitate care este tratata ca dand nastere unui sediu permanent in temeiul legislatiei din jurisdictia in care se afla sediul social si care nu este tratata ca dand nastere unui sediu permanent in temeiul legislatiei din cealalta jurisdictie;

(xiii) comerciant financiar - o persoana sau o entitate care desfasoara activitatea de cumparare si vanzare de instrumente financiare, in mod regulat si in nume propriu, cu scop lucrativ;

(xiv) transfer hibrid pe piata reglementata - orice transfer hibrid incheiat de un comerciant financiar in cursul activitatii uzuale desfasurate, si nu ca parte a unui acord structurat;

Completat de art.I pct.4 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

12. grup consolidat in scopuri de contabilitate financiara - un grup compus din toate entitatile care sunt incluse in totalitate in situatiile financiare consolidate intocmite in conformitate cu standardele internationale de raportare financiara sau cu sistemul national de raportare financiara al unui stat membru;

Completat de art.I pct.4 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

13. acord structurat - orice acord care implica un tratament neuniform al elementelor hibride in care pretul tratamentului neuniform este fixat in clauzele acordului sau un acord care a fost conceput pentru a avea ca rezultat un tratament neuniform al elementelor hibride, cu exceptia cazului in care nu s-ar fi putut astepta in mod rezonabil ca respectivul contribuabil sau o intreprindere asociata sa aiba cunostinta de tratamentul neuniform si acesta/aceasta nu a beneficiat de o parte din valoarea avantajului fiscal rezultat din tratamentul neuniform al elementelor hibride.

Completat de art.I pct.4 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

Completat de art.I pct.5 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Reguli privind limitarea deductibilitatii dobanzii si a altor costuri echivalente dobanzii din punct de vedere economic

Art. 40². - (1) In sensul prezentului articol, costurile excedentare ale indatorarii, astfel cum sunt definite potrivit art. 40¹ pct. 2, care depasesc plafonul deductibil prevazut la alin. (4), sunt deduse limitat in perioada fiscala in care sunt suportate, pana la nivelul a 10% din baza de calcul stabilita conform algoritmului prevazut la alin. (2).

Art. 40². - (1) In sensul prezentului articol, diferenta dintre costurile excedentare ale indatorarii, astfel cum sunt definite potrivit art. 40¹ pct. 2, si plafonul deductibil prevazut la alin. (4) este dedusa limitat in perioada fiscala in care este suportata, pana la nivelul a 30% din baza de calcul stabilita conform algoritmului prevazut la alin. (2).

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu 1 ianuarie 2019, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care incepe ulterior datei de 1 ianuarie 2019)

(2) Baza de calcul utilizata pentru stabilirea costurilor excedentare ale indatorarii, deductibile la calculul rezultatului fiscal, o reprezinta diferenta dintre veniturile si cheltuielile inregistrate conform reglementarilor contabile aplicabile, in perioada fiscala de referinta, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale indatorarii, precum si sumele deductibile reprezentand amortizarea fiscala, determinate potrivit art. 28.

(3) In conditiile in care baza de calcul are o valoare negativa sau egala cu zero, costurile excedentare ale indatorarii sunt nedeductibile in perioada fiscala de referinta si se reporteaza potrivit alin. (7).

(4) Contribuabilul are dreptul de a deduce, intr-o perioada fiscala, costurile excedentare ale indatorarii pana la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul in lei al sumei de 200.000 euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, dupa caz.

(3) In conditiile in care baza de calcul are o valoare negativa sau egala cu zero, diferenta dintre costurile excedentare ale indatorarii si plafonul deductibil prevazut la alin. (4) este nedeductibila in perioada fiscala de referinta si se reporteaza potrivit alin. (7).

(4) Contribuabilul are dreptul de a deduce, intr-o perioada fiscala, costurile excedentare ale indatorarii pana la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul in lei al sumei de 1.000.000 euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, dupa caz.

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu 1 ianuarie 2019, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care incepe ulterior datei de 1 ianuarie 2019)

(4) Contribuabilul are dreptul de a deduce, intr-o perioada fiscala, costurile excedentare ale indatorarii pana la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul in lei al sumei de 1.000.000 euro. Costurile excedentare ale indatorarii rezultate din tranzactii/operatiuni care nu finanteaza achizitia/productia imobilizarilor in curs de executie/activelor stabilite potrivit art. 18¹ alin. (3) si (12), respectiv art. 18³ alin. (2) si (9), si care sunt efectuate cu persoane afiliate, definite potrivit art. 7

pct. 26, se deduc, într-o perioada fiscala, pana la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul in lei al sumei de 500.000 euro. Costurile totale excedentare ale indatorarii rezultate din tranzactii/operatiuni efectuate atat cu persoanele afiliate respective, cat si cu persoanele neafiliate, care pot fi deduse într-o perioada fiscala, nu pot depasi plafonul deductibil reprezentat de echivalentul in lei al sumei de 1.000.000 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentul in lei a plafoanelor respective este cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal. Plafonul de 500.000 euro aferent costurilor excedentare ale indatorarii efectuate cu persoane afiliate nu se aplica institutiilor de credit -persoane juridice romane, sucursalelor din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine, institutiilor financiare nebankare, sucursalelor din Romania ale institutiilor financiare nebankare si intreprinderilor de investitii definite potrivit legii.

Modificat de art.LIII pct.18 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5) Prin exceptie de la alin. (1) si (4), in cazul in care contribuabilul este o entitate independenta, in sensul ca nu face parte dintr-un grup consolidat in scopuri de contabilitate financiara, si nu are nicio intreprindere asociata si niciun sediu permanent, acesta deduce integral costurile excedentare ale indatorarii, in perioada fiscala in care acestea sunt suportate.

(6) Se exclud din domeniul de aplicare al alin. (1) si (4) costurile excedentare ale indatorarii rezultate din imprumuturi utilizate pentru finantarea unui proiect de infrastructura publica pe termen lung care are scopul de a furniza, de a imbunatati, de a opera si/sau de a mentine un activ de mari dimensiuni, considerat a fi de interes public general, daca operatorii de proiect sunt inregistrati in Uniunea Europeana, iar costurile indatorarii, activele utilizate in scopul proiectului si veniturile inregistrate de operatorii de proiect provin din/sunt in Uniunea Europeana. Excluderea ia in considerare atat veniturile din dobanzi si alte venituri echivalente din punct de vedere economic dobanzilor, cat si cheltuielile reprezentand dobanzi si alte costuri echivalente dobanzii din punct de vedere economic, aferente unor proiecte de infrastructura publica pe termen lung.

(7) Costurile excedentare ale indatorarii care nu pot fi deduse in perioada fiscala de calcul in conformitate cu alin. (1) se reporteaza, fara limita de timp, in anii fiscali urmasori in aceleasi conditii de deducere, conform prezentului articol.

(7) Costurile excedentare ale indatorarii care nu pot fi deduse in perioada fiscala de calcul in conformitate cu alin. (1) se reporteaza, fara limita de timp, in anii fiscali urmasori in aceleasi conditii de deducere, conform prezentului articol. Dreptul de reportare al contribuabililor care isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de fuziune sau divizare se transfera contribuabililor nou-infiintati, respectiv celor care preiau patrimoniul societatii absorbite sau divizate, dupa caz, proportional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Dreptul de reportare al contribuabililor care nu isi inceteaza existenta ca efect al unei operatiuni de desprindere a unei parti din patrimoniul acestora, transferata ca intreg, se imparte intre acesti contribuabili si cei care preiau partial patrimoniul societatii cedente, dupa caz, proportional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele mentinute de persoana juridica cedenta.

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu 1 ianuarie 2019, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care incepe ulterior datei de 1 ianuarie 2019)

(7¹) Pentru aplicarea plafoanelor deductibile prevazute la alin. (4), costurile totale excedentare ale indatorarii reportate se alocă tranzactiilor/operatiunilor efectuate cu persoane afiliate care nu finanteaza achizitia/productia imobilizarilor in curs de executie/activelor stabilite potrivit art. 18¹ alin. (3) si (12), respectiv art. 18³ alin. (2) si (9), respectiv cu persoane neafiliate, astfel:

a) se determina ponderea costului excedentar nededus aferent tranzactiilor/operatiunilor efectuate cu persoane afiliate care nu finanteaza achizitia/productia imobilizarilor in curs de executie/activelor stabilite potrivit art. 18¹ alin. (3) si (12), respectiv art. 18³ alin. (2) si (9), in costurile totale excedentare ale indatorarii nededuse, inainte de aplicarea limitei de 30%, prevazuta la alin. (1);

b) se determina ponderea costului excedentar nededus aferent tranzactiilor/operatiunilor efectuate cu persoane neafiliate, in costurile totale excedentare ale indatorarii nededuse, inainte de aplicarea limitei de 30%, prevazuta la alin. (1);

c) procentul determinat potrivit lit. a), respectiv lit. b) se inmulteste cu suma reprezentand costurile totale excedentare ale indatorarii reportate dupa aplicarea limitei de 30%, prevazuta la alin. (1).

Completat de art.LIII pct.19 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(8) Pentru contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor alin. (1) si (4), prin exceptie de la art. 7 pct. 44 si 45, valoarea fiscala a activelor nu include costuri de dobanda si alte costuri echivalente dobandii din punct de vedere economic.

(9) Regulile prevazute de prezentul articol sunt aplicabile si dobanzilor si pierderilor nete din diferente de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27, prevederi in vigoare pana la data de 31 decembrie 2017 inclusiv. In cazul entitatilor independente prevazute la alin. (5), dobanzile si pierderile nete din diferente de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27 in vigoare pana la data de 31 decembrie 2017 inclusiv, sunt integral deductibile.

Completat de art.I pct.5 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidenta fiscala si/sau de activitate economica desfasurata printr-un sediu permanent pentru care Romania pierde dreptul de impozitare

Art. 40³. - (1) Pentru transferurile de active, de rezidenta fiscala si/sau de activitate economica desfasurata printr-un sediu permanent, asa cum sunt definite la pct. 8, 9 si 10 ale art. 40¹, contribuabilul este supus impozitului pe profit, in conformitate cu urmatoarele reguli:

a) se determina diferenta intre valoarea de piata a activelor, potrivit alin. (10), transferate intr-o perioada impozabila si valoarea lor fiscala, potrivit art. 7 pct. 44 si 45;

b) in cazul in care diferenta calculata potrivit lit. a) reprezinta un castig, asupra acestuia se aplica cota prevazuta la art. 17;

c) in cazul in care diferenta calculata potrivit lit. a) reprezinta o pierdere, aceasta se recupereaza din castigurile rezultate din operatiuni de aceeasi natura, potrivit modalitatii de recuperare prevazute de art. 31.

(2) Impozitul calculat potrivit alin. (1) se declara si se plateste, pentru perioada fiscala de referinta, potrivit prevederilor art. 41 si 42.

(3) Prezentul articol se aplica in urmatoarele situatii:

a) contribuabilul transfera active de la sediul central din Romania la sediul sau permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-un stat tert, in masura in care, ca urmare a transferului, Romania pierde dreptul de a impozita activele transferate;

b) contribuabilul transfera active de la sediul permanent din Romania la sediul central sau la un alt sediu permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-un stat tert, in masura in care, ca urmare a transferului, Romania pierde dreptul de a impozita activele transferate;

c) contribuabilul isi transfera rezidenta fiscala din Romania intr-un alt stat membru sau intr-un stat tert, cu exceptia acelor active care raman legate efectiv de un sediu permanent in Romania;

d) contribuabilul transfera activitatea economica desfasurata in Romania printr-un sediu permanent catre un alt stat membru sau catre un stat tert, in masura in care, ca urmare a transferului, Romania pierde dreptul de a impozita activele transferate.

(4) Contribuabilul care aplica regulile de la alin. (1)-(3) beneficiaza de dreptul de esalonare la plata pentru acest impozit, prin achitarea in transe pe parcursul a cinci ani, daca sunt indeplinite conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala si daca se afla in oricare dintre urmatoarele situatii:

"(4) Prin derogare de la prevederile art. 184 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, contribuabilul care aplica regulile prevazute la alin. (1)-(3) beneficiaza de dreptul de esalonare la plata pentru acest impozit, prin achitarea in rate egale pe parcursul a cinci ani, daca se afla in oricare dintre urmatoarele situatii:"

Modificat de art.I pct.6 din ORDONANTA Nr. 8/2021

a) transfera active de la sediul central din Romania la sediul sau permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-un stat tert care este parte la Acordul privind Spatiul Economic European, denumit in continuare Acordul privind SEE, iar, ca urmare a transferului, Romania pierde dreptul de a impozita activele transferate;

b) transfera active de la sediul permanent din Romania la sediul central sau la un alt sediu permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-un stat tert care este parte la Acordul privind SEE, iar, ca urmare a transferului, Romania pierde dreptul de a impozita activele transferate;

c) transfera rezidenta fiscala din Romania intr-un alt stat membru sau intr-un stat tert care este parte la Acordul privind SEE, cu exceptia acelor active care raman legate efectiv de un sediu permanent in Romania;

d) transfera activitatea economica desfasurata in Romania printr-un sediu permanent catre un alt stat membru sau catre un stat tert care este parte la Acordul privind SEE, in masura in care, ca urmare a transferului, Romania pierde dreptul de a impozita activele transferate.

"(4¹) In situatia in care, la acordarea esalonarii la plata prevazuta de alin. (4), exista un risc real si demonstrabil de nerecuperare a creantei bugetare, in termen de cel mult 10 zile de la data comunicarii de catre organul fiscal a acordului de

principiu, contribuabilul are obligatia constituirii unei garantii cu respectarea prevederilor art. 193 alin. (6), (7), (7¹), (8), (11), (12), (17) si (24) din Codul de procedura fiscala. Prin risc real si demonstrabil se intelege existenta in evidenta fiscala a contribuabilului, la data depunerii declaratiei continand impozitul prevazut la alin. (1), a unor obligatii bugetare restante cu o vechime mai mare de 90 de zile si/sau cu o valoare totala mai mare de 20.000 lei, inclusiv impozitul prevazut la alin. (1). In acest caz, esalonarea la plata se acorda cu conditia constituirii garantiei.

Completat de art.I pct.7 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(4²) Prevederile alin. (4¹) nu se aplica in cazul contribuabililor pentru care poate fi atrasa raspunderea solidara potrivit dispozitiilor art. 42¹⁰.

Completat de art.I pct.7 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(4³) Pe perioada derularii esalonarii la plata acordate in temeiul alin. (4) se percep dobanzi in cuantumul prevazut la art. 197 din Codul de procedura fiscala.

Completat de art.I pct.7 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(4⁴) Esalonarea la plata prevazuta la alin. (4) nu se acorda in urmatoarele cazuri:
a) contribuabilul se afla in procedura falimentului sau in lichidare potrivit prevederilor legale in vigoare;

b) impozitul pe profit calculat potrivit alin. (1)-(3), la data depunerii declaratiei, intra sub incidenta prevederilor art. 167 din Codul de procedura fiscala, in limita sumei de rambursat/de restituit/de plata de la buget."

Completat de art.I pct.7 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(5) Prevederile alin. (4) se aplica in ceea ce priveste statele terte care sunt parte la Acordul privind SEE daca acestea au incheiat un acord cu Romania sau cu Uniunea Europeana referitor la asistenta reciproca in materie de recuperare a creantelor fiscale, echivalenta cu asistenta reciproca prevazuta in Directiva 2010/24/UE a Consiliului, ale carei prevederi sunt transpuse in cadrul capitolului II «Asistenta reciproca in materie de recuperare a creantelor legate de taxe, impozite, drepturi si alte masuri» al titlului X «Aspecte internationale» din Codul de procedura fiscala.

(6) Esalonarea la plata acordata potrivit alin. (4) isi pierde valabilitatea, pe langa cazurile prevazute in Codul de procedura fiscala, si in urmatoarele cazuri:

"(6) Esalonarea la plata acordata potrivit alin. (4) isi pierde valabilitatea imediat si datoria fiscala poate fi recuperata in urmatoarele cazuri:"

Modificat de art.I pct.8 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

a) activele transferate sau activitatea economica desfasurata printr-un sediu permanent sunt vandute sau sunt cedate in oricare alt mod;

b) activele transferate sunt ulterior retransferate intr-un stat tert;

c) rezidenta fiscala a contribuabilului sau activitatea economica transferata initial din Romania la un sediu permanent dintr-un alt stat membru este ulterior retransferata intr-un stat tert.

"d) contribuabilul intra in faliment sau face obiectul unei proceduri de lichidare potrivit prevederilor legale in vigoare;

Completat de art.I pct.9 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

e) contribuabilul nu achita ratele de esalonare in cuantumul si la termenele de plata din graficul de esalonare. Esalonarea la plata isi mentine valabilitatea daca rata de esalonare este achitata intr-un termen de cel mult 90 de zile de la expirarea termenului de plata al acesteia, conform graficului de esalonare."

Completat de art.I pct.9 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(7) Prevederile de la lit. b) si c) ale alin. (6) nu se aplica in ceea ce priveste statele terte care sunt parti la Acordul privind SEE daca acestea au incheiat un acord cu Romania sau cu Uniunea Europeana referitor la asistenta reciproca in materie de recuperare a creantelor fiscale, echivalenta cu asistenta reciproca prevazuta in Directiva 2010/24/UE a Consiliului, ale carei prevederi au fost transpuse in cadrul capitolului II «Asistenta reciproca in materie de recuperare a creantelor legate de taxe, impozite, drepturi si alte masuri» al titlului X «Aspecte internationale» din Codul de procedura fiscala.

(8) Dispozitiile alin. (4)-(6) se completeaza cu prevederile capitolului IV «Inlesniri la plata» din cadrul titlului VII «Colectarea creantelor fiscale» din Codul de procedura fiscala.

La articolul 40³, alineatul (8) abrogat de art.I pct.10 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(9) In cazul transferului activelor, al rezidentei fiscale sau al activitatii economice desfasurate printrun sediu permanent, din alt stat membru in Romania, prin exceptie de la art. 7 pct. 44 si 45, valoarea fiscala a acestor active, utilizata la determinarea rezultatului fiscal, este valoarea stabilita de catre statul membru al contribuabilului sau al sediului permanent care a efectuat transferul in Romania, intrebuintata pentru calculul impozitului pe profit la momentul pierderii dreptului de impozitare de catre celalalt stat membru, in afara de cazul in care aceasta valoare nu reflecta valoarea de piata.

(10) In sensul alin. (1) si (9), prin valoare de piata se intelege suma in schimbul

careia un activ poate fi transferat sau obligatiile reciproce pot fi stinse intre cumparatori si vanzatori independenti interesati, intr-o tranzactie directa. Valoarea de piata se stabileste potrivit prevederilor art. 11.

(11) Sub conditia stabilirii faptului ca activele transferate revin in termen de maximum 12 luni in Romania, prezentul articol nu se aplica transferurilor de active legate de: finantarea prin instrumente financiare sau constituite ca garantie, indeplinirea anumitor cerinte prudentiale de capital sau de gestionare a lichiditatilor.

Completat de art.I pct.5 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Regula generala antiabuz

Art. 40⁴. - (1) In scopul calcularii obligatiilor fiscale, nu se ia in considerare un demers sau o serie de demersuri care, avand in vedere toate faptele si circumstantele relevante, nu sunt oneste, fiind intreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obtine un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului urmarit prin prevederile fiscale aplicabile. Un demers poate cuprinde mai multe etape sau parti.

(2) In sensul alin. (1), un demers sau o serie de demersuri sunt considerate ca nefiind oneste in masura in care nu sunt intreprinse din motive comerciale valabile care reflecta realitatea economica, astfel cum prevede art. 11.

(3) In cazul in care un demers sau o serie de demersuri nu este/sunt luat/luate in considerare in conformitate cu alin. (1), obligatia fiscala se calculeaza in conformitate cu prezentul titlu.

Completat de art.I pct.5 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Reguli privind societatile straine controlate

Art. 40⁵. - (1) O entitate este considerata societate straina controlata si i se aplica prevederile prezentului articol, daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) contribuabilul, singur sau impreuna cu intreprinderile sale asociate, detine o participatie directa sau indirecta de mai mult de 50% din drepturile de vot sau detine direct sau indirect mai mult de 50% din capitalul entitatii sau are dreptul sa primeasca mai mult de 50% din profiturile entitatii respective;

b) impozitul pe profit platit efectiv pentru profiturile sale de catre entitatea sau sediul permanent este mai mic decat diferenta dintre impozitul pe profit care ar fi fost perceput de la entitate sau sediul permanent, calculat in conformitate cu prevederile prezentului titlu si impozitul pe profit platit efectiv pentru profiturile sale de catre entitate sau de catre sediul permanent. In sensul prezentei litere, nu este luat in considerare sediul permanent al unei entitati tratate ca societate straina controlata, in masura in care sediul nu este supus impozitarii sau este scutit de impozit in jurisdictia societatii straine controlate respective.

(2) Prevederile prezentului articol se aplica si sediilor permanente din state membre/state terte ale unui contribuabil platitor de impozit pe profit, ale caror profituri nu sunt supuse impozitarii sau sunt scutite de impozit in Romania.

(3) In cazul in care o entitate sau un sediu permanent este considerata/considerat societate straina controlata, potrivit prevederilor alin. (1), contribuabilul platitor de impozit pe profit care o controleaza include in baza impozabila veniturile nedistribuite ale entitatii care au provenit din urmatoarele:

- a) dobanzi sau orice alte venituri generate de active financiare;
- b) redevente sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuala;
- c) dividende si venituri din transferul titlurilor de participare;
- d) venituri din leasing financiar;
- e) venituri din activitati de asigurare, activitati bancare sau alte activitati financiare;

f) venituri de la societati care le obtin din bunuri si servicii cumparate de la intreprinderi asociate si sunt vandute acestora fara nicio valoare economica adaugata sau cu o valoare adaugata mica.

(4) Prevederile alin. (3) nu se aplica in cazul in care societatea straina controlata desfasoara o activitate economica semnificativa, sustinuta de personal, echipamente, active si spatii, astfel cum o demonstreaza faptele si circumstantele relevante, precum si in cazul in care societatea straina controlata isi are rezidenta fiscala sau este situata intr-un stat tert care este parte la Acordul privind SEE.

(4) Prevederile alin. (3) nu se aplica in cazul in care societatea straina controlata isi are rezidenta fiscala sau este situata intr-un stat membru/stat tert care este parte la Acordul privind SEE si desfasoara o activitate economica semnificativa, sustinuta de personal, echipamente, active si spatii, astfel cum o demonstreaza faptele si circumstantele relevante.

Modificat de art.I pct.1 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu 1 ianuarie 2019, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care incepe ulterior datei de 1 ianuarie 2019)

(5) Nu sunt considerate societati straine controlate in conformitate cu prevederile alin. (1) si (2) urmatoarele:

a) entitatea sau sediul permanent, daca aceasta/acesta inregistreaza intr-o perioada fiscala venituri din categoriile prevazute de alin. (3), reprezentand o treime sau mai putin de o treime din totalul veniturilor inregistrate in perioada fiscala de calcul;

b) intreprinderea financiara care inregistreaza intr-o perioada fiscala venituri de natura celor prevazute la alin. (3) care provin din operatiuni desfasurate cu contribuabilul roman sau cu intreprinderile asociate ale acestuia, reprezentand o treime sau mai putin de o treime din totalul veniturilor inregistrate de intreprinderea financiara.

(6) Veniturile prevazute la alin. (3) se includ in baza impozabila a contribuabilului platitor de impozit pe profit, potrivit dispozitiilor prezentului titlu, proportional cu participatia contribuabilului in entitate, astfel cum este definita la alin. (1) lit. a).

(7) Veniturile prevazute de alin. (3) se includ in baza impozabila a contribuabilului, aferenta perioadei sale fiscale in cursul careia se incheie perioada fiscala a entitatii controlate/sediului permanent.

(8) Pierderile fiscale inregistrate de un sediu permanent calificat, potrivit alin. (1) si (2), ca entitate straina controlata, urmeaza regimul instituit la art. 40.

(9) Pentru evitarea dublei impuneri, in situatia in care entitatea distribuie profit contribuabilului, iar acest profit distribuit este deja inclus in veniturile impozabile ale contribuabilului in temeiul prezentului articol, cuantumul veniturilor incluse anterior in baza impozabila a contribuabilului se deduce in perioada fiscala in care se calculeaza cuantumul impozitului datorat pentru profitul distribuit.

(10) Pentru evitarea dublei impuneri, in cazul in care contribuabilul cedeaza participatia sa intr-o entitate controlata sau activitatea economica desfasurata printr-un sediu permanent, iar o parte a incasarilor din cedare a fost inclusa anterior in baza impozabila a contribuabilului, in temeiul prezentului articol, cuantumul respectiv se deduce in perioada fiscala in care se calculeaza cuantumul impozitului datorat pentru incasarile respective.

(11) Contribuabilul scade din impozitul pe profit datorat, potrivit prevederilor art. 39, impozitul platit unui stat strain de catre entitatea controlata/sediul sau permanent.

Completat de art.I pct.5 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)
Compatibilitatea cu legislatia europeana

Art. 40⁶. - Dispozitiile prezentului capitol transpun prevederile Directivei 2016/1.164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor impotriva practicilor de evitare a obligatiilor fiscale care au incidenta directa asupra functionarii pietei interne, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 193 din 19 iulie 2016, cu exceptia prevederilor referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride, pentru care termenul de transpunere a fost amanat, potrivit art. 1 pct. 7 din Directiva 2017/952/UE, pana la 31 decembrie 2019, din necesitatea continuarii lucrarilor."

Completat de art.I pct.5 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride

Art. 40⁶. - (1) In situatia in care exista un tratament neuniform al unor elemente hibride care are drept rezultat o dubla deducere se aplica una dintre urmatoarele reguli:

a) in cazul unui contribuabil care desfasoara activitate intr-o alta jurisdictie, printr-un sediu permanent, respectiv detine o entitate hibrida stabilita/inregistrata intr-o alta jurisdictie, nu i se acorda deducere pentru suma duplicata aferenta unei plati efectuate/cheltuieli suportate/pierderi suferite de sediul permanent/entitatea hibrida, dedusa in jurisdictia in care este stabilit/inregistrat sediul permanent, respectiv entitatea hibrida;

b) in cazul unei entitati hibride/entitati tratate drept sediu permanent, nu i se acorda deducerea pentru plata efectuata, cheltuiala suportata sau pierderea suferita de aceasta, in masura in care jurisdictia investitorului sau acorda deducere pentru suma duplicata aferenta platii/cheltuielii/pierderii realizate de entitate;

c) orice deducere pentru plata efectuata, cheltuiala suportata sau pierderea suferita de un contribuabil este eligibila pentru compensare cu venituri cu dubla includere, indiferent daca acestea apar in perioada fiscala curenta sau in cea ulterioara.

(2) In masura in care exista un tratament neuniform al unor elemente hibride care are drept rezultat o deducere fara includere se aplica una dintre urmatoarele reguli:

a) in situatia in care contribuabilul are calitatea de platitor, acestuia nu i se acorda deducerea pentru plata efectuata;

b) in situatia in care contribuabilul are calitatea de beneficiar al unei plati, acesta include in veniturile impozabile cuantumul platii respective daca jurisdictia in care isi are originea plata a permis deducerea acesteia.

(3) Unui contribuabil nu i se acorda dreptul de deducere a unei plati in masura in care acea plata finanteaza, direct sau indirect, cheltuieli deductibile care conduc la un tratament neuniform al elementelor hibride prin intermediul unei tranzactii sau al unei serii de tranzactii intre intreprinderi asociate sau incheiate ca parte a unui acord structurat, cu exceptia cazului in care unul dintre statele implicate in tranzactie sau in seria de tranzactii a realizat o ajustare echivalenta in raport cu un

astfel de tratament neuniform al elementelor hibride.

(4) Se exclude din domeniul de aplicare al alin. (2):

a) pentru lit. b), tratamentele neuniforme ale elementelor hibride, astfel cum sunt definite la art. 40¹ pct. 11 lit. a) subpct. (ii), (iii), (iv) sau (vi);

b) pentru lit. a) si b), tratamentele neuniforme ale elementelor hibride care rezulta dintr-o plata de dobanzi efectuata in cadrul unui instrument financiar catre o intreprindere asociata, in cazul in care:

(i) instrumentul financiar are caracteristici de conversie, de recapitalizare interna sau de reducere a valorii contabile;

(ii) instrumentul financiar a fost emis cu scopul unic de a satisface cerintele de capacitate de absorbtie a pierderilor aplicabile sectorului bancar si instrumentul financiar este recunoscut ca atare in cerintele de capacitate de absorbtie a pierderilor care se aplica contribuabilului;

(iii) instrumentul financiar a fost emis:

(a) in legatura cu instrumente financiare cu caracteristici de conversie, de recapitalizare interna sau de reducere a valorii contabile, la nivelul unei societati-mama;

(b) la un nivel necesar pentru a satisface cerintele aplicabile in materie de capacitate de absorbtie a pierderilor;

(c) nu ca parte a unui acord structurat; si

(iv) deducerea totala neta pentru grupul consolidat in cadrul acordului nu depaseste cuantumul la care s-ar fi ridicat daca contribuabilul ar fi emis un astfel de instrument financiar direct pe piata.

(5) Prevederile alin. (4) lit. b) se aplica pana la 31 decembrie 2022.

(6) In masura in care un tratament neuniform al elementelor hibride implica venitul unui sediu permanent ignorat, care nu face obiectul impozitarii in Romania, prin care un contribuabil cu rezidenta fiscala in Romania isi desfasoara activitatea intr-un alt stat membru/stat tert, contribuabilul roman include in baza impozabila veniturile care, in caz contrar, ar fi atribuite sediului permanent ignorat. Aceasta regula se aplica, cu exceptia cazului in care Romania scuteste veniturile respective in temeiul unei conventii de evitare a dublei impuneri incheiate cu un stat tert.

(6) In masura in care un tratament neuniform al elementelor hibride implica venitul unui sediu permanent ignorat, care nu face obiectul impozitarii in Romania, prin care un contribuabil cu rezidenta fiscala in Romania isi desfasoara activitatea intr-un alt stat membru/stat tert, contribuabilul roman include in baza impozabila veniturile care, in caz contrar, ar fi atribuite sediului permanent ignorat. Aceasta regula se aplica, cu exceptia cazului in care Romania scuteste veniturile respective in temeiul unei conventii de evitare a dublei impuneri incheiate cu un alt stat membru/stat tert.

Modificat de art.I pct.18 din [Legea 296/2020](#)

(7) In masura in care un transfer hibrid are rolul de a genera o reducere a impozitului retinut la sursa pentru o plata care decurge dintr-un instrument financiar transferat catre mai multe parti implicate, beneficiile unei astfel de reduceri se limiteaza proportional cu veniturile nete impozabile legate de o astfel de plata.

Modificat de art.I pct.5 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride inversate

Art. 40⁷. - (1) In cazul in care una sau mai multe entitati nerezidente asociate care detin in total o participare directa sau indirecta de minimum 50% privind drepturile de vot, capitalul sau cota de profit intr-o entitate hibrida inregistrata sau stabilita in Romania, sunt situate intr-o jurisdictie sau in jurisdictii care trateaza respectiva entitate hibrida ca pe un contribuabil, entitatea hibrida este considerata rezident fiscal in Romania si i se percepe impozit pe profit, potrivit prevederilor prezentului titlu, in masura in care venitul entitatii hibride nu este impozitat intr-un alt mod in temeiul legislatiei din oricare alta jurisdictie implicata.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplica unui organism de plasament colectiv, stabilit in Romania, care imbraca forma unui fond sau a unui organism de investitii cu detinere larga si care detine un portofoliu diversificat de titluri de valoare si face obiectul regulamentului privind protectia investitorilor, conform legilor speciale in materie, inclusiv in ceea ce priveste protectia investitorilor.

Completat de art.I pct.6 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

Tratamentele neuniforme ale rezidentei fiscale

Art. 40⁸. - In masura in care sumele reprezentand plati, cheltuieli sau pierderi realizate de un contribuabil care isi are rezidenta fiscala in Romania si intr-o alta jurisdictie fiscala sunt deductibile din baza impozabila in ambele jurisdictii, contribuabilului nu i se acorda dreptul de deducere in cazul in care cealalta jurisdictie fiscala permite ca deducerea duplicata sa fie compensata cu venituri care nu reprezinta venituri cu dubla includere. In situatia in care cealalta jurisdictie este tot un stat membru si, in temeiul unei conventii de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si acel stat, contribuabilul nu este considerat ca fiind rezident fiscal in Romania, acestuia nu i se acorda deducerea pentru platile/cheltuielile/pierderile respective.

Completat de art.I pct.6 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

Utilizarea normelor elaborate de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica in materie de tratamente neuniforme ale elementelor hibride

Art. 40⁹. - In aplicarea art. 40⁶-40⁸ se utilizeaza si normele/conceptele/definitiiile/exemplele elaborate de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica cuprinse in raportul sau privind neutralizarea efectelor schemelor bazate pe tratamentul neuniform al elementelor hibride, actiunea 2 - raport final 2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I pct.6 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

Compatibilitatea cu legislatia europeana

Art. 40¹⁰. - Dispozitiile prezentului capitol transpun prevederile Directivei 2016/1.164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor impotriva practicilor de evitare a obligatiilor fiscale care au incidenta directa asupra functionarii pietei interne, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 193 din 19 iulie 2016, precum si pe cele ale Directivei 2017/952/UE a Consiliului din 29 mai 2017 de modificare a Directivei (UE) 2016/1.164 in ceea ce priveste tratamentul neuniform al elementelor hibride care implica tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 144 din 7 iunie 2017.

Completat de art.I pct.6 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

CAPITOLUL IV

Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale

Vezi: Contribuabilii platitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare si plata prevazut de art. 41 din Legea [nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, din art.1 din [OUG 33/2020](#)

Vezi: Contribuabilii platitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare si plata prevazut la art. 41 din Legea [nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, din art.I din [OUG 153/2020](#) (intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2021 si se aplica pentru perioada 2021-2025)

Art. 41. - Declararea si plata impozitului pe profit

(1) Calculul, declararea si plata impozitului pe profit, cu exceptiile prevazute de prezentul articol, se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrelor I-III. Definitivarea si plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectueaza pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 42. Nu intra sub incidenta acestor prevederi contribuabilii care se dizolva cu lichidare, pentru perioada cuprinsa intre prima zi a anului fiscal urmatore celui in care a fost deschisa procedura lichidarii si data inchiderii procedurii de lichidare.

(2) Contribuabilii, altii decat cei prevazuti la alin. (4) si (5), pot opta pentru calculul, declararea si plata impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial. Termenul pana la care se efectueaza plata impozitului anual este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit, prevazut la art. 42.

Vezi: - [OAP 626/2023](#)

- [OAP 1615/2020](#)

- [OAP 1453/2018](#)

- [OAP 240/2017](#)

- [OAP 236/2016](#)

- [Ordinul nr. 726/2016](#)

(3) Optiunea pentru sistemul anual de declarare si plata a impozitului pe profit se efectueaza la inceputul anului fiscal pentru care se solicita aplicarea prevederilor alin.

(2). Optiunea este obligatorie pentru cel putin 2 ani fiscali consecutivi. Iesirea din sistemul anual de declarare si plata a impozitului se efectueaza la inceputul anului fiscal pentru care se solicita aplicarea prevederilor alin. (1). Contribuabilii comunica organelor fiscale competente modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal respectiv. Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5) comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare si plata a impozitului pe profit, in termen de 30 de zile de la inceputul anului fiscal modificat.

Vezi: - [Ordinul nr. 726/2016](#)

(4) Institutiile de credit - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine - au obligatia de a declara si plati impozit pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial. Termenul pana la care se efectueaza plata impozitului anual este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit, prevazut la art. 42.

Vezi: - [OAP 626/2023](#)
- [OAP 1615/2020](#)
- [OAP 1453/2018](#)
- [OAP 240/2017](#)
- [OAP 236/2016](#)

(5) Urmatorii contribuabili au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit, astfel:

a) persoanele juridice romane prevazute la art. 15 au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit, anual, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul, cu exceptia celor care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5), care au obligatia sa depuna declaratia si sa plateasca impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv pana la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la inchiderea anului fiscal modificat;

b) contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice si a cartofului, pomicultura si viticultura au obligatia de a declara si de a plati impozitul pe profit anual, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator celui pentru care se calculeaza impozitul, cu exceptia celor care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5), care au obligatia sa depuna declaratia si sa plateasca impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv pana la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la inchiderea anului fiscal modificat;

c) contribuabilii prevazuti la art. 13 alin. (1) lit. d) au obligatia de a declara si plati impozit pe profit trimestrial, conform alin. (1).

(6) Contribuabilii, altii decat cei prevazuti la alin. (4) si (5), aplica sistemul de declarare si plata prevazut la alin. (1) in anul pentru care se datoreaza impozit pe profit, daca in anul precedent se incadreaza in una dintre urmatoarele situatii:

a) au fost nou-infiintati, cu exceptia contribuabililor nou-infiintati ca efect al unor operatiuni de reorganizare efectuate potrivit legii;

b) au inregistrat pierdere fiscala sau nu au datorat impozit pe profit anual, cu exceptia prevazuta la alin. (11);

c) s-au aflat in inactivitate temporara sau au declarat pe propria raspundere ca nu desfasoara activitati la sediul social/sediile secundare, situatii inscise, potrivit prevederilor legale, in registrul comertului sau in registrul tinut de instantele judecatoresti competente, dupa caz;

d) au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (8), contribuabilii prevazuti la alin. (4) nou-infiintati, infiintati in cursul anului precedent sau care la sfarsitul anului fiscal precedent inregistreaza pierdere fiscala, respectiv nu au datorat impozit pe profit anual, efectueaza plati anticipate in contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata anticipata, pentru trimestrele I-III. Definitivarea si plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectueaza pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 42. Nu intra sub incidenta acestor prevederi contribuabilii care se dizolva cu lichidare, pentru perioada cuprinsa intre prima zi a anului fiscal urmator celui in care a fost deschisa procedura lichidarii si data inchiderii procedurii de lichidare.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (8), contribuabilii prevazuti la alin. (4) nou-infiintati, infiintati in cursul anului precedent sau care la sfarsitul anului fiscal precedent inregistreaza pierdere fiscala, respectiv nu au datorat impozit pe profit anual, precum si cei care in anul precedent au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor efectueaza plati anticipate in contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata anticipata, pentru trimestrele I-III. Definitivarea si plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectueaza pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 42.

Nu intra sub incidenta acestor prevederi contribuabilii care se dizolva cu lichidare, pentru perioada cuprinsa intre prima zi a anului fiscal urmator celui in care a fost deschisa procedura lichidarii si data inchiderii procedurii de lichidare.

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 30/2019](#)

(8) Contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, determina platile anticipate trimestriale in suma de o patrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele preturilor de consum, estimat cu ocazia elaborarii bugetului initial al anului pentru care se efectueaza platile anticipate, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata, cu exceptia platii anticipate aferente trimestrului IV care se declara si se plateste pana la data de

25 decembrie, respectiv pana la data de 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat. Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5) actualizeaza platile anticipate trimestriale cu ultimul indice al preturilor de consum comunicat pentru anul in care incepe anul fiscal modificat. Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate trimestriale, este impozitul pe profit anual, conform declaratiei privind impozitul pe profit. Nu intra sub incidenta acestor prevederi contribuabilii care se dizolva cu lichidare, pentru perioada cuprinsa intre prima zi a anului fiscal urmatorei celui in care a fost deschisa procedura lichidarii si data inchiderii procedurii de lichidare.

Vezi: Derogarea de la art.VIII din OUG 29/2020

Vezi: - [OAP 626/2023](#)

- [OAP 1615/2020](#)

- [OAP 1453/2018](#)

- [OAP 240/2017](#)

- [OAP 236/2016](#)

(9) In cazul contribuabililor care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, platile anticipate trimestriale se efectueaza in suma de o patrime din impozitul pe profit aferent anului precedent determinat potrivit alin. (8), fara a lua in calcul influenta ce provine din aplicarea prevederilor art. 21.

(10) Prin exceptie de la prevederile alin. (8), contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut la alin. (2) si care, in primul an al perioadei obligatorii prevazute la alin. (3), inregistreaza pierdere fiscala, respectiv nu au datorat impozit pe profit anual, pentru cel de-al doilea an al perioadei obligatorii efectueaza plati anticipate in contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata anticipata, pentru trimestrele I-III. Definitivarea si plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectueaza pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 42.

(11) In cazul contribuabililor care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut la alin. (2) si care, in anul precedent, au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar in anul pentru care se calculeaza si se efectueaza platile anticipate nu mai beneficiaza de facilitatile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luandu-se in calcul si impozitul pe profit scutit.

(12) In cazul urmatoarelor operatiuni de reorganizare efectuate potrivit legii, contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, stabilesc impozitul pe profit pentru anul precedent, ca baza de determinare a platilor anticipate, potrivit urmatoarelor reguli:

a) contribuabilii care absorb prin fuziune una sau mai multe persoane juridice romane, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, insumeaza impozitul pe profit datorat de acestia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru acelasi an de celelalte societati cedente;

b) contribuabilii infiintati prin fuziunea a doua sau mai multe persoane juridice romane insumeaza impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatile cedente. In situatia in care toate societatile cedente inregistreaza pierdere fiscala in anul precedent, contribuabilii nou-infiintati determina platile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) si (10);

c) contribuabilii infiintati prin divizarea sub orice forma a unei persoane juridice romane impart impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedenta proportional cu valoarea activelor si pasivelor transferate, conform proiectului intocmit potrivit legii. In situatia in care societatea cedenta inregistreaza pierdere fiscala in anul precedent, contribuabilii nou-infiintati determina platile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) si (10);

d) contribuabilii care primesc active si pasive prin operatiuni de divizare sub orice forma a unei persoane juridice romane, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, insumeaza impozitul pe profit datorat de acestia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedenta, recalculat proportional cu valoarea activelor si pasivelor transferate, conform proiectului intocmit potrivit legii;

e) contribuabilii care transfera, potrivit legii, o parte din patrimoniu uneia sau mai multor societati beneficiare, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, recalculeaza impozitul pe profit datorat pentru anul precedent proportional cu valoarea activelor si pasivelor mentinute de catre persoana juridica care transfera activele.

(13) In cazul contribuabililor care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, si care, in cursul anului,

devin sedii permanente ale persoanelor juridice straine ca urmare a operatiunilor prevazute la art. 33, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, aplica urmatoarele reguli pentru determinarea platilor anticipate datorate:

a) in cazul fuziunii prin absorbtie, sediul permanent determina platile anticipate in baza impozitului pe profit datorat pentru anul precedent de catre societatea cedenta;

b) in cazul divizarii totale, divizarii partiale si transferului de active, sediile permanente determina platile anticipate in baza impozitului pe profit datorat pentru anul precedent de societatea cedenta, recalculat pentru fiecare sediu permanent, proportional cu valoarea activelor si pasivelor transferate, potrivit legii. Societatile cedente care nu inceteaza sa existe in urma efectuarii unei astfel de operatiuni, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, ajusteaza platile anticipate datorate potrivit regulilor prevazute la alin. (12) lit. e).

(14) Contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, implicati in operatiuni transfrontaliere, altele decat cele prevazute la alin. (13), aplica urmatoarele reguli in vederea determinarii impozitului pe profit pentru anul precedent, in baza caruia se determina platile anticipate:

a) in cazul contribuabililor care absorb una sau mai multe persoane juridice straine, incepand cu trimestrul in care operatiunile respective produc efecte, potrivit legii, impozitul pe profit pentru anul precedent, in baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit datorat de societatea absorbanta in anul fiscal precedent celui in care se realizeaza operatiunea;

b) contribuabilii care absorb cel putin o persoana juridica romana si cel putin o persoana juridica straina, incepand cu trimestrul in care operatiunea respectiva produce efecte, potrivit legii, insumeaza impozitul pe profit datorat de acestia pentru anul precedent cu impozitul pe profit datorat pentru acelasi an de celelalte societati romane cedente;

c) contribuabilii infiintati prin fuziunea uneia sau mai multor persoane juridice romane cu una sau mai multe persoane juridice straine insumeaza impozitul pe profit datorat de societatile romane cedente. In situatia in care toate societatile cedente romane inregistreaza pierdere fiscala in anul precedent, contribuabilul nou-infiintat determina platile anticipate potrivit prevederilor alin. (7) si (10).

(15) Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5), pentru primul an fiscal modificat, aplica si urmatoarele reguli de declarare si plata a impozitului pe profit:

a) contribuabilii care declara si platesc impozitul pe profit trimestrial si pentru care anul fiscal modificat incepe in a doua, respectiv in a treia luna a trimestrului calendaristic, prima luna, respectiv primele doua luni ale trimestrului calendaristic respectiv, vor constitui un trimestru, pentru care contribuabilul are obligatia declararii si platii impozitului pe profit, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului calendaristic respectiv. Aceste prevederi se aplica si in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a doua, respectiv in a treia luna a trimestrului IV al anului calendaristic;

b) contribuabilii care declara si platesc impozitul pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, pentru anul fiscal modificat continua efectuarea platilor anticipate la nivelul celor stabilite inainte de modificare; in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a doua, respectiv in a treia luna a trimestrului calendaristic, prima luna, respectiv primele doua luni ale trimestrului calendaristic respectiv, vor constitui un trimestru pentru care contribuabilul are obligatia declararii si efectuarii platilor anticipate, in suma de 1/12 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, pentru fiecare luna a trimestrului, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrului calendaristic respectiv. Aceste prevederi se aplica si in cazul in care anul fiscal modificat incepe in a doua, respectiv in a treia luna a trimestrului IV al anului calendaristic.

Nu intra sub incidenta acestor prevederi contribuabilii care se dizolva cu lichidare, pentru perioada cuprinsa intre prima zi a anului fiscal urmat de cel in care a fost deschisa procedura lichidarii si data inchiderii procedurii de lichidare.

(16) Persoanele juridice care se dizolva cu lichidare, potrivit legii, au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit pentru perioada prevazuta la art. 16 alin. (6) si sa plateasca impozitul pe profit aferent pana la data depunerii situatiilor financiare la organul fiscal competent.

(17) Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva fara lichidare au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile.

(17¹) Contribuabilii care aplica si prevederile art. 403 au obligatia de a calcula, declara si plati, trimestrial, impozitul pe profit stabilit potrivit art. 403, pana la data de 25 a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul. Plata acestui impozit se efectueaza intr-un cont de venituri distinct.

Completat de art.II pct.2 din Ordonanta 11/2022

(18) Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezinta venit al bugetului de stat.

(19) Prin exceptie de la prevederile alin. (18), impozitul pe profit, dobanzile/majorarile de intarziere si amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si cele datorate de societatile in care consiliile locale si/sau judetene sunt actionari majoritari, care realizeaza proiecte cu asistenta financiara din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internationale, in baza unor acorduri/contracte de imprumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective pana la sfarsitul anului fiscal in care se incheie proiectul care face obiectul acordului/contractului de imprumut.

(20) Pentru aplicarea sistemului de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, indicele preturilor de consum necesar pentru actualizarea platilor anticipate se comunica, prin ordin al ministrului finantelor publice, pana la data de 15 aprilie a anului fiscal pentru care se efectueaza platile anticipate.

Vezi: - OAP 1453/2018

- OAP 236/2016

- OAP 240/2017

Vezi: Comparatia cu art.34 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 110/2016 privind procedura fiscala in cazul in care anul fiscal este diferit de anul calendaristic

Art. 42. - Depunerea declaratiei de impozit pe profit

(1) Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator, cu exceptia contribuabililor prevazuti la art. 41 alin. (5) lit. a) si b), alin. (16) si (17), care depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la termenele prevazute in cadrul acestor alineate.

(2) Contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5) au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, pana la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la inchiderea anului fiscal modificat, cu exceptia contribuabililor prevazuti la art. 41 alin. (5) lit. a) si b), alin. (16) si (17), care depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la termenele prevazute in cadrul acestor alineate.

(3) Contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat sau acorda burse private au obligatia de a depune declaratia informativa privind beneficiarii sponsorizarilor/ mecenatului/burselor private, aferenta anului in care au inregistrat cheltuielile respective, precum si, dupa caz, aferenta anului in care se aplica prevederile art. 25 alin. (4) lit. i), pana la termenele prevazute la alin. (1) si (2). Modelul si continutul declaratiei informative se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Completat de art.I pct.2 din OUG 25/2018

(3) Contribuabilii care efectueaza cheltuieli potrivit art. 25 alin. (4) lit. t), sponsorizari si/sau acte de mecenat sau acorda burse private au obligatia de a depune declaratia informativa privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizarilor/mecenatului/ burselor private aferenta anului in care au inregistrat cheltuielile respective, precum si, dupa caz, aferenta anului in care se aplica prevederile art. 25 alin. (4) lit. i), pana la termenele prevazute la alin. (1) si (2). Modelul si continutul declaratiei informative se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.XV pct.2 din OUG 20/2022

(3) Contribuabilii care efectueaza cheltuieli potrivit art. 25 alin. (4) lit. t), sponsorizari si/sau acte de mecenat au obligatia de a depune declaratia informativa privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizarilor/mecenatului aferenta anului in care au inregistrat cheltuielile respective, precum si, dupa caz, aferenta anului in care se aplica prevederile art. 25 alin. (4) lit. i), pana la termenele prevazute la alin. (1) si (2). Modelul si continutul declaratiei informative se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.LIII pct.20 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4) In cazul in care valoarea stabilita potrivit art. 25 alin. (4) lit. i), diminuada cu sumele reportate, dupa caz, nu a fost utilizata integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit, in limita valorii astfel calculate, pentru efectuarea de sponsorizari si/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, in termen de maximum 6 luni de la data depunerii declaratiei anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirectionare. In cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, redirectionarea poate fi dispusa numai de persoana juridica responsabila. Obligatia platii sumei redirectionate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent. Redirectionarea impozitului pe profit pentru sponsorizarea entitatilor persoane juridice fara scop lucrativ, inclusiv a unitatilor de cult, poate fi efectuata doar daca beneficiarul sponsorizarii este inscris, la data platii sumei respective de catre organul fiscal, in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4¹). Procedura, modelul si continutul formularului de redirectionare se stabilesc prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Completat de art.I pct.1 din Legea 322/2021

(4) In cazul in care valoarea stabilita potrivit art. 25 alin. (4) lit. i), diminuada cu sumele reportate, dupa caz, nu a fost utilizata integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit, in limita valorii astfel calculate, pentru efectuarea de sponsorizari si/sau acte de mecenat pana la termenele de depunere a declaratiei anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirectionare. In cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, redirectionarea poate fi dispusa numai de persoana juridica responsabila. Obligatia platii sumei

redirectionate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent. Redirectionarea impozitului pe profit pentru sponsorizarea entitatilor persoane juridice fara scop lucrativ, inclusiv a unitatilor de cult, poate fi efectuata doar daca beneficiarul sponsorizarii este inscris, la data platii sumei respective de catre organul fiscal, in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4)¹. Procedura, modelul si continutul formularului de redirectionare se stabilesc prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.LIIII pct.21 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4¹) In situatia in care, ulterior depunerii formularului de redirectionare potrivit alin. (4), impozitul pe profit datorat al anului pentru care s-a dispus redirectionarea se rectifica in sensul diminuarii acestuia, iar contribuabilii au redirectionat o suma mai mare decat suma care putea fi redirectionata, potrivit legii, acestia datoreaza bugetului de stat diferenta de impozit pe profit care a fost redirectionata in plus. Procedura privind determinarea si regularizarea diferentei de impozit pe profit care a fost redirectionata in plus fata de sumele care pot fi redirectionate, potrivit legii, se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Completat de art. LII pct.1 din [OUG 168/2022](#)

(5) Prin exceptie de la alin. (1) si (2), pentru impozitul pe profit stabilit potrivit art. 40³, contribuabilii nu au obligatia declararii acestuia prin declaratia anuala de impozit pe profit.

Completat de art.II pct.3 din [Ordonanta 11/2022](#)

Vezi: Comparatia cu [art.35](#) din [Legea 571/2003](#)

„CAPITOLUL IV¹

Reguli privind consolidarea fiscala in domeniul impozitului pe profit

Completat de art.I pct.19 din [Legea 296/2020](#)

Art. 42¹. - Prevederile prezentului capitol instituie sistemul de consolidare fiscala in domeniul impozitului pe profit si reglementeaza impozitarea grupului fiscal.

Completat de art.I pct.19 din [Legea 296/2020](#)

Definitii specifice

Art. 42². - In sensul prezentului capitol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

1. Grupul fiscal in domeniul impozitului pe profit se constituie din cel putin doua dintre urmatoarele entitati, denumite in continuare membri:

(i) o persoana juridica romana/persoana juridica cu sediul social in Romania infiintata potrivit legislatiei europene si una sau mai multe persoane juridice romane/persoane juridice cu sediul social in Romania infiintate potrivit legislatiei europene la care aceasta detine, in mod direct sau indirect, cel putin 75% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora;

(ii) cel putin doua persoane juridice romane la care o persoana fizica romana detine, in mod direct sau indirect, cel putin 75% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;

(iii) cel putin doua persoane juridice romane detinute, in mod direct sau indirect, in proportie de cel putin 75% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoana juridica/fizica, rezidenta intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri sau intr-un stat cu care s-a incheiat un acord privind schimbul de informatii;

(iv) cel putin o persoana juridica romana detinuta, in mod direct sau indirect, in proportie de cel putin 75% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoana juridica rezidenta intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri sau intr-un stat cu care s-a incheiat un acord privind schimbul de informatii si sediul permanent/sediul permanent desemnat din Romania al acestei persoane juridice straine.

2. Persoana juridica responsabila reprezinta persoana juridica romana/persoana juridica cu sediul social in Romania infiintata potrivit legislatiei europene, membra a unui grup fiscal in domeniul impozitului pe profit, desemnata pentru determinarea rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal, depunerea declaratiei de impozit pe profit si efectuarea platii impozitului pe profit in numele grupului.

Completat de art.I pct.19 din Legea 296/2020

Reguli de aplicare a sistemului de consolidare fiscala si constituire a grupului fiscal

Art. 42³. - (1) Perioada de aplicare a sistemului de consolidare fiscala in domeniul impozitului pe profit este de 5 ani fiscali, calculati incepand cu primul an al aplicarii sistemului de consolidare fiscala si pana la desfiintarea grupului fiscal, iar sistemul este optional. Optiunea se comunica organului fiscal competent pe baza unei cereri comune depuse de reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile semnata de catre reprezentantii legali ai tuturor membrilor grupului. Cererea se depune cu cel putin 60 de zile inainte de inceperea perioadei pentru care se solicita aplicarea consolidarii fiscale. Sistemul de consolidare fiscala in domeniul impozitului pe profit se aplica incepand cu anul fiscal urmatorei depunerii cererii.

(2) Pentru constituirea grupului fiscal membrii trebuie sa indeplineasca, la data depunerii cererii, in mod cumulativ, urmatoarele conditii:

a) conditia de detinere prevazuta la art. 42² pct. 1 trebuie sa fie indeplinita pentru o perioada neintrerupta de un an, anterioara inceperii perioadei de consolidare fiscala prevazuta la alin. (1);

b) sunt contribuabili platitori de impozit pe profit, conform art. 13 alin. (1) lit. a), b) si e), care aplica acelasi sistem de plata a impozitului pe profit prevazut la art. 41;

c) au acelasi an fiscal, potrivit art. 16;

d) nu fac parte dintr-un alt grup fiscal in domeniul impozitului pe profit;

e) nu sunt platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor sau nu sunt concomitent platitori de impozit pe profit si platitori de impozit specific;

e) nu sunt platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor;

Modificat de art.LIII pct.22 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

f) nu intra sub incidenta prevederilor art. 18;

g) nu se afla in dizolvare/lichidare, potrivit legii.

(3) Conditiiile prevazute la alin. (2) lit. b)-g) si conditia de detinere prevazuta la art. 422 pct. 1 trebuie indeplinite pe intreaga perioada de consolidare fiscala.

(4) *Prin exceptie de la prevederile Titlului III si prin derogare de la prevederile Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activitati, pe perioada de consolidare, membrii grupului fiscal care indeplinesc conditiile prevazute la art. 47 sau la art. 3 din Legea nr. 170/2016 aplica prevederile prezentului titlu.*

La articolul 42³, alineatul (4) abrogat de art.LIII pct.23 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5) In situatia in care se decide mentinerea grupului fiscal si continuarea sistemului de consolidare fiscala in domeniul impozitului pe profit, dupa incheierea perioadei de consolidare de 5 ani fiscali, persoana juridica responsabila reinnoieste optiunea. Optiunea se comunica organului fiscal competent pe baza unei cereri comune depuse de reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile semnata de catre reprezentantii legali ai tuturor membrilor grupului, in care se precizeaza si perioada pentru care grupul decide continuarea aplicarii sistemului de consolidare fiscala. Cererea se depune cu cel putin 60 de zile inainte de inceperea perioadei pentru care se solicita continuarea aplicarii sistemului de consolidare fiscala.

(6) Procedura de implementare si de administrare a grupului fiscal, precum si modelul si continutul cererii comune si a unor formulare se stabilesc prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Completat de art.I pct.19 din Legea 296/2020

Intrarea sau iesirea unui membru din grupul fiscal

Art. 42⁴. - (1) In cazul in care o entitate indeplineste conditia de detinere prevazuta la art. 42² pct. 1 si conditiile prevazute la art. 423 alin. (2) aceasta poate intra ca membru al unui grup fiscal incepand cu anul fiscal urmatorei indeplinirii conditiilor. Intrarea se efectueaza pe baza unei cereri de modificare, in cazul careia se utilizeaza procedura de comunicare a optiunii prevazute la art. 42³ alin. (1).

(2) In cazul in care o entitate nu mai indeplineste conditia prevazuta la art. 42² pct. 1 sau conditiile prevazute la art. 42³ alin. (2) lit. b)-g) aceasta iese din grupul fiscal si nu mai aplica sistemul de consolidare fiscala in domeniul impozitului pe profit incepand cu trimestrul urmatorei celui in care conditiile nu mai sunt indeplinite.

(3) In cazul operatiunilor de reorganizare, iesirea/intrarea membrilor din/in grupul fiscal se efectueaza in cursul anului fiscal.

(4) Persoana juridica responsabila trebuie sa comunice organului fiscal competent modificarea grupului fiscal, astfel:

a) in situatia prevazuta la alin. (1) cu cel putin 60 de zile inainte de inceperea anului fiscal pentru care solicita intrarea in grupul fiscal;

b) pentru situatiile prevazute la alin. (2) si (3), in termen de 15 zile de la producerea evenimentului care a generat aceasta situatie.

Completat de art.I pct.19 din [Legea 296/2020](#)

Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidat

Art. 42⁵. - (1) Fiecare membru al grupului fiscal determina rezultatul fiscal in mod individual potrivit regulilor stabilite de prezentul titlu, luand in considerare si prevederile art. 42⁷.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) al art. 13 si art. 19, rezultatul fiscal consolidat al grupului fiscal se determina prin insumarea algebrica a rezultatelor fiscale determinate in mod individual de fiecare membru al grupului fiscal. Rezultatul fiscal consolidat pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal consolidat negativ este pierdere fiscala. Impozitul pe profit se calculeaza prin aplicarea cotei prevazute la art. 17 asupra rezultatului fiscal consolidat pozitiv al grupului.

(3) Rezultatul fiscal consolidat al grupului fiscal se calculeaza trimestrial/anual, cumulat de la inceputul anului fiscal.

(4) *La determinarea impozitului pe profit datorat de grupul fiscal se vor avea in vedere sumele reprezentand: creditul fiscal, impozitul pe profit scutit potrivit art. 22 si art. 22¹, scutiri si reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislatiei in vigoare, sumele reprezentand cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, potrivit legii, costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale si alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislatiei in vigoare, determinate de fiecare membru si comunicate persoanei juridice responsabile. Aceste sume se scad in limita impozitului pe profit datorat de grupul fiscal.*

(4) La determinarea impozitului pe profit datorat de grupul fiscal se vor avea in vedere sumele reprezentand: creditul fiscal, impozitul pe profit scutit potrivit art. 22 si art. 22¹, scutiri si reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislatiei in vigoare, sumele reprezentand cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat, potrivit legii, si alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislatiei in vigoare, determinate de fiecare membru si comunicate persoanei juridice responsabile. Aceste sume se scad in limita impozitului pe profit datorat de grupul fiscal.

Modificat de art.LIII pct.24 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4¹) Membrul grupului fiscal calculeaza, trimestrial/anual, impozitul pe profit numai in scopul determinarii sumelor prevazute la alin. (4) si art. 45 alin. (10) care se comunica persoanei juridice responsabile. Acest impozit nu se datoreaza de membrul grupului si nu se transmite persoanei juridice responsabile.

Completat de art.unic pct.1 din [Legea 301/2021](#)

(4²) Pentru aplicarea prevederilor art. 22 alin. (5), la nivelul persoanei juridice responsabile si al membrilor grupului fiscal se au in vedere si urmatoarele reguli:

a) persoana juridica responsabila care efectueaza scaderea sumei aferente impozitului pe profit scutit din impozitul pe profit datorat de grupul fiscal comunica fiecarui membru care a transmis astfel de sume partea ce ii revine acestuia din suma scazuta la nivelul grupului fiscal;

Completat de art.unic pct.1 din [Legea 301/2021](#)

b) partea care se comunica fiecarui membru, potrivit lit. a), se determina inmultind suma scazuta la nivelul grupului fiscal cu raportul dintre sumele transmise de fiecare membru si totalul sumelor primite de persoana responsabila de la membrii grupului fiscal;

c) suma care se repartizeaza de catre membrul grupului fiscal pentru constituirea rezervei, potrivit art. 22 alin. (5), este cea comunicata de persoana juridica responsabila, potrivit lit. a).

Completat de art.unic pct.1 din [Legea 301/2021](#)

(5) In scopul determinarii rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal persoana juridica responsabila este obligata sa evidentieze in registrul de evidenta fiscala rezultatele fiscale individuale determinate de fiecare membru, potrivit alin. (1), precum si sumele care se scad din impozitul pe profit datorat de grup potrivit alin.

(4), inclusiv cele ale persoanei juridice responsabile.

Completat de art.I pct.19 din [Legea 296/2020](#)

Regimul tranzactiilor intra-grup privind preturile de transfer

Art. 42⁶. - Fiecare membru al grupului fiscal are obligatia sa intocmeasca dosarul preturilor de transfer care va cuprinde atat tranzactiile desfasurate cu membrii grupului fiscal, precum si cu entitatile afiliate din afara grupului fiscal. Prin derogare de la prevederile alin. (2) al art. 108 din [Legea nr. 207/2015](#), cu modificarile si completarile ulterioare, dosarele preturilor de transfer intocmite de fiecare membru al grupului fiscal vor fi prezentate de catre persoana juridica responsabila.

Completat de art.I pct.19 din [Legea 296/2020](#)

Reguli privind regimul pierderilor fiscale

Art. 42⁷. - (1) Pierderile fiscale inregistrate de un membru al grupului inainte de

aplicarea sistemului de consolidare fiscala in domeniul impozitului pe profit se recupereaza, in conformitate cu prevederile art. 31, de catre membrul respectiv, numai din profiturile impozabile ale acestuia.

(2) Pierderile fiscale inregistrate de un membru al grupului in perioada aplicarii sistemului de consolidare fiscala se recupereaza din rezultatul fiscal consolidat al grupului.

(2¹) In perioada aplicarii sistemului de consolidare fiscala, rezultatul fiscal consolidat negativ inregistrat de grupul fiscal se recupereaza in procent de 70% din rezultatul fiscal consolidat pozitiv al acestuia, potrivit art. 31. Recuperarea rezultatelor fiscale consolidate negative se efectueaza in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

Completat de art.LIIII pct.25 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) In cazul desfiintarii grupului dupa perioada prevazuta la art. 42³ alin. (1), pierderile inregistrate si nerecuperate in perioada consolidarii fiscale se recupereaza de catre persoana juridica responsabila, potrivit art. 31.

Completat de art.I pct.19 din Legea 296/2020

(3) In cazul desfiintarii grupului fiscal dupa perioada prevazuta la art. 42³ alin. (1), rezultatele fiscale consolidate negative, inregistrate si nerecuperate in perioada consolidarii fiscale, se recupereaza de catre persoana juridica responsabila in procent de 70% din rezultatul fiscal consolidat pozitiv al grupului, potrivit art. 31, pe perioada ramasa cuprinsa intre anul inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 7 ani, respectiv 5 ani, dupa caz.

Modificat de art.LIIII pct.26 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Reguli de calcul in situatia iesirii unui membru din grupul fiscal sau desfiintarii grupului fiscal

Art. 42⁸. - (1) In cazul in care conditia prevazuta la pct. 1 al art. 42² sau una dintre conditiile prevazute la art. 42³ alin. (2), lit. b)-f) nu mai sunt indeplinite de unul dintre membri, inainte de expirarea perioadei de 5 ani fiscali, dar conditiile sunt indeplinite de ceilalti membri, inclusiv in ceea ce priveste numarul de membri, perioada de consolidare fiscala se incheie numai pentru membrul care nu mai indeplineste conditiile respective. Membrul grupului care in cursul anului fiscal nu mai indeplineste una dintre conditii calculeaza impozitul pe profit, in mod individual, incepand cu trimestrul urmator celui in care cel putin una dintre conditii nu mai este indeplinita. Pentru perioada in care s-a aplicat sistemul de consolidare membrul grupului recalculeaza impozitul pe profit pe baza rezultatelor fiscale individuale, cu perceperea de creante fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedura fiscala, dupa caz, de la data aplicarii sistemului si pana la sfarsitul trimestrului in care nu mai sunt indeplinite conditiile. In mod corespunzator, si persoana juridica responsabila recalculeaza impozitul pe profit datorat de grup cu perceperea de creante fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedura fiscala, dupa caz, de la data aplicarii sistemului si pana la sfarsitul trimestrului in care nu mai sunt indeplinite conditiile si are obligatia depunerii declaratiei fiscale rectificative. In acest caz membrul care iese din grup are obligatia declararii si platii impozitului pe profit, potrivit art. 41 si 42.

(2) Prevederile referitoare la recalcularea impozitului si perceperea de creante fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedura fiscala, dupa caz, prevazute de alin. (1) se aplica pentru fiecare membru si pentru persoana juridica responsabila si in situatia in care grupul fiscal se desfiinteaza inainte de expirarea perioadei de 5 ani fiscali ca urmare a neindeplinirii conditiilor prevazute la pct. 1 al art. 42² sau a conditiilor de la art. 42³ alin. (2), lit. b)-f), precum si in situatia in care drept urmare a neindeplinirii conditiilor numarul minim de cel putin doi membri nu este indeplinit.

(3) Prevederile referitoare la recalcularea impozitului pe profit prevazut la alin. (1) nu se aplica in urmatoarele situatii:

a) vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la unul dintre membrii grupului, cu conditia ca, drept urmare a acestei operatiuni, detinerea sa scada sub 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;

b) dizolvarea, potrivit legii, a unui membru al grupului;

c) iesirea unui membru al grupului ca urmare a operatiunilor de reorganizare prevazute la art. 32 alin. (1) si art. 33 alin. (1) lit. a);

(4) In situatiile prevazute la alin. (3) persoana juridica responsabila trebuie sa comunice organului fiscal competent modificarea grupului fiscal. Membrul grupului care iese din grup, potrivit alin. (3), este verificat de organul fiscal competent pentru efectuarea inspectiei fiscale.

(5) In cazul in care in mod voluntar toti membrii grupului fiscal solicita desfiintarea grupului in cursul unui an fiscal, inainte de expirarea perioadei de 5 ani

fiscali, grupul fiscal se desfiinteaza incepand cu anul fiscal urmator. Fiecare membru al grupului calculeaza impozitul pe profit, in mod individual, pentru perioada in care s-a aplicat sistemul de consolidare prin recalcularea impozitului pe profit pe baza rezultatelor fiscale individuale, cu perceperea de creante fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedura fiscala, dupa caz, de la data aplicarii sistemului si pana la inceputul anului fiscal in care grupul se desfiinteaza. In mod corespunzator, si persoana juridica responsabila calculeaza impozitul pe profit datorat de grup cu perceperea de creante fiscale accesorii stabilite potrivit Codului de procedura fiscala, dupa caz, de la data aplicarii sistemului si pana la inceputul anului fiscal in care grupul se desfiinteaza si are obligatia depunerii declaratiei fiscale rectificative. In acest caz membrii care ies din grup au obligatia declararii si platii impozitului pe profit, potrivit art. 41 si 42.

[Completat de art.I pct.19 din Legea 296/2020](#)

Declararea si plata impozitului pe profit, depunerea declaratiei anuale de impozit pe profit

Art. 42⁹. - (1) Pentru grupul fiscal care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit trimestrial, fiecare membru al grupului fiscal determina individual rezultatul fiscal si il comunica persoanei juridice responsabile, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrelor I-III. Pentru trimestrul IV comunicarea se efectueaza pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 42.

(2) Calculul, declararea si plata impozitului pe profit trimestrial datorat de grupul fiscal se efectueaza de catre persoana juridica responsabila pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare incheierii trimestrelor I, II si III. Definitivarea si plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectueaza de persoana juridica responsabila pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 42.

(3) Pentru grupul fiscal care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, platile anticipate trimestriale se stabilesc in suma de o patrimoniu din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, determinate prin insumarea impozitului pe profit datorat pentru anul precedent de fiecare membru al grupului cu aplicarea corespunzatoare si a celorlalte reguli pentru determinarea/declararea/efectuarea platilor anticipate trimestriale, dupa caz, potrivit art. 41. Termenul pana la care se efectueaza plata impozitului anual de persoana juridica responsabila este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit, prevazut la art. 42.

(4) Persoana juridica responsabila este obligata sa depuna o declaratie anuala consolidata privind impozitul pe profit in care raporteaza rezultatele intregului grup fiscal si este responsabila pentru plata impozitului pe profit calculat pentru intregul grup fiscal. Declaratia anuala privind impozitul pe profit se depune la organul fiscal competent, impreuna cu declaratia anuala privind impozitul pe profit a fiecarui membru, pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator/pana la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la inchiderea anului fiscal modificat.

(5) Persoana juridica responsabila are obligatia de a depune declaratia informativa privind beneficiarii sponsorizarilor/mecenatului/burselor private efectuate de membrii grupului, pana la termenul prevazut la alin. (4).

[Completat de art.I pct.19 din Legea 296/2020](#)

Alte obligatii

Art. 42¹⁰. - Fiecare membru al grupului trebuie sa se supuna controlului fiscal competent si sa raspunda separat si in solidar pentru plata impozitului pe profit datorat de grupul fiscal pentru perioada cat apartine respectivului grup fiscal. Organul fiscal competent in administrarea persoanelor care fac parte din grupul fiscal este organul fiscal desemnat in acest scop in conformitate cu prevederile Legii [nr. 207/2015](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

[Completat de art.I pct.19 din Legea 296/2020](#)

Reguli antiabuz

Art. 42¹¹. - Prevederile prezentului capitol nu se aplica atunci cand optiunea privind aplicarea sistemului de consolidare fiscala in domeniul impozitului pe profit are ca scop fraudarea si evaziunea fiscala."

[Completat de art.I pct.19 din Legea 296/2020](#)

CAPITOLUL V

Impozitul pe dividende

Art. 43. - Declararea, retinerea si plata impozitului pe dividende

(1) O persoana juridica romana care plateste dividende catre o persoana juridica romana are obligatia sa retina, sa declare si sa plateasca impozitul pe dividende retinut catre

bugetul de stat, astfel cum se prevede in prezentul articol.

(2) Impozitul pe dividende se stabileste prin aplicarea unei cote de impozit de 16% asupra dividendului brut platit unei persoane juridice romane. Impozitul pe dividende se declara si se plateste la bugetul de stat, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul.

"(2) Impozitul pe dividende se stabileste prin aplicarea unei cote de impozit de 5% asupra dividendului brut platit unei persoane juridice romane. Impozitul pe dividende se declara si se plateste la bugetul de stat, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul."

Modificat de art.I pct.2 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), in cazul in care dividendele distribuite nu au fost platite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plateste, dupa caz, pana la data de 25 ianuarie a anului urmator, respectiv pana la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, urmator anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale. Aceste prevederi nu se aplica pentru dividendele distribuite si neplatite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, daca in ultima zi a anului calendaristic sau in ultima zi a anului fiscal modificat, dupa caz, persoana juridica romana care primeste dividendele indeplineste conditiile prevazute la alin. (4).

"(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), in cazul in care dividendele distribuite, potrivit legii, nu au fost platite pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende aferent se plateste, dupa caz, pana la data de 25 ianuarie a anului urmator, respectiv pana la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat urmator anului in care s-a aprobat distribuirea dividendelor. Aceste prevederi nu se aplica pentru dividendele distribuite si neplatite pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat distribuirea acestora, daca persoana juridica romana care primeste dividendele indeplineste conditiile prevazute la alin. (4) in ultima zi a anului calendaristic sau in ultima zi a anului fiscal modificat, dupa caz."

Modificat de art.I pct.11 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplica in cazul dividendelor platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane, daca persoana juridica romana care primeste dividendele detine, la data platii dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioada de un an implinit pana la data platii acestora inclusiv.

(5) Prevederile prezentului articol nu se aplica in cazul dividendelor platite de o persoana juridica romana:

a) fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative;
a) fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative si organismelor de plasament colectiv fara personalitate juridica, constituite potrivit legislatiei in materie;

Modificat de art.I pct.20 din Legea 296/2020

b) organelor administratiei publice care exercita, prin lege, drepturile si obligatiile ce decurg din calitatea de actionar al statului/unitatii administrativ-teritoriale la acea persoana juridica romana.

(2) Impozitul pe dividende se stabileste prin aplicarea unei cote de impozit de 8% asupra dividendului brut platit unei persoane juridice romane. Impozitul pe dividende se declara si se plateste la bugetul de stat, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul.

(alin.(2) se aplica veniturilor din dividende distribuite dupa data de 1 ianuarie 2023)

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), in cazul in care dividendele distribuite, potrivit legii, nu au fost platite pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende aferent se plateste, dupa caz, pana la data de 25 ianuarie a anului urmator, respectiv pana la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat urmator anului in care s-a aprobat distribuirea dividendelor. Aceste prevederi nu se aplica pentru dividendele distribuite si neplatite pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat distribuirea acestora, daca in ultima zi a anului fiscal respectiv, calendaristic sau modificat, dupa caz, sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (4) lit. a) si b).

(alin.(3) si (4) intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplica in cazul dividendelor platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane, daca, la data platii dividendelor, fiecare dintre aceste persoane indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) persoana juridica beneficiara a dividendelor:

(i) detine minimum 10% din titlurile de participare ale persoanei juridice romane care plateste dividendele, pe o perioada de un an implinit pana la data platii acestora inclusiv;

(ii) este constituita ca o «societate pe actiuni», «societate in comandita pe actiuni», «societate cu raspundere limitata», «societate in nume colectiv», «societate in comandita simpla» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidenta legislatiei romane;

(iii) plateste, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit;

b) persoana juridica care plateste dividendele:

(i) este constituita ca o «societate pe actiuni», «societate in comandita pe actiuni», «societate cu raspundere limitata», «societate in nume colectiv», «societate in comandita simpla» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidenta legislatiei romane;

(ii) plateste, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit.

(5) Prevederile alin. (2) si (3) se aplica si dividendelor distribuite/platite fondurilor de pensii administrate privat si/sau fondurilor de pensii facultative.

(alin.(5) se aplica veniturilor din dividende distribuite dupa data de 1 ianuarie 2023)

Modificat de art.I pct.3 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(6) Inceput cu 1 ianuarie 2017, cota de impozit pe dividende este de 5%.

Abrogat de art.I pct.3 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

Vezi: Comparatia cu art.36 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura Nr.7/2016 privind anulara ulterioara a aprobarii distribuirii de dividende

Vezi: Procedura 149/2016 privind holdingul fiscal - TVA, dividende, impozit pe profit

Vezi: Procedura 159/2016 privind Impozit pe dividende - persoane juridice

CAPITOLUL VI

Dispozitii tranzitorii

Art. 44. - Pierderi fiscale din perioadele de scutire

Orice pierdere fiscala neta care apare in perioada in care contribuabilul a fost scutit de impozitul pe profit poate fi recuperata din profiturile impozabile viitoare, potrivit art. 31. Pierdere fiscala neta este diferenta dintre pierderile fiscale totale pe perioada de scutire si profitul impozabil total in aceeasi perioada.

Art. 45. - Reguli specifice

(1) Contribuabilii care au optat pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, conform prevederilor legale, pentru impunerea veniturilor aferente contractelor de vanzare cu plata in rate, pe masura ce ratele devin scadente, beneficiaza in continuare de aceasta facilitate pe durata derularii contractelor respective; cheltuielile corespunzatoare sunt deductibile la aceleasi termene scadente, proportional cu valoarea ratei inregistrate in valoarea totala a contractului.

(2) Contribuabilii care au investit in mijloace fixe amortizabile sau in brevete de inventie amortizabile si care au dedus cheltuieli de amortizare reprezentand 20% din valoarea de intrare a acestora conform prevederilor legale, la data punerii in functiune a mijlocului fix sau a brevetului de inventie, pana la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, au obligatia sa pastreze in patrimoniu aceste mijloace fixe amortizabile cel putin o perioada egala cu jumatate din durata lor normala de utilizare. In cazul in care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, impozitul pe profit se recalculeaza si se stabilesc dobanzi si penalitati de intarziere de la data aplicarii facilitatii respective, potrivit legii.

(3) Pierdere fiscala inregistrata in anii anteriori anului 2013, de sediile permanente care apartin aceleiasi persoane juridice straine, care au aplicat prevederile art. 37, ramasa nerecuperata la data de 30 iunie 2013, se recupereaza pe perioada ramasa din perioada initiala de 7 ani, in ordinea inregistrarii acesteia.

(4) In aplicarea prevederilor art. 22, pentru activele care se realizeaza pe parcursul mai multor ani consecutivi si care sunt puse in functiune in anul 2016, se ia in considerare valoarea acestora inregistrata incepand cu 1 iulie 2014. Scutirea de impozit a profitului reinvestit se aplica si in cazul activelor produse/achizitionate in perioada 1 iulie 2014-31 decembrie 2015 inclusiv si puse in functiune in anul 2016.

(5) **Prevederile art. 29 alin. (4) si (5) se aplica pentru contractele incheiate incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei legi.**

Completat de art.I pct.21 din Legea 296/2020

(6) **Sistemul de consolidare fiscala se aplica astfel:**

a) pentru contribuabilii care intra sub incidenta art. 16 alin. (1), incepand cu anul fiscal 2022, potrivit cererii;

b) pentru contribuabilii care intra sub incidenta art. 16 alin. (5), cu prima zi a anului fiscal modificat care incepe ulterior datei de 1 ianuarie 2022, potrivit cererii.

Completat de art.I pct.21 din Legea 296/2020

(7) Contribuabilii care la determinarea impozitului pe profit aferent anului 2020 scad costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale achizitionate si puse in functiune in anii 2018 si 2019, potrivit Legii nr. 153/2020, pentru care au aplicat in anii respectivi prevederile art. 22, adauga la impozitul datorat si valoarea impozitului pe profit scutit aferent acestor aparate.

Completat de art.I pct.21 din Legea 296/2020

"(8) Prin exceptie de la prevederile art. 41 alin. (8), contribuabilii care declara si platesc impozitul pe profit anual, cu plati anticipate, si care intra sub incidenta prevederilor art. I din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor masuri fiscale de stimulare a mentinerii/cresterii capitalurilor proprii, precum si pentru completarea unor acte normative, efectueaza plata anticipata pentru trimestrul I al fiecarui an fiscal/an fiscal modificat la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului

I. Aceasta regula este aplicabila si pentru contribuabilii care sunt in al doilea an al perioadei obligatorii prevazute la art. 41 alin. (3). Aplicarea regulii de calcul a platii anticipate pentru trimestrul I incepe cu anul fiscal 2022, respectiv cu anul fiscal modificat care incepe in anul 2022, si se incheie cu anul fiscal 2026, respectiv cu anul fiscal modificat care incepe in anul 2026, dupa caz.

Completat de art.I pct.12 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(9) Sumele care se scad din impozitul pe profit anual, prevazute la art. I alin. (12) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 153/2020, se completeaza cu «Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislatiei in vigoare.»

Completat de art.I pct.12 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(10) Pentru determinarea impozitului pe profit datorat de grupul fiscal, potrivit cap. IV¹ „Reguli privind consolidarea fiscala in domeniul impozitului pe profit” din titlul II, pe perioada aplicarii prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 153/2020, fiecare membru al grupului fiscal determina si comunica persoanei juridice responsabile suma reprezentand impozitul pe profit redus, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 153/2020, in functie de situatia individuala.

Completat de art.unic pct.2 din [Legea 301/2021](#)

(11) Prin exceptie de la termenul prevazut la art. 429 alin. (4), in cazul in care cel putin unul din membrii grupului fiscal intra sub incidenta prevederilor art. I din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor masuri fiscale de stimulare a mentinerii/cresterii capitalurilor proprii, precum si pentru completarea unor acte normative, pe perioada aplicarii prevederilor respective, persoana juridica responsabila este obligata sa depuna declaratia anuala consolidata pana la data de 25 iunie inclusiv a anului urmator, respectiv pana la data de 25 a celei de-a sasea luni inclusiv de la inchiderea anului fiscal modificat, dupa caz. In aceasta situatie, pentru grupul fiscal care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit trimestrial, comunicarea catre persoana juridica responsabila a rezultatului fiscal pentru trimestrul IV de catre membrii grupului fiscal se efectueaza pana la data de 25 iunie inclusiv a anului urmator, respectiv pana la data de 25 a celei de-a sasea luni inclusiv de la inchiderea anului fiscal modificat, dupa caz.

Completat de art.II pct.4 din [Ordonanta 11/2022](#)

(12) Persoanele juridice prevazute la art. 41 alin. (16) si (17) care intra sub incidenta prevederilor art. I din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 153/2020 nu aplica prevederile art. I alin. (13) lit. a) ale acestei ordonante si au obligatia sa depuna declaratia anuala de impozit pe profit si sa plateasca impozitul pe profit pana la termenele prevazute in cadrul acestor alineate.

Completat de art.II pct.4 din [Ordonanta 11/2022](#)

(13) In cazul burselor private, prevederile art. 25 alin. (12) se aplica pentru cele acordate pana la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, respectiv pana la sfarsitul anului fiscal modificat care se incheie in anul 2024.

Completat de art.LIIII pct.27 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(14) Prevederile art. 26 alin. (1) lit. f) se aplica si pentru determinarea rezultatului fiscal si a impozitului pe profit aferent anului fiscal 2023.

Completat de art.LIIII pct.27 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(15) Depunerea formularului/formularelor de redirectionare a impozitului pe profit aferent anului 2023/anului fiscal modificat care se incheie in anul 2024 se efectueaza pana la termenele prevazute la art. 42 alin. (4).

Completat de art.LIIII pct.27 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(16) Ultimul an fiscal in care sumele reprezentand burse/aparate de marcat electronice fiscale, ramase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe profit este anul fiscal 2023, respectiv anul fiscal modificat care se incheie in anul 2024.

Completat de art.LIIII pct.27 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(17) Sumele reprezentand aparate de marcat electronice fiscale, ramase de reportat, potrivit legii, dupa scaderea din impozitul pe profit aferent anului fiscal 2023/anului fiscal modificat care se incheie in anul 2024, reprezinta elemente similare cheltuielilor incepand cu anul 2024, respectiv incepand cu anul fiscal modificat care incepe in anul 2024. In acest caz, cheltuielile reprezentand amortizarea fiscala a aparatelor de marcat electronice fiscale sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.

Completat de art.LIIII pct.27 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(18) Incepand cu 1 ianuarie 2024/anul fiscal modificat care incepe in anul 2024,

sumele care se scad din impozitul pe profit anual, prevazute la art. I alin. (12) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 153/2020, nu mai cuprind bursele private si costul de achizitie a aparatelor de marcat electronice fiscale.

Completat de art.LIII pct.27 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(19) Costurile excedentare ale indatorarii reportate la 31 decembrie 2023 potrivit prevederilor art. 402 se alocă, pentru aplicarea alin. (4) al acestui articol in anii fiscali urmasori, plafonului deductibil reprezentat de echivalentul in lei al sumei de 1.000.000 euro.

Completat de art.LIII pct.27 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei OUG 115/2023

Art. 46. - Reguli pentru contribuabilii- institutii de credit care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara

Sumele inregistrate in rezultatul reportat din provizioane specifice, ca urmare a implementarii reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara ca baza a contabilitatii, in soldul creditor al contului Rezultatul reportat din provizioane specifice, reprezentand diferentele dintre valoarea provizioanelor specifice determinate la data de 31 decembrie 2011 potrivit Regulamentului Bancii Nationale a Romaniei nr. 3/2009 privind clasificarea creditelor si plasamentelor, precum si constituirea, regularizarea si utilizarea provizioanelor specifice de risc de credit, cu modificarile si completarile ulterioare, si ajustarile pentru depreciere, evidentiata la data de 1 ianuarie 2012 potrivit Standardelor internationale de raportare financiara, aferente elementelor pentru care au fost constituite respectivele provizioane specifice, sunt tratate ca rezerve, acestea urmand sa fie impozitate potrivit art. 26 alin. (5), iar sumele inregistrate in soldul debitor al contului Rezultatul reportat din provizioane specifice, reprezentand diferentele dintre valoarea provizioanelor specifice determinate la data de 31 decembrie 2011 potrivit Regulamentului Bancii Nationale a Romaniei nr. 3/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, si ajustarile pentru depreciere, evidentiata la data de 1 ianuarie 2012 potrivit Standardelor internationale de raportare financiara, aferente elementelor pentru care au fost constituite respectivele provizioane specifice, reprezinta elemente similare cheltuielilor, in mod esalonat, in transe egale, pe o perioada de 3 ani.

ANEXA Nr. 1

LISTA SOCIETATILOR

la care se face referire la art. 24 alin. (1) lit. b) pct. 1, alin. (5) lit. b) pct. 1, respectiv art. 229 alin. (1) lit. c)

Pentru aplicarea prevederilor art. 24 si art. 229, formele de organizare pentru persoanele juridice straine, societati-mama sau filiale, sunt:

a) societati constituite in temeiul Regulamentului (CE) nr. 2.157/2001 al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societatii europene (SE) si al Directivei 2001/86/CE a Consiliului din 8 octombrie 2001 de completare a statutului societatii europene in ceea ce priveste implicarea lucratorilor, precum si societati cooperative infiintate in temeiul Regulamentului (CE) nr. 1.435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societatii cooperative europene (SCE) si al Directivei 2003/72/CE a Consiliului din 22 iulie 2003 de completare a statutului societatii cooperative europene in legatura cu participarea lucratorilor;

b) societati aflate sub incidenta legislatiei belgiene, denumite "société anonyme"/"naamloze vennootschap", "société en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen", "société privée à responsabilité limitée"/"besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "société coopérative à responsabilité limitée"/"coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "société coopérative à responsabilité illimitée"/"coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "société en nom collectif"/"vennootschap onder firma", "société en commandite simple"/"gewone commanditaire vennootschap", intreprinderile publice care au adoptat una dintre formele juridice mentionate anterior, precum si alte societati comerciale constituite in conformitate cu legislatia belgiana si care sunt supuse impozitului pe profit in Belgia;

c) societati aflate sub incidenta legislatiei bulgare, denumite "събирателно дружество", "командитно дружество", "дружество с ограничена отговорност", "акционерно дружество", "командитно дружество с акции", "неперсонифицирано дружество", "кооперации",

"кооперативни съюзи", "държавни предприятия", constituite in conformitate cu legislatia bulgara si care desfasoara activitati comerciale;

d) societati aflate sub incidenta legislatiei cehe, denumite "akciová společnost", „společnost s ručením omezeným”;

e) societati aflate sub incidenta legislatiei daneze, denumite "aktieselskab" si "anpartsselskab". Alte societati comerciale care sunt supuse impozitului pe profit in temeiul Legii privind impozitarea societatilor comerciale, in masura in care venitul lor impozabil este calculat si impozitat in conformitate cu normele generale in materie fiscala aplicabile societatilor comerciale "aktieselskaber”;

f) societati aflate sub incidenta legislatiei germane, denumite "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts" si alte societati constituite in conformitate cu legislatia germana si care sunt supuse impozitului pe profit in Germania;

g) societati aflate sub incidenta legislatiei estoniene, denumite "täisühing", "usaldusühing", "osaühing", "aktsiaselts", "tulundusühistu”;

h) societati constituite sau existente sub incidenta legislatiei irlandeze, institutii inregistrate sub sistemul "Industrial and Provident Societies Act" sau "building societies" inregistrate sub sistemul "Building Societies Act" si "trustee savings banks" in intelesul "Trustee Savings Banks Act" din anul 1989;

i) societati aflate sub incidenta legislatiei grecesti, denumite "ανώνυμη εταιρεία", "εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)", precum si alte societati constituite in conformitate cu legislatia greaca si care sunt supuse impozitului pe profit in Grecia;

j) societati aflate sub incidenta legislatiei spaniole, denumite "sociedad anónima", "sociedad comanditaria por acciones", "sociedad de responsabilidad limitada", precum si entitati de drept public ce functioneaza in regim de drept privat. Alte entitati infiintate in conformitate cu legislatia spaniola si care sunt supuse impozitului pe profit in Spania ("Impuesto sobre Sociedades”);

k) societati aflate sub incidenta legislatiei franceze, denumite "société anonyme", "société en commandite par actions", "société à responsabilité limitée", "sociétés par actions simplifiées", "sociétés d'assurances mutuelles", "caisses d'épargne et de prévoyance", "sociétés civiles", care sunt supuse de drept impozitului pe profit, "coopératives", "unions de coopératives", institutii si intreprinderi publice cu caracter industrial si comercial, precum si alte societati constituite in conformitate cu legislatia franceza si care sunt supuse impozitului pe profit in Franta;

l) societati aflate sub incidenta legislatiei croate, denumite "dioničko društvo", "društvo s ograničenom odgovornošću" si alte societati constituite in conformitate cu legislatia croata si care sunt supuse impozitului pe profit in Croatia;

m) societati aflate sub incidenta legislatiei italiene, denumite "società per azioni", "società in accomandita per azioni", "società a responsabilità limitata", "società cooperativa", "società di mutua assicurazione", precum si entitati private si publice care desfasoara, in mod exclusiv sau in principal, activitati comerciale;

n) sub incidenta legislatiei cipriote: "εταιρείες" astfel cum sunt definite in legislatia privind impozitul pe venit;

o) societati aflate sub incidenta legislatiei letone, denumite "akciju sabiedrība", "sabiedrība ar ierobežotu atbildību”;

p) societati aflate sub incidenta legislatiei lituaniene;

q) societati aflate sub incidenta legislatiei luxemburgheze, denumite "société anonyme", "société en commandite par actions", "société à responsabilité limitée", "société coopérative", "société coopérative organisée comme une société anonyme", "association d'assurances mutuelles", "association d'épargne-pension", "entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public", precum si alte societati comerciale constituite in conformitate cu legislatia luxemburgheza si supuse impozitului pe profit in Luxemburg;

r) societati aflate sub incidenta legislatiei ungare, denumite "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesülés", "szövetkezet”;

s) societati aflate sub incidenta legislatiei malteze, denumite "Kumpaniji ta' Responsabilità Limitata", "Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet”;

s) societati aflate sub incidenta legislatiei olandeze, "naamloze vennootschap", "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "open commanditaire vennootschap", "coöperatie", "onderlinge waarborgmaatschappij", "fonds voor gemene rekening", "vereniging op coöperatieve grondslag", "vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt", precum si alte societati constituite in conformitate cu legislatia olandeza si care sunt supuse impozitului pe profit in Tarile de Jos;

t) societati aflate sub incidenta legislatiei austriece, denumite "Aktiengesellschaft", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften", "Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts", "Sparkassen", precum si alte societati comerciale constituite in conformitate cu legislatia austriaca si care sunt supuse impozitului pe profit in Austria;

t) societatile infiintate in baza legii poloneze, cunoscute ca "spolka akcyjna", "spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia", "spółka komandytowo-akcyjna";

u) societati comerciale sau societati civile care imbraca o forma comerciala si cooperative si intreprinderi publice infiintate in conformitate cu legislatia portugheza;

v) societati aflate sub incidenta legislatiei slovene, denumite "delniška družba", "komanditna družba", "družba z omejeno odgovornostjo";

w) societati aflate sub incidenta legislatiei slovace, denumite "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť";

x) societati aflate sub incidenta legislatiei finlandeze, denumite "osakeyhtiö"/"aktiebolag", "osuuskunta"/"andelslag", "säästöpankki"/"sparbank" si "vakuutusyhtiö"/"försäkringsbolag";

y) societati aflate sub incidenta legislatiei suedeze, denumite "aktiebolag", "försäkringsaktiebolag", "ekonomiska föreningar", "sparbanker", "ömsesidiga försäkringsbolag", "försäkringsföreningar";

z) societati constituite in conformitate cu legislatia din Regatul Unit.

ANEXA Nr. 2

LISTA IMPOZITELOR

la care se face referire la art. 24 alin. (1) lit. b) pct. 3, alin. (5) lit. b) pct. 3, respectiv art. 229 alin. (1) lit. c)

Pentru indeplinirea conditiei de la art. 24 alin. (1) lit. b) pct. 3, alin. (5) lit. b) pct. 3, respectiv art. 229 alin. (1) lit. c), persoanele juridice straine din state membre, societati-mama si filiale, trebuie sa plateasca, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul din urmatoarele impozite:

- impôt des sociétés/vennootschapsbelasting in Belgia;
- корпоративен данък in Bulgaria;
- daň z příjmů právnických osob in Republica Ceha;
- selskabsskat in Danemarca;
- Körperschaftssteuer in Germania;
- tulumaks in Estonia;
- corporation tax in Irlanda;
- φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα in Grecia;
- impuesto sobre sociedades in Spania;
- impôt sur les sociétés in Franta;
- porez na dobit in Croatia;
- imposta sul reddito delle società in Italia;
- φόρος εισοδήματος in Cipru;
- uzņēmumu ienākuma nodoklis in Letonia;
- pelno mokestis in Lituania;
- impôt sur le revenu des collectivités in Luxemburg;
- társasági adó, osztalékadó in Ungaria;
- taxxa fuq l-income in Malta;
- vennootschapsbelasting in Tarile de Jos;
- Körperschaftssteuer in Austria;
- podatek dochodowy od osób prawnych in Polonia;
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas in Portugalia;
- davek od dobička pravnih oseb in Slovenia;
- daň z príjmov právnických osôb in Slovacia;
- yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund in Finlanda;
- statlig inkomstskatt in Suedia;
- corporation tax in Regatul Unit.

ANEXA Nr. 3

LISTA SOCIETATILOR

la care se face referire la art. 33 alin. (2) pct. 12 lit. a)

a) societati constituite in temeiul Regulamentului (CE) nr. 2.157/2001 al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societatii europene (SE) si al Directivei 2001/86/CE a Consiliului din 8 octombrie 2001 de completare a statutului societatii europene in ceea ce priveste implicarea lucratorilor, precum si societati cooperative infiintate in temeiul Regulamentului (CE) nr. 1.435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societatii cooperative europene (SCE) si al Directivei 2003/72/CE a Consiliului din 22 iulie 2003 de completare a statutului societatii cooperative europene in legatura cu participarea lucratorilor;

b) societati aflate sub incidenta legislatiei belgiene, denumite "société anonyme"/"naamloze vennootschap", "société en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen", "société privée à responsabilité limitée"/"besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "société coopérative à responsabilité limitée"/"coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "société coopérative à responsabilité illimitée"/"coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "société en nom collectif"/"vennootschap onder firma", "société en commandite simple"/"gewone commanditaire vennootschap", intreprinderile publice care au adoptat una dintre formele juridice mentionate anterior, precum si alte societati comerciale constituite in conformitate cu legislatia belgiana si care sunt supuse impozitului pe profit in Belgia;

c) societati aflate sub incidenta legislatiei bulgare, denumite "събирателно дружество", "командитно дружество", "дружество с ограничена отговорност", "акционерно дружество", "командитно дружество с акции", "неперсонифицирано дружество", "кооперации", "кооперативни съюзи", "държавни предприятия", constituite in conformitate cu legislatia bulgara si care desfasoara activitati comerciale;

d) societati aflate sub incidenta legislatiei cehe, denumite "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným";

e) societati aflate sub incidenta legislatiei daneze, denumite "aktieselskab" si "anpartsselskab". Alte societati comerciale care sunt supuse impozitului pe profit in temeiul Legii privind impozitarea societatilor comerciale, in masura in care venitul lor impozabil este calculat si impozitat in conformitate cu normele generale in materie fiscala aplicabile societatilor comerciale "aktieselskaber";

f) societati aflate sub incidenta legislatiei germane, denumite "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts" si alte societati constituite in conformitate cu legislatia germana si care sunt supuse impozitului pe profit in Germania;

g) societati aflate sub incidenta legislatiei estoniene, denumite "täisühing", "usaldusühing", "osaühing", "aktsiaselts", "tulundusühistu";

h) societati constituite sau existente sub incidenta legislatiei irlandeze, institutii inregistrate sub sistemul "Industrial and Provident Societies Act" sau "building societies" inregistrate sub sistemul "Building Societies Act" si "trustee savings banks" in intelesul "Trustee Savings Banks Act" din anul 1989;

i) societati aflate sub incidenta legislatiei grecesti, denumite "ανώνυμη εταιρεία", "εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)", precum si alte societati constituite in conformitate cu legislatia greaca si care sunt supuse impozitului pe profit in Grecia;

j) societati aflate sub incidenta legislatiei spaniole, denumite "sociedad anónima", "sociedad comanditaria por acciones", "sociedad de responsabilidad limitada", precum si entitati de drept public ce functioneaza in regim de drept privat. Alte entitati infiintate in conformitate cu legislatia spaniola si care sunt supuse impozitului pe profit in Spania ("Impuesto sobre Sociedades");

k) societati aflate sub incidenta legislatiei franceze, denumite "société anonyme", "société en commandite par actions", "société à responsabilité limitée", "sociétés par actions simplifiées", "sociétés d'assurances mutuelles", "caisses d'épargne et de prévoyance", "sociétés civiles", care sunt supuse de drept impozitului pe profit, "coopératives", "unions de coopératives", institutii si intreprinderi publice cu caracter industrial si comercial, precum si alte societati constituite in conformitate cu legislatia franceza si care sunt supuse impozitului pe profit in Franta;

l) societati aflate sub incidenta legislatiei croate, denumite "dioničko društvo", "društvo s ograničenom odgovornošću" si alte societati constituite in conformitate cu legislatia croata si care sunt supuse impozitului pe profit in Croatia;

m) societati aflate sub incidenta legislatiei italiene, denumite "società per azioni", "società in accomandita per azioni", "società a responsabilità limitata", "società cooperativa", "società di mutua assicurazione", precum si entitati private si publice care desfasoara, in mod exclusiv sau in principal, activitati comerciale;

n) sub incidenta legislatiei cipriote: "εταιρείες" astfel cum sunt definite in legislatia privind impozitul pe venit;

o) societati aflate sub incidenta legislatiei letone, denumite "akciju sabiedrība", "sabiedrība ar ierobežotu atbildību"

- p) societati aflate sub incidenta legislatiei lituaniene;
- q) societati aflate sub incidenta legislatiei luxemburgheze, denumite "société anonyme", "société en commandite par actions", "société à responsabilité limitée", "société coopérative", "société coopérative organisée comme une société anonyme", "association d'assurances mutuelles", "association d'épargne-pension", "entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public", precum si alte societati comerciale constituite in conformitate cu legislatia luxemburgheza si supuse impozitului pe profit in Luxemburg;
- r) societati aflate sub incidenta legislatiei ungare, denumite "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesülés", "szövetkezet";
- s) societati aflate sub incidenta legislatiei malteze, denumite "Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata", "Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet";
- s) societati aflate sub incidenta legislatiei olandeze, denumite "naamloze vennootschap", "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "open commanditaire vennootschap", "coöperatie", "onderlinge waarborgmaatschappij", "fonds voor gemene rekening", "vereniging op coöperatieve grondslag", "vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt", precum si alte societati constituite in conformitate cu legislatia olandeza si care sunt supuse impozitului pe profit in Tarile de Jos;
- t) societati aflate sub incidenta legislatiei austriece, denumite "Aktiengesellschaft", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften", "Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts", "Sparkassen", precum si alte societati comerciale constituite in conformitate cu legislatia austriaca si care sunt supuse impozitului pe profit in Austria;
- t) societati aflate sub incidenta legislatiei poloneze, denumite "spółka akcyjna", "spółka z ograniczoną odpowiedzialnością";
- u) societati comerciale sau societati civile care imbraca o forma comerciala si cooperative si intreprinderi publice infiintate in conformitate cu legislatia portugheza;
- v) societati aflate sub incidenta legislatiei romane, cunoscute drept: "societati pe actiuni", "societati in comandita pe actiuni" si "societati cu raspundere limitata";
- w) societati aflate sub incidenta legislatiei slovene, denumite "delniška družba", "komanditna družba", "družba z omejeno odgovornostjo";
- x) societati aflate sub incidenta legislatiei slovace, denumite "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť";
- y) societati aflate sub incidenta legislatiei finlandeze, denumite "osakeyhtiö"/"aktiebolag", "osuuskunta"/"andelslag", "säästöpankki"/"sparbank" si "vakuutusyhtiö"/"försäkringsbolag";
- z) societati aflate sub incidenta legislatiei suedeze, denumite "aktiebolag", "försäkringsaktiebolag", "ekonomiska föreningar", "sparbanker", "ömsesidiga försäkringsbolag", "försäkringsföreningar";
- aa) societati constituite in conformitate cu legislatia din Regatul Unit.

ANEXA Nr. 4

LISTA IMPOZITELOR

la care se face referire la art. 33 alin. (2) pct. 12 lit. c)

Pentru indeplinirea conditiei de la art. 33 alin. (2) pct. 12 lit. c), societatea dintr-un stat membru trebuie sa plateasca, in conformitate cu legislatia fiscala a statului respectiv, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul din urmatoarele impozite:

- impôt des sociétés/vennootschapsbelasting in Belgia;
- корпоративен данък in Bulgaria;
- daň z příjmů právnických osob in Republica Ceha;
- selskabsskat in Danemarca;
- Körperschaftssteuer in Germania;
- tulumaks in Estonia;
- corporation tax in Irlanda;
- φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα in Grecia;
- impuesto sobre sociedades in Spania;
- impôt sur les sociétés in Franta;
- porez na dobit in Croatia;
- imposta sul reddito delle società in Italia;
- φόρος εισοδήματος in Cipru;
- uzņēmumu ienākuma nodoklis in Letonia;

- pelno mokestis in Lituania;
- impôt sur le revenu des collectivités in Luxemburg;
- társasági adó in Ungaria;
- taxxa fuq l-income in Malta;
- vennootschapsbelasting in Tarile de Jos;
- Körperschaftssteuer in Austria;
- podatek dochodowy od osób prawnych in Polonia;
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas in Portugalia;
- impozit pe profit in Romania;
- davek od dobička pravnih oseb in Slovenia;
- daň z príjmov právnických osôb in Slovacia;
- yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund in Finlanda;
- statlig inkomstskatt in Suedia;
- corporation tax in Regatul Unit.

TITLUL III

Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Art. 47. - (1) Definitia microintreprinderii

In sensul prezentului titlu, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a) a realizat venituri, altele decat cele obtinute din desfasurarea activitatilor, prevazute la art. 48 alin. (6);

b) a realizat venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de peste 80% din veniturile totale;

La articolul 47 alineatul (1), literele a) si b) abrogate de art.I pct.6 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 65.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au inregistrat veniturile;

"c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 100.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au inregistrat veniturile;"

Modificat de art.I pct.4 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au inregistrat veniturile;

Modificat de art.I pct.2 din OUG 3/2017

c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 1.000.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au inregistrat veniturile;

Modificat de art.I pct.7 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au inregistrat veniturile;

Modificat de art.I pct.4 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

d) capitalul social al acesteia este detinut de persoane, altele decat statul si unitatile administrativ-teritoriale;

e) nu se afla in dizolvare, urmata de lichidare, inregistrata in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, potrivit legii.

f) a realizat venituri, altele decat cele din consultanta si/sau management, in proportie de peste 80% din veniturile totale;

Completat de art.I pct.5 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

f) a realizat venituri, altele decat cele din consultanta si/sau management, cu exceptia veniturilor din consultanta fiscala, corespunzatoare codului CAEN: 6920 - «Activitati de contabilitate si audit financiar; consultanta in domeniul fiscal», in proportie de peste 80% din veniturile totale;

Modificat de art.I pct.2 din Legea 370/2022

g) are cel putin un salariat, cu exceptia situatiei prevazute la art. 48 alin. (3);

Completat de art.I pct.5 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

h) are asociati/actionari care detin peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice romane care se incadreaza sa aplice sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, incluzand si persoana care verifica indeplinirea conditiilor prevazute de prezentul articol.

Completat de art.I pct.5 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

h) are asociati/actionari care detin, in mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot si este singura persoana juridica stabilita de catre asociati/actionari sa aplice prevederile prezentului titlu;

Modificat de art.LIIII pct.28 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

i) a depus in termen situatiile financiare anuale, daca are aceasta obligatie potrivit legii.

Completat de art.LIII pct.29 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(1¹) In aplicarea prevederilor alin. (1) lit. c) limita privind veniturile realizate se verifica luand in calcul veniturile realizate de persoana juridica romana, cumulate cu veniturile intreprinderilor legate cu aceasta, astfel cum sunt definite potrivit prevederilor Legii nr. 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.LIII pct.30 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"(1¹) In aplicarea prevederilor alin. (1) lit. c) limita privind veniturile realizate se verifica luand in calcul veniturile realizate de persoana juridica romana, cumulate cu veniturile intreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau in calcul sunt cele care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53. In sensul prezentului titlu, persoana juridica romana este legata cu o alta persoana daca exista oricare dintre urmatoarele raporturi:

a)persoana juridica romana care verifica conditia detine la o alta persoana juridica romana, direct si/sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau aceasta are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administratie, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice romane;

b)persoana juridica romana care verifica conditia este detinuta de o alta persoana juridica romana, direct si/sau indirect, cu peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau, la persoana juridica romana care verifica conditia, aceasta alta persoana juridica romana are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administratie, de conducere ori de supraveghere;

c)persoana juridica romana care verifica conditia este legata cu o alta persoana juridica romana daca o persoana detine, in mod direct si/sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administratie, de conducere ori de supraveghere atat la prima persoana juridica, cat si la cea de-a doua persoana juridica. In situatia in care persoana care detine titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o persoana juridica romana, persoana juridica romana care verifica conditia cumuleaza si veniturile acestei persoane;

d)persoana juridica romana care verifica conditia daca are unul sau mai multi actionari/asociati care detin, direct si/sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei persoane juridice romane, actionari/asociati care desfasoara si activitate economica prin intermediul unei persoane fizice autorizate/intreprinderi individuale/intreprinderi familiale/altei forme de organizare a unei activitati economice, fara personalitate juridica, autorizata potrivit legilor in vigoare. In aceasta situatie, veniturile inregistrate potrivit reglementarilor contabile aplicabile sau norma anuala de venit, stabilita/ajustata/reduca, potrivit prevederilor titlului IV, ale/a persoanei fizice autorizate/ intreprinderii individuale/intreprinderii familiale/altei forme de organizare a unei activitati economice fara personalitate juridica, autorizata potrivit legilor in vigoare, se cumuleaza cu cele realizate de persoana juridica romana/alte intreprinderi legate."

Modificat de art.XXV pct.3 din OUG 31/2024 (se aplica pentru verificarea conditiei de la art. 47 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv pentru incadrarea ca microintreprindere in anul fiscal 2024)

(2) Prevederile alin. (1) se aplica si persoanelor juridice romane care intra sub incidenta Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activitati. Prevederile prezentului titlu prevaleaza fata de prevederile Legii nr. 170/2016.

Completat de art.I pct.3 din Legea 177/2017

(2) Incepand cu data de 1 ianuarie 2023, prin exceptie de la prevederile alin. (1), persoanele juridice romane care desfasoara activitati corespunzatoare codurilor CAEN: 5510 - «Hoteluri si alte facilitati de cazare similare», 5520 - «Facilitati de cazare pentru vacante si perioade de scurta durata», 5530 - «Parcuri pentru rulote, campinguri si tabere», 5590 - «Alte servicii de cazare», 5610 - «Restaurante», 5621 - «Activitati de alimentatie (catering) pentru evenimente», 5629 - «Alte servicii de alimentatie n.c.a.», 5630 - «Baruri si alte activitati de servire a bauturilor» pot opta pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu, fara sa aplice prevederile art. 52.

La articolul 47, alineatul (2) abrogat de art.LIII pct.31 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Modificat de art.I pct.6 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(3) Nu intra sub incidenta prezentului titlu urmatoarele persoane juridice romane:

- a) Fondul de garantare a depozitelor in sistemul bancar, constituit potrivit legii;
- b) Fondul de compensare a investitorilor, infiintat potrivit legii;
- c) Fondul de garantare a pensiilor private, infiintat potrivit legii;
- d) Fondul de garantare a asiguratilor, constituit potrivit legii;
- e) entitatea transparenta fiscal cu personalitate juridica.

Completat de art.I pct.8 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

- f) persoana juridica romana care desfasoara activitati in domeniul bancar;

Completat de art.I pct.7 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

g) persoana juridica romana care desfasoara activitati in domeniile asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital, inclusiv cea care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii;

Completat de art.I pct.7 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

g) persoana juridica romana care desfasoara activitati in domeniul asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital, precum si persoana juridica romana care desfasoara activitati de intermediere/distributie in aceste domenii, cu exceptia intermediarilor secundari de asigurari si/sau reasigurari, definiti potrivit legii, care au realizat venituri din activitatea de distributie de asigurari/reasigurari in proportie de pana la 15% inclusiv din veniturile totale;

Modificat de art.LIII pct.32 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

h) persoana juridica romana care desfasoara activitati in domeniul jocurilor de noroc;

Completat de art.I pct.7 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

i) persoana juridica romana care desfasoara activitati de explorare, dezvoltare, exploatare a zacamintelor de petrol si gaze naturale.

Completat de art.I pct.7 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(4) In aplicarea prevederilor alin. (1) lit. h), in cazul in care oricare dintre asociatii/actionarii persoanei juridice romane detine peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de trei persoane juridice romane care se incadreaza sa aplice sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor si nu au codurile CAEN prevazute la alin. (2), acestia trebuie sa stabileasca cele trei persoane juridice romane care aplica prevederile prezentului titlu, pentru restul persoanelor juridice urmand sa fie aplicabile prevederile titlului II.

Completat de art.I pct.8 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(4) In aplicarea prevederilor alin. (1) lit. h), asociatii/actionarii persoanei juridice romane care detin, in mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, atat la persoana juridica romana analizata, cat si la alte persoane juridice romane care indeplinesc conditiile pentru sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, trebuie sa stabileasca, pana la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal urmand, o singura persoana juridica romana care aplica prevederile prezentului titlu. Persoanele juridice romane care nu au fost stabilite de catre asociati/actionari, pana la termenul de 31 martie, intra sub incidenta prevederilor titlului II.

Modificat de art.LIII pct.33 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5) In situatia in care persoanele juridice romane care desfasoara activitati corespunzatoare codurilor CAEN: 5510 - „Hoteluri si alte facilitati de cazare similare”, 5520 - „Facilitati de cazare pentru vacante si perioade de scurta durata”, 5530 - „Parcuri pentru rulote, campinguri si tabere”, 5590 - „Alte servicii de cazare”, 5610 - „Restaurante”, 5621 - „Activitati de alimentatie (catering) pentru evenimente”, 5629 - „Alte servicii de alimentatie n.c.a.”, 5630 - „Baruri si alte activitati de servire a bauturilor” obtin in cursul anului venituri si din alte activitati in afara celor corespunzatoare acestor coduri CAEN, pentru veniturile din alte activitati aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit prevazut de titlul II „Impozitul pe profit”, daca indeplinesc oricare dintre urmatoarele conditii:

a) realizeaza venituri din consultanta si/sau management in proportie de peste 20% inclusiv din veniturile totale;

b) desfasoara activitatile de la art. 47 alin. (3) lit. f)-i);

c) veniturile din alte activitati au depasit echivalentul in lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la incheierea exercitiului financiar precedent celui in care s-au inregistrat veniturile. Acestea datoreaza impozit pe profit pentru veniturile din alte activitati incepand cu trimestrul in care s-a indeplinit oricare dintre aceste conditii, pentru intreaga perioada in care exista contribuabilul.

(6) Limitele fiscale prevazute la alin. (5) lit. a) si c) se verifica pe baza veniturilor inregistrate cumulativ de la inceputul anului fiscal, iar calculul si plata impozitului pe profit de catre persoanele juridice romane care se incadreaza in prevederile alin. (5) lit. a)-c) se efectueaza luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate incepand cu trimestrul in care sa indeplinit oricare dintre aceste conditii

Completat de art.I pct.3 din Legea 370/2022

La articolul 47, alineatele (5) si (6) abrogate de art.LIII pct.34 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu art.112¹ din Legea 571/2003

Art. 48. - Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii

(1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este obligatoriu.

(2) Persoanele juridice romane aplica impozitul reglementat de prezentul titlu incepand cu anul fiscal urmatore celui in care indeplinesc conditiile de microintreprindere prevazute la art. 47.

(1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este optional.

(2) Persoanele juridice romane, cu exceptia celor de la art. 47 alin. (2), pot opta sa aplice impozitul reglementat de prezentul titlu incepand cu anul fiscal urmatore celui in care indeplinesc conditiile de microintreprindere prevazute la art. 47 alin. (1) si daca nu au mai fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor ulterioare datei de 1 ianuarie 2023, potrivit prevederilor prezentului titlu.

Modificat de art.I pct.9 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(2) Persoanele juridice romane pot opta sa aplice impozitul reglementat de prezentul titlu incepand cu anul fiscal urmatore celui in care indeplinesc conditiile de microintreprindere prevazute la art. 47 alin. (1) si daca nu au mai fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor ulterioare datei de 1 ianuarie 2023, potrivit prevederilor prezentului titlu.

Modificat de art.LIIII pct.35 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2¹) Microintreprinderile nu pot opta pentru plata impozitului pe profit in cursul anului fiscal, optiunea putand fi exercitata incepand cu anul fiscal urmatore, cu exceptiile prevazute la art. 52. Optiunea se comunica organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I pct.10 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(2²) Microintreprinderile care au desfasurat, pana la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, activitati corespunzatoare codurilor CAEN: 5510 - Hoteluri si alte facilitati de cazare similare, 5520 - Facilitati de cazare pentru vacante si perioade de scurta durata, 5530 - Parcuri pentru rulote, campinguri si tabere, 5590 - Alte servicii de cazare, 5610 - Restaurante, 5621 - Activitati de alimentatie (catering) pentru evenimente, 5629 - Alte servicii de alimentatie n.c.a., 5630 - Baruri si alte activitati de servire a bauturilor aplica conditia de a nu mai fi fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, prevazuta la alin. (2), incepand cu anul fiscal 2024.

Completat de art.LIIII pct.36 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2³) Prin exceptie de la prevederile art. 52, respectiv de la art. 47 alin. (1) si alin. (4), microintreprinderea care se afla in inactivitate temporara inregistrata in registrul comertului, potrivit prevederilor legale, continua sa fie platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor pentru intreaga perioada in care inregistreaza aceasta situatie de inactivitate.

Completat de art.LIIII pct.36 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) O persoana juridica romana care este nou-infiintata este obligata sa plateasca impozit pe veniturile microintreprinderilor incepand cu primul an fiscal, daca conditia prevazuta la art. 47 lit. d) este indeplinita la data inregistrarii in registrul comertului.

(3) O persoana juridica romana care este nou-infiintata este obligata sa plateasca impozit pe veniturile microintreprinderilor incepand cu primul an fiscal, daca conditia prevazuta la art. 47 alin. (1) lit. d) este indeplinita la data inregistrarii in registrul comertului."

Modificat de art.I pct.3 din Legea 177/2017

(3¹) Prin exceptie de la prevederile art. 47 alin. (1), microintreprinderile care au subscris un capital social de cel putin 45.000 lei si au cel putin 2 salariatati pot opta, o singura data, sa aplice prevederile titlului II incepand cu trimestrul in care aceste conditii sunt indeplinite cumulativ, optiunea fiind definitiva. In cazul in care aceste conditii nu sunt respectate, persoana juridica aplica prevederile prezentului titlu incepand cu anul fiscal urmatore celui in care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei si/sau numarul salariatilor scade sub 2, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 47 alin. (1). In cazul in care, in perioada in care persoana juridica aplica prevederile titlului II, numarul de salariatati variaza in cursul anului, in sensul scaderii sub 2, conditia trebuie reindeplinita in termen de 60 de zile, termen care se prelungeste si in anul fiscal urmatore. Iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor ca urmare a optiunii se comunica organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala. Calculul si plata impozitului pe profit de catre microintreprinderile care opteaza sa aplice prevederile titlului II se efectueaza luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate incepand cu trimestrul respectiv.

Completat de art.I pct.3 din UG 25/2018 (intra in vigoare la data de 1 aprilie 2018)

(3) O persoana juridica romana care este nou-infiintata poate opta sa plateasca impozit pe veniturile microintreprinderilor incepand cu primul an fiscal, daca conditiile prevazute la art. 47 alin. (1) lit. d) si h) sunt indeplinite la data inregistrarii in registrul comertului, iar cea de la lit. g) in termen de 30 de zile inclusiv de la data inregistrarii persoanei juridice respective.

(3¹) In sensul prezentului titlu, in cazul in care raportul de munca este suspendat, potrivit legii, conditia referitoare la detinerea unui salariat se considera indeplinita daca perioada de suspendare este mai mica de 30 de zile si situatia este inregistrata pentru prima data in anul fiscal respectiv. In caz contrar sunt aplicabile, in mod corespunzator, dispozitiile art. 52 alin. (2).

Modificat de art.I pct.11 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(3²) O microintreprindere care s-a aflat in inactivitate temporara inregistrata in registrul comertului, potrivit prevederilor legale, continua sa fie platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor de la data inscrierii in registrul comertului a mentiunii de reluare a activitatii, daca indeplineste conditiile prevazute la art. 47 alin. (1) lit. d), h) si i), iar pe cea de la lit. g) in termen de 30 de zile inclusiv de la data inregistrarii mentiunii in Registrul Comertului.

Completat de art.LIII pct.37 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), persoana juridica romana nou-infiintata care, incepand cu data inregistrarii in registrul comertului, intentioneaza sa desfasoare activitatile prevazute la alin. (6), nu intra sub incidenta prezentului titlu.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), persoana juridica romana nou-infiintata care, la data inregistrarii in registrul comertului, are subscris un capital social reprezentand cel putin echivalentul in lei al sumei de 25.000 euro poate opta sa aplice prevederile titlului II. Optiunea este definitiva, cu conditia mentinerii valorii capitalului social de la data inregistrarii, pentru intreaga perioada de existenta a persoanei juridice respective. In cazul in care aceasta conditie nu este respectata, persoana juridica aplica prevederile prezentului titlu, incepand cu anul fiscal urmat de cel in care capitalul social este redus sub valoarea reprezentand echivalentul in lei al sumei de 25.000 euro de la data inregistrarii, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 47. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului in lei pentru suma de 25.000 euro este cursul de schimb leu/euro comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data inregistrarii persoanei juridice.

"(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), persoana juridica romana nou-infiintata care, la data inregistrarii in registrul comertului, are subscris un capital social de cel putin 45.000 lei poate opta sa aplice prevederile titlului II. Optiunea este definitiva, cu conditia mentinerii valorii capitalului social de la data inregistrarii, pentru intreaga perioada de existenta a persoanei juridice respective. In cazul in care aceasta conditie nu este respectata, persoana juridica aplica prevederile prezentului titlu, incepand cu anul fiscal urmat de cel in care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 47."

Modificat de art.I pct.9 din UG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"(5¹) Pentru persoanele juridice romane care au aplicat prevederile alin. (5), in forma in vigoare pana la data de 31 decembrie 2016, conditia referitoare la mentinerea unui capital social de cel putin echivalentul in lei al sumei de 25.000 euro se considera indeplinita si in situatia in care capitalul social scade pana la nivelul sumei de 45.000 lei.

Completat de art.I pct.10 din UG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(5²) Prin exceptie de la prevederile art. 47, microintreprinderile existente care au subscris un capital social de cel putin 45.000 lei pot opta sa aplice prevederile titlului II incepand cu 1 ianuarie 2017 sau cu trimestrul in care aceasta conditie este indeplinita. Optiunea este definitiva, cu conditia mentinerii valorii capitalului social pentru intreaga perioada de existenta a persoanei juridice respective. In cazul in care aceasta conditie nu este respectata, persoana juridica aplica prevederile prezentului titlu incepand cu anul fiscal urmat de cel in care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 47. Iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor ca urmare a optiunii se comunica organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala. Calculul si plata impozitului pe profit de catre microintreprinderile care opteaza sa aplice prevederile titlului II se efectueaza luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate incepand cu trimestrul respectiv."

Completat de art.I pct.10 din UG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(6) Nu intra sub incidenta prevederilor prezentului titlu persoanele juridice romane care:

- a) desfasoara activitati in domeniul bancar;
- b) desfasoara activitati in domeniile asigurarii si reasigurarii, al pietei de capital, cu exceptia persoanelor juridice care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii;
- c) desfasoara activitati in domeniul jocurilor de noroc;
- d) desfasoara activitati de explorare, dezvoltare, exploatare a zacamintelor petroliere si gazelor naturale.

La articolul 48, alineatele (4), (5), (5¹), (5²) si (6) abrogate de art.I pct.9 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(7) Pentru anul 2017, persoanele juridice romane platitoare de impozit pe profit care la data de 31 decembrie 2016 indeplinesc conditiile prevazute la art. 47 sunt obligate la plata impozitului reglementat de prezentul titlu incepand cu 1 februarie 2017, urmand a comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data de 25 februarie 2017 inclusiv. Prin exceptie de la prevederile art. 41 si 42, pana la acest termen se va depune si declaratia privind impozitul pe profit datorat pentru profitul imposibil obtinut in perioada 1-31 ianuarie 2017. Rezultatul fiscal se ajusteaza corespunzator acestei perioade fiscale.

Completat de art.I pct.3 din UG 3/2017

(8) Persoanele juridice romane care intra sub incidenta Legii nr. 170/2016 si care la data de 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse intre 100.001 euro - 500.000 euro, inclusiv, indeplinind si celelalte conditii prevazute la art. 47 alin. (1), sunt obligate la plata impozitului reglementat de prezentul titlu incepand cu luna urmatoare intrarii in vigoare a acestor prevederi, urmand a comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data de 25 a lunii urmatoare intrarii in vigoare a acestor prevederi, inclusiv. Prin derogare de la prevederile art. 8 din Legea nr. 170/2016, respectiv prin exceptie de la prevederile art. 41 si 42, pana la acest termen se calculeaza, se declara si se plateste impozitul specific unor activitati, respectiv impozitul pe profit, pentru perioada 1 ianuarie 2017 - sfarsitul lunii intrarii in vigoare a acestor prevederi. Impozitul specific unor activitati aferent acestei perioade se determina prin impartirea impozitului specific anual la 365 de zile si inmultirea cu numarul de zile aferent perioadei 1 ianuarie 2017 - sfarsitul lunii intrarii in vigoare a acestor prevederi. Pentru determinarea impozitului specific unor activitati se aplica si celelalte reguli prevazute de Legea nr. 170/2016. Impozitul pe profit se determina luand in considerare veniturile si cheltuielile inregistrate in aceasta perioada, iar rezultatul fiscal se ajusteaza corespunzator acestei perioade."

Completat de art.I pct.4 din Legea 177/2017

La articolul 48, alineatele (7) si (8) abrogate de art.I pct.12 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.112² din Legea 571/2003

Art. 49. - Aria de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul titlu, denumit impozit pe veniturile microintreprinderilor, se aplica asupra bazei impozabile determinate potrivit art. 53.

Vezi: Comparatia cu art.112³ din Legea 571/2003

Art. 50. - Anul fiscal

(1) Anul fiscal al unei microintreprinderi este anul calendaristic.

(2) In cazul unei microintreprinderi care se infiinteaza sau isi inceteaza existenta, anul fiscal este perioada din anul calendaristic in care persoana juridica a existat.

Vezi: Comparatia cu art.112⁴ din Legea 571/2003

Art. 51. - Cotele de impozitare

(1) Cota de impozitare pe veniturile microintreprinderilor este 3%.

"(1) Cotele de impozitare pe veniturile microintreprinderilor sunt:

a) 1% pentru microintreprinderile care au peste 2 salariatii, inclusiv;

a) 1% pentru microintreprinderile care au unul sau mai multi salariatii;

Modificat de art.I pct.4 din OUG 3/2017

b) 2% pentru microintreprinderile care au un salariat;

La articolul 51 alineatul (1), litera b) abrogata de art.I pct.5 din OUG 3/2017

c) 3%, pentru microintreprinderile care nu au salariatii."

Modificat de art.I pct.5 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(1) Cota de impozit pe veniturile microintreprinderilor este de 1%.

Modificat de art.I pct.13 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

"Art. 51. - (1) Cotele de impozitare pe veniturile microintreprinderilor sunt:

a) 1%, pentru microintreprinderile care realizeaza venituri care nu depasesc 60.000 euro inclusiv si care nu desfasoara activitatile prevazute la lit. b) pct. 2;

b) 3%, pentru microintreprinderile care:

1. realizeaza venituri peste 60.000 euro; sau

2. desfasoara activitati, principale sau secundare, corespunzatoare codurilor CAEN: 5821 - Activitati de editare a jocurilor de calculator, 5829 - Activitati de editare a altor produse software, 6201 - Activitati de realizare a soft-ului la comanda (software orientat client), 6209 - Alte activitati de servicii privind tehnologia informatiei, 5510 - Hoteluri si alte facilitati de cazare similare, 5520 - Facilitati de cazare pentru vacante si perioade de scurta durata, 5530 - Parcuri pentru rulote, campinguri si tabere, 5590 - Alte servicii de cazare, 5610 - Restaurante, 5621 - Activitati de alimentatie (catering) pentru evenimente, 5629 - Alte servicii de alimentatie n.c.a., 5630 - Baruri si alte activitati de servire a bauturilor, 6910 - Activitati juridice - numai pentru societatile cu personalitate juridica care nu sunt entitati transparente fiscal, constituite de avocati potrivit legii, 8621 - Activitati de asistenta medicala generala, 8622 -Activitati de asistenta medicala specializata, 8623 - Activitati de asistenta stomatologica, 8690 - Alte activitati referitoare la sanatatea umana."

Modificat de art.III pct.3 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), pentru persoanele juridice romane nou-infiintate, care au cel putin un salariat si sunt constituite pe o durata mai mare de 48 de luni, iar actionarii/asociatii lor nu au detinut titluri de participare la alte persoane juridice, cota de impozitare este 1% pentru primele 24 de luni de la data inregistrarii persoanei juridice romane, potrivit legii. Cota de impozitare se aplica pana la sfarsitul trimestrului in care se incheie perioada de 24 de luni. Prevederile prezentului alineat se aplica daca, in cadrul unei perioade de 48 de luni de la data inregistrarii, microintreprinderea nu se afla in urmatoarele situatii:

- lichidarea voluntara prin hotararea adunarii generale, potrivit legii;
- dizolvarea fara lichidare, potrivit legii;
- inactivitate temporara, potrivit legii;
- declararea pe propria raspundere a nedesfasurarii de activitati la sediul social/sediile secundare, potrivit legii;

- majorarea capitalului social prin aporturi efectuate, potrivit legii, de noi actionari/asociati;

- actionarii/asociatii sai vand/cesioneaza/schimba titlurile de participare detinute.

Conditia privitoare la salariat se considera indeplinita daca angajarea se efectueaza in termen de 60 de zile inclusiv de la data inregistrarii persoanei juridice respective.

(3) In cazul in care persoana juridica romana nou-infiintata nu mai are niciun salariat in primele 24 de luni, aceasta aplica prevederile alin. (1) incepand cu trimestrul in care s-a efectuat modificarea. Pentru persoana juridica cu un singur salariat, al carui raport de munca inceteaza, conditia prevazuta la alin. (2) se considera indeplinita daca in cursul trimestrului respectiv este angajat un nou salariat.

Art. 2 si art.3 abrogate de pct.22 art.I din LEGEA 296/2020

(4) In sensul prezentului articol, prin salariat se intelege persoana angajata cu contract individual de munca cu norma intreaga, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Conditia se considera indeplinita si in cazul microintreprinderilor care:

- a) au persoane angajate cu contract individual de munca cu timp partial daca fractiunile de norma prevazute in acestea, insumate, reprezinta echivalentul unei norme intregi;

- b) au incheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, in cazul in care remuneratia acestora este cel putin la nivelul salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata.

(4) In sensul prezentului titlu, prin salariat se intelege persoana angajata cu contract individual de munca cu norma intreaga, potrivit Legii [nr. 53/2003- Codul muncii](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Conditia se considera indeplinita si in cazul microintreprinderilor care:

a) au persoane angajate cu contract individual de munca cu timp partial daca fractiunile de norma prevazute in acestea, insumate, reprezinta echivalentul unei norme intregi;

b) au incheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, in cazul in care remuneratia acestora este cel putin la nivelul salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata.

Modificat de art.I pct.4 din [OUG 25/2018](#)

"(4¹) In cazul in care, in cursul anului fiscal, veniturile realizate de o microintreprindere depasesc nivelul de 60.000 euro sau microintreprinderea incepe sa desfasoare activitatile prevazute la alin. (1) lit. b) pct. 2, incepand cu trimestrul in care se inregistreaza astfel de situatii, este aplicabila cota de impozitare prevazuta la alin. (1) lit. b).

Completat de art.III pct.4 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4²) In situatia in care, in cursul anului fiscal, o microintreprindere nu mai desfasoara activitatile prevazute la alin. (1) lit. b) pct. 2 si veniturile nu depasesc nivelul de 60.000 euro, incepand cu trimestrul in care se inregistreaza astfel de situatii, este aplicabila cota de impozitare prevazuta la alin. (1) lit. a).

Completat de art.III pct.4 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4³) In situatia in care persoanele juridice romane care desfasoara activitati corespunzatoare codurilor CAEN prevazute la alin. (1) lit. b) pct. 2 obtin venituri si din alte activitati in afara celor corespunzatoare acestor coduri CAEN, cota de impozitare de 3% se aplica si pentru veniturile din aceste alte activitati."

Completat de art.III pct.4 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"(5) In cazul in care, in cursul anului fiscal, numarul de salariati se modifica, cotele de impozitare prevazute la alin. (1) se aplica in mod corespunzator, incepand cu trimestrul in care s-a efectuat modificarea, potrivit legii. Pentru microintreprinderile care au un salariat, respectiv 2 salariati si care aplica cotele de impozitare prevazute la alin. (1) lit. a) si b), al caror raport de munca inceteaza, conditia referitoare la numarul de salariati se considera indeplinita daca in cursul aceluiasi trimestru sunt angajati noi salariati.

Completat de art.I pct.6 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(6) Pentru microintreprinderile care nu au niciun salariat sau au unul sau 2 salariati, in situatia in care numarul acestora se modifica, in scopul mentinerii/modificarii cotelor de impozitare prevazute la alin. (1), noii salariati trebuie angajati cu contract individual de munca pe durata nedeterminata sau pe durata determinata pe o perioada de cel putin 12 luni."

Completat de art.I pct.6 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(5) In cazul in care, in cursul anului fiscal, numarul de salariati se modifica, cotele de impozitare prevazute la alin. (1) se aplica in mod corespunzator, incepand cu trimestrul in care s-a efectuat modificarea, potrivit legii. Pentru microintreprinderile care au un salariat si care aplica cota de impozitare prevazuta la alin. (1) lit. a), al caror raport de munca inceteaza, conditia referitoare la numarul de salariati se considera indeplinita daca in cursul aceluiasi trimestru este angajat un nou salariat cu respectarea conditiei prevazute la alin. (6).

(6) Pentru microintreprinderile care nu au niciun salariat, in situatia in care angajeaza un salariat, in scopul modificarii cotelor de impozitare prevazute la alin. (1), noul salariat trebuie angajat cu contract individual de munca pe durata nedeterminata sau pe durata determinata pe o perioada de cel putin 12 luni.

Modificat de art.I pct.10 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

[La articolul 51, alineatele \(5\) si \(6\) abrogate de art.I pct.14 din ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.112⁵ din [Legea 571/2003](#)

Art. 52. - Reguli de iesire din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderii in cursul anului

(1) Daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datoreaza impozit pe profit, incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre aceste limite. "(1) Daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datoreaza impozit pe profit, incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre aceste limite."

Modificat de art.I pct.7 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(1) Daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datoreaza impozit pe profit, incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre aceste limite.

Modificat de art.I pct.6 din [OUG 3/2017](#)

(2) Limitele fiscale prevazute la alin. (1) se verifica pe baza veniturilor inregistrate cumulativ de la inceputul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar precedent.

(3) Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati de natura celor prevazute la art. 48 alin. (6) datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul respectiv.

(4) Calculul si plata impozitului pe profit de catre microintreprinderile care se incadreaza in prevederile alin. (1) si (3) se efectueaza luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate incepand cu trimestrul respectiv.

„Reguli de iesire din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderii in cursul anului

Art. 52. - (1) *Daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 1.000.000 euro, aceasta datoreaza impozit pe profit, incepand cu trimestrul in care s-a depasit aceasta limita.*

(2) *Limita fiscala prevazuta la alin. (1) se verifica pe baza veniturilor inregistrate cumulativ de la inceputul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar precedent.*

(3) *Calculul si plata impozitului pe profit de catre microintreprinderile care se incadreaza in prevederile alin. (1) se efectueaza luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate incepand cu trimestrul respectiv."*

Modificat de art.I pct.11 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Reguli de iesire din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor in cursul anului

Art. 52. - (1) *Daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si/sau management in veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre aceste limite, fara posibilitatea de a mai opta pentru perioada urmatoare sa aplice prevederile prezentului titlu.*

Art. 52. - (1) **Daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si/sau management, cu exceptia veniturilor din consultanta fiscala, corespunzatoare codului CAEN: 6920 - «Activitati de contabilitate si audit financiar; consultanta in domeniul fiscal», in veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre aceste limite, fara posibilitatea de a mai opta pentru perioada urmatoare sa aplice prevederile prezentului titlu.**

Modificat de art.I pct.4 din Legea 370/2022

(2) *In cazul in care, in cursul unui an fiscal, o microintreprindere nu mai indeplineste conditia prevazuta la art. 47 alin. (1) lit. g), aceasta datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul in care nu mai este indeplinita aceasta conditie.*

(2) **In cazul in care, in cursul unui an fiscal, o microintreprindere nu mai indeplineste conditia prevazuta la art. 47 alin. (1) lit. g) si/sau nu a depus in termen situatiile financiare anuale pentru exercitiul financiar precedent anului fiscal respectiv, daca avea aceasta obligatie potrivit legii, microintreprinderea datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul in care nu mai este indeplinita oricare dintre aceste conditii.**

Modificat de art.LIIII pct.38 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) **Prin exceptie de la prevederile alin. (2), pentru o microintreprindere cu un singur salariat, al carui raport de munca inceteaza, conditia prevazuta la art. 47 alin. (1) lit. g) se considera indeplinita daca, in termen de 30 de zile de la incetarea raportului de munca, este angajat un nou salariat cu contract individual de munca pe durata nedeterminata sau pe durata determinata pe o perioada de cel putin 12 luni.**

(4) **Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati dintre cele prevazute de art. 47 alin. (3) lit. f)-i) datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul respectiv.**

(5) Limitele fiscale prevazute la alin. (1) se verifica pe baza veniturilor inregistrate cumulativ de la inceputul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar precedent.

"(5) Limitele fiscale prevazute la art. 51 alin. (1), (4¹) si (4²), precum si alin. (1) al prezentului articol se verifica pe baza veniturilor inregistrate cumulativ de la inceputul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar precedent."

Modificat de art.III pct.5 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5¹) In cazul microintreprinderii care, in cursul anului, se gaseste in situatia prevazuta la art. 47 alin. (1¹), suplimentar fata de regulile prevazute la alin. (5), limita fiscala privitoare la plafonul de 500.000 euro, prevazuta la alin. (1), se verifica luand in calcul veniturile acesteia cumulate cu veniturile intreprinderilor legate.

Completat de art.LIIII pct.39 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"(5²) In aplicarea prevederilor alin. (5¹), impreuna cu veniturile intreprinderilor legate cu microintreprinderea care se gaseste in situatia prevazuta la art. 47 alin.

(1¹) lit. d) se cumuleaza si o patrimoniu din norma anuala de venit stabilita/ajustata/reduca pentru anul fiscal curent a persoanelor fizice autorizate/intreprinderilor individuale/intreprinderilor familiale/altor forme de organizare a unei activitati economice fara personalitate juridica, autorizate potrivit legilor in vigoare, care datoreaza impozit pe baza normei anuale de venit, potrivit prevederilor titlului IV."

Completat de art.XXV pct.4 din OUG 31/2024 (se aplica pentru verificarea conditiei de la art. 47 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu

modificarile si completarile ulterioare, inclusiv pentru incadrarea ca microintreprindere in anul fiscal 2024)

(6) Calculul si plata impozitului pe profit de catre microintreprinderile care se incadreaza in prevederile alin. (1), (2), (4) si (7) se efectueaza luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate incepand cu trimestrul respectiv.

(7) In situatia in care, in cursul anului fiscal, oricare dintre asociatii/actionarii unei microintreprinderi detine peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de trei microintreprinderi, asociatii/actionarii trebuie sa stabileasca microintreprinderea/microintreprinderile care ies de sub incidenta prezentului titlu si care urmeaza sa aplice prevederile titlului II incepand cu trimestrul in care se inregistreaza situatia respectiva, astfel incat conditia referitoare la numarul maxim de trei microintreprinderi la care oricare dintre asociatii/actionarii detine peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot sa fie indeplinita. Iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor se comunica organului fiscal competent, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si este definitiva pentru anul fiscal curent.

Modificat de art.I pct.15 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(7) In situatia in care, in cursul anului fiscal, oricare dintre asociatii/actionarii unei microintreprinderi detine, in mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot si la alte microintreprinderi, asociatii/actionarii trebuie sa stabileasca microintreprinderea/microintreprinderile care iese/ies de sub incidenta prezentului titlu si care urmeaza sa aplice prevederile titlului II incepand cu trimestrul in care se inregistreaza situatia respectiva, astfel incat conditia de detinere a unei singure microintreprinderi sa fie indeplinita. Iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor se comunica organului fiscal competent, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.LIIII pct.40 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu art.112⁶ din Legea 571/2003

Vezi: Drogarea de la art.IX din UG 20/2022

Art. 53. - Baza impozabila

(1) Baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa, din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;
- c) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- d) veniturile din subventii;

e) *veniturile din provizioane, ajustari pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;*

e) veniturile din provizioane, ajustari pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite in perioada in care persoana juridica romana era supusa impozitului pe veniturile microintreprinderilor;

Modificat de art.I pct.5 din Legea 177/2017

NOTA ETO: Prin derogare de la dispozitiile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. I pct. 2, referitoare la art. 25 alin. (4) lit. c), art. I pct. 5, referitoare la art. 53 alin.

(1) lit. e), art. I pct. 15, referitoare la art. 281 alin. (1) si (8), art. 286 alin.

(1) lit. c), art. 287 lit. d), art. 316 alin. (8), (9), alin. (11) lit. h), partea introductiva a alin. (12) si alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, intra in vigoare la data de 1 octombrie 2017.

Reglementat de art.II alin. (4) din Legea 177/2017

e¹) veniturile din ajustari pentru pierderi asteptate aferente activelor financiare constituite de persoanele juridice romane care desfasoara activitati in domeniul bancar, in domeniile asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite in perioada in care persoana juridica romana era supusa impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Completat de art.I pct.2 din Legea 30/2019

f) veniturile rezultate din restituirea sau anulara unor dobanzi si/sau penalitati de intarziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;

g) veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;

h) veniturile din diferente de curs valutar;

i) veniturile financiare aferente creantelor si datoriilor cu decontare in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;

j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii, inregistrate in contul "709", potrivit reglementarilor contabile aplicabile;

k) veniturile aferente titlurilor de plata obtinute de persoanele indreptatite, potrivit legii, titulari initiali aflati in evidenta Comisiei Centrale pentru Stabilirea

Despagubirilor sau mostenitorii legali ai acestora;

l) despagubirile primite in baza hotararilor Curtii Europene a Drepturilor Omului;

m) veniturile obtinute dintr-un stat strain cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impunerii, daca acestea au fost impozitate in statul strain.

n) **dividendele primite de la o persoana juridica romana.**

Completat de art.I pct.23 din Legea 296/2020

o) dividendele primite de la o filiala a microintreprinderii, persoana juridica situata intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, in masura in care atat microintreprinderea, cat si filiala indeplinesc conditiile prevazute la art. 24; dispozitiile prezentei litere prevaleaza fata de cele ale lit. m).

Completat de art.I pct.16 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(2) Pentru determinarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, la baza impozabila determinata potrivit alin. (1) se adauga urmatoarele:

a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturarii, inregistrate in contul "609", potrivit reglementarilor contabile aplicabile;

b) in trimestrul IV sau in ultimul trimestru al perioadei impozabile, in cazul contribuabililor care isi inceteaza existenta, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare aferente creantelor si datoriilor cu decontare in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulat de la inceputul anului;

b) in trimestrul IV sau in ultimul trimestru al perioadei impozabile, in cazul contribuabililor care isi inceteaza existenta, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare aferente creantelor si datoriilor cu decontare in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulat de la inceputul anului; in cazul microintreprinderilor care devin platitoare de impozit pe profit potrivit art. 48 alin. (3¹) si art. 52, aceasta diferenta reprezinta elemente similare veniturilor in primul trimestru pentru care datoreaza impozit pe profit; in cazul microintreprinderilor care exercita optiunea prevazuta la art. 48 alin. (3¹) sau depasesc limita veniturilor, conform art. 52, in primul trimestru al anului fiscal, diferenta respectiva nu reprezinta elemente similare veniturilor in acest prim trimestru.

Modificat de art.I pct.24 din Legea 296/2020

b) in trimestrul IV sau in ultimul trimestru al perioadei impozabile, in cazul contribuabililor care isi inceteaza existenta, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare aferente creantelor si datoriilor cu decontare in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulat de la inceputul anului; in cazul microintreprinderilor care devin platitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, aceasta diferenta reprezinta elemente similare veniturilor in primul trimestru pentru care datoreaza impozit pe profit; in cazul microintreprinderilor care devin platitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, in primul trimestru al anului fiscal, diferenta respectiva nu reprezinta elemente similare veniturilor in acest prim trimestru;

Modificat de art.I pct.17 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

c) rezervele, cu exceptia celor reprezentand facilitati fiscale, reduce sau anulate, reprezentand rezerva legala, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil si nu au fost impozitate in perioada in care microintreprinderile au fost si platitoare de impozit pe profit, indiferent daca reducerea sau anulara este datorata modificarii destinatiei rezervei, distribuirii acesteia catre participanti sub orice forma, lichidarii, divizarii, fuziunii contribuabilului sau oricarui altui motiv;

d) rezervele reprezentand facilitati fiscale, constituite in perioada in care microintreprinderile au fost si platitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire catre participanti sub orice forma, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. In situatia in care rezervele fiscale sunt mentinute pana la lichidare, acestea nu sunt luate in calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidarii.

(3) In cazul in care o microintreprindere achizitioneaza case de marcat, valoarea de achizitie a acestora se deduce din baza impozabila, in conformitate cu documentul justificativ, in trimestrul in care au fost puse in functiune, potrivit legii.

Abrogat de art.I pct.2 din Lege 153/2020

Vezi: Derogarea la art.53 din OUG 10/2016

Vezi: Comparatia cu art.112⁷ din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 76/2016 privind tratament fiscal reducere comerciala

Art. 54. - Reguli de determinare a conditiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii

Pentru incadrarea in conditiile privind nivelul veniturilor prevazute la art. 47 lit. b) si c) si art. 52, se vor lua in calcul aceleasi venituri care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53.

Reguli de determinare a conditiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii

Art. 54. - Pentru incadrarea in conditiile privind nivelul veniturilor prevazute la art. 47 alin. (1) lit.

b) si c) si art. 52 , se vor lua in calcul aceleasi venituri care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53.»

Modificat de art.I pct.5 din Legea 177/2017

„Reguli de determinare a conditiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile

microintreprinderii

Art. 54. - Pentru incadrarea in conditiile privind nivelul veniturilor prevazute la art. 47 alin. (1) lit. c) si art. 52 se vor lua in calcul aceleasi venituri care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53."

Modificat de art.I pct.12 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

„Reguli de determinare a conditiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii

Art. 54. - Pentru incadrarea in conditiile privind nivelul veniturilor prevazute la art. 47 alin. (1) lit. c) si art. 52 se vor lua in calcul aceleasi elemente care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53."

Modificat de art.I pct.25 din Legea 296/2020

Reguli de determinare a conditiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor

Art. 54. - Pentru incadrarea in conditiile privind nivelul veniturilor prevazute la art. 47 alin. (1) lit. c) si f) si la art. 52 alin. (1) se vor lua in calcul aceleasi elemente care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53.

Modificat de art.I pct.18 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

"Reguli de determinare a conditiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor

Art. 54. - Pentru incadrarea in conditiile privind nivelul veniturilor prevazute la art. 47 alin. (1) lit. c) si f), la art. 51 alin. (1), (4¹) si (4²) si la art. 52 alin. (1) se vor lua in calcul aceleasi elemente care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53."

Modificat de art.III pct.6 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Art. 54. - Reguli de determinare a conditiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor

(1) Pentru incadrarea in conditiile privind nivelul veniturilor prevazute la art. 47 alin. (1) lit. c) si f), la art. 51 alin. (1), (4¹) si (4²) si la art. 52 alin. (1) se vor lua in calcul aceleasi elemente care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53.

(2) Verificarea aplicarii prevederilor art. 47 alin. (1) lit. h) si i), alin. (4) si art. 52 alin. (7) se efectueaza pe baza unei proceduri aprobate prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.LIII pct.41 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

„Reguli tranzitorii

Art. 54¹. - Intra sub incidenta art. 47 si microintreprinderile care au optat sa aplice prevederile art. 48 alin. (5) si (5²) pana la data de 31 decembrie 2017 inclusiv, precum si persoanele juridice romane care desfasoara activitatile care nu au intrat sub incidenta prevederilor prezentului titlu aplicabil pana la data de 31 decembrie 2017 inclusiv."

Completat de art.I pct.13 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Art. 54¹ . - Pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii in anul fiscal 2024, conditia prevazuta la art. 47 alin. (1) lit. i) se considera indeplinita daca situatiile financiare anuale sunt depuse pana la data de 31 martie 2024 inclusiv.

Modificat de art.LIII pct.42 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Art. 55. - Termenele de declarare a mentiunilor

(1) Persoanele juridice care se infiinteaza in cursul unui an fiscal, precum si microintreprinderile care intra sub incidenta prevederilor art. 52 comunica organelor fiscale competente aplicarea/iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(2) Persoanele juridice romane platitoare de impozit pe profit comunica organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plateste impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

(2) Persoanele juridice romane comunica organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data de 31 martie inclusiv 15 aprilie 2024 inclusiv a anului pentru care se plateste impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

Modificat de art.I pct.19 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

NOTA ETO: - (1) Pentru anul 2024, termenul prevazut la art. 55 alin. (2) si (5) din Legea nr. 227/2015 se proroga pana la data de 15 aprilie 2024 inclusiv.

(2) Contribuabilii care au comunicat organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor, respectiv iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data intrarii in vigoare a prevederilor prezentei ordonante de urgenta, depun, dupa caz, o noua declaratie de mentiuni pentru incadrarea in conditiile prevazute la art. 47 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.XLV din OUG 31/2024

(3) In cazul in care, in cursul anului fiscal, una dintre conditiile impuse la art. 47 lit. d) si e) nu mai este indeplinita, microintreprinderea comunica organelor fiscale competente iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal urmator.

(3) In cazul in care, in cursul anului fiscal, una dintre conditiile impuse la art. 47 alin. (1) lit. d) si e) nu mai este indeplinita, microintreprinderea comunica organelor fiscale competente iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal urmator."

Modificat de art.I pct.5 din Legea 177/2017

(4) Microintreprinderile care, in anul 2023, devin platitoare de impozit pe profit ca urmare a neindeplinirii conditiilor prevazute la art. 47 alin. (1) comunica organelor fiscale competente iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal 2023.

Completat de art.I pct.20 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

"(5) Microintreprinderile care devin platitoare de impozit pe profit ca urmare a neindeplinirii conditiilor prevazute la art. 47 sau ca urmare a exercitarii optiunii comunica organelor fiscale competente iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data de 31 martie inclusiv 15 aprilie 2024 inclusiv a anului fiscal urmator."

Completat de art.III pct.7 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

NOTA ETO: - (1) Pentru anul 2024, termenul prevazut la art. 55 alin. (2) si (5) din Legea nr. 227/2015 se proroga pana la data de 15 aprilie 2024 inclusiv.

(2) Contribuabilii care au comunicat organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor, respectiv iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data intrarii in vigoare a prevederilor prezentei ordonante de urgenta, depun, dupa caz, o noua declaratie de mentiuni pentru incadrarea in conditiile prevazute la art. 47 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.XLV din OUG 31/2024

Vezi: Comparatia cu art.112⁸ din Legea 571/2003

Art. 56. - Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale

(1) Calculul si plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

(1¹) Microintreprinderile care efectueaza sponsorizari, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditate cu cel putin un serviciu social licentiat, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microintreprinderilor pana la nivelul valorii reprezentand 20% din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru trimestrul in care au inregistrat cheltuielile respective.

Completat de art.I pct.5 din OUG 25/2018 (intra in vigoare la data de 1 aprilie 2018)

(1¹) Microintreprinderile care efectueaza sponsorizari, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care la data incheierii contractului sunt inscrise in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale potrivit art. 25 alin. (4¹), scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microintreprinderilor pana la nivelul valorii reprezentand 20% din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru trimestrul in care au inregistrat cheltuielile respective.

Modificat de art.I pct.3 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

(1¹) Microintreprinderile care efectueaza sponsorizari, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care la data incheierii contractului sunt inscrise in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale potrivit art. 25 alin. (4¹), precum si microintreprinderile care acorda burse elevilor scolizarati in invatamantul profesional-dual in conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 1/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microintreprinderilor pana la nivelul valorii reprezentand 20% din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru trimestrul in care au inregistrat cheltuielile respective.

Modificat de art.unic pct.3 din Legea 262/2020

43. La articolul 56, alineatele (1¹), (1³)-(1¹⁰), (2¹) si (2²) abrogate de art.LIII pct.43 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

NOTA ETO: - (1) Incepand cu data de 1 ianuarie 2022, respectiv cu data inceperii anului fiscal 2022-2023 in cazul persoanelor juridice care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit dispozitiilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilii pot dispune asupra valorii stabilite potrivit dispozitiilor art. 25 alin. (4) lit. i) sau art. 56 alin. (1¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz, numai daca aceasta, in urma diminuarii cu sumele reportate, este pozitiva.

(2) Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit, respectiv din impozitul pe veniturile microintreprinderilor se reporteaza numai pentru sponsorizari/acte de mecenat/acordarea de burse private efectuate/inregistrate inainte de termenele prevazute la alin. (1), potrivit reglementarilor in vigoare la data efectuarii sponsorizarii, fara a depasi anul 2028.

Reglementat de art.II din Legea 322/2021

(1²) Sumele care nu sunt scazute potrivit prevederilor alin. (1¹) din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat se reporteaza in trimestrele urmatoare, pe o perioada de 28 de trimestre consecutive. Scaderea acestor sume din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat, in urmatoarele 28 de trimestre consecutive, se efectueaza in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Completat de art.I pct.5 din OUG 25/2018 (intra in vigoare la data de 1 aprilie 2018)

La articolul 56, alineatul (1²) abrogat de art.II pct.5 din Ordonanta 11/2022

(1³) Microintreprinderile care efectueaza sponsorizari au obligatia de a depune declaratia informativa privind beneficiarii sponsorizarilor, aferenta anului in care au inregistrat cheltuielile respective, potrivit alin. (1¹), precum si, dupa caz, aferenta anului in care se aplica prevederile alin. (1²). Modelul si continutul declaratiei informative se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Completat de art.I pct.5 din OUG 25/2018 (intra in vigoare la data de 1 aprilie 2018)

(1³) Microintreprinderile care efectueaza sponsorizari au obligatia de a depune declaratia informativa privind beneficiarii sponsorizarilor, aferenta anului in care au inregistrat cheltuielile respective, potrivit alin. (11), incluzand, dupa caz, si beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare. Modelul si continutul declaratiei informative se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.II pct.6 din Ordonanta 11/2022

(1³) Microintreprinderile care efectueaza cheltuieli potrivit alin. (2²) si sponsorizari au obligatia de a depune declaratia informativa privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizarilor, aferenta anului in care au inregistrat cheltuielile respective, potrivit alin. (1¹) si (2²), incluzand, dupa caz, si beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare. Modelul si continutul declaratiei informative se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.XV pct.3 din OUG 20/2022

(1⁴) Declaratia informativa prevazuta la alin. (1³) se depune pana la urmatoarele termene:

a) pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator;

b) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare ultimului trimestru pentru care datoreaza impozit pe veniturile microintreprinderilor, in situatiile prevazute la art. 48 alin. (31) si art. 52;

b) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare primului trimestru pentru care datoreaza impozit pe profit, in situatiile prevazute la art. 48 alin. (3¹) si art. 52; microintreprinderile care exercita optiunea prevazuta la art. 48 alin. (3¹) sau depasesc limita veniturilor, conform art. 52, in primul trimestru al anului fiscal, nu au obligatia depunerii declaratiei informative privind beneficiarii sponsorizarilor;

Modificat de art.I pct.4 din Legea 30/2019

b) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare primului trimestru pentru care datoreaza impozit pe profit, in situatiile prevazute la art. 52; microintreprinderile care devin platitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, in primul trimestru al anului fiscal, nu au obligatia depunerii declaratiei informative privind beneficiarii sponsorizarilor;

Modificat de art.I pct.21 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

c) pana la termenele prevazute la alin. (3) si (4), dupa caz.

Completat de art.I pct.5 din OUG 25/2018 (intra in vigoare la data de 1 aprilie 2018)

(1⁵) Prevederile alin. (1¹)-(1⁴) se aplica si pentru sponsorizarile efectuate, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificarile si completarile ulterioare, catre institutiile si autoritatile publice, inclusiv organele de specialitate ale administratiei publice. In acest caz, deducerea sumelor reprezentand sponsorizari din impozitul pe veniturile microintreprinderilor, in limita prevazuta la alin. (1¹), se efectueaza in baza contractului de sponsorizare, fara a exista obligatia inscrierii entitatilor beneficiare respective in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale prevazut la art. 25 alin. (4¹).

Completat de art.I pct.1 din OUG 48/2020

(1⁶) Microintreprinderile care achizitioneaza aparate de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, scad costul de achizitie aferent lor din impozitul pe veniturile microintreprinderilor in trimestrul in care au fost puse in functiune, in limita impozitului pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru trimestrul respectiv.

Completat de art.I pct.3 din Lege 153/2020

(1⁷) Sumele care nu sunt scazute potrivit prevederilor alin. (1⁶) din impozitul datorat pe veniturile microintreprinderilor se reporteaza in trimestrele urmatoare, pe o perioada de 28 de trimestre consecutive. Scaderea acestor sume din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat se efectueaza in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe veniturile microintreprinderilor."

Completat de art.I pct.3 din Lege 153/2020

(1⁸) Microintreprinderile care efectueaza sponsorizari/ cheltuieli conform alin. (22) si pun in functiune aparate de marcat electronice fiscale scad aceste sume din impozitul pe veniturile microintreprinderilor in urmatoarea ordine:

a) sumele aferente sponsorizarilor efectuate conform alin. (1¹), alin. (1⁵), cheltuieli efectuate conform alin. (2²), precum si sumele reportate, dupa caz;

b) costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale, potrivit alin. (16), si sumele reportate, dupa caz.

Completat de art.I pct.22 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(1⁹) Reducerea de impozit, conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor masuri fiscale de stimulare a mentinerii/cresterii capitalurilor proprii, precum si pentru completarea unor acte normative, se aplica la impozitul pe veniturile microintreprinderilor dupa scaderea sumelor mentionate la alin. (1⁸).

Completat de art.I pct.22 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(1¹⁰) Prin exceptie de la prevederile alin. (1⁴) lit. a), pe perioada aplicarii prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 153/2020, declaratia informativa prevazuta la alin. (1³) se depune pana la data de 25 iunie inclusiv a anului urmator.

Completat de art.I pct.22 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

43. La articolul 56, alineatele (1¹), (1³)-(1¹⁰), (2¹) si (2²) abrogate de art.LIII pct.43 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) Microintreprinderile au obligatia de a depune, pana la termenul de plata a impozitului, declaratia de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

(2¹) In cazul in care valoarea stabilita potrivit alin. (1¹), diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, în limita diferenței astfel calculate pentru întregul an fiscal, pentru activități de sponsorizare, respectiv pentru acordarea de burse, în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit aferente trimestrului IV, prin depunerea unui/unor formulare/formulare de redirectionare. Obligația plății sumei redirectionate din impozitul pe veniturile microintreprinderilor revine organului fiscal competent. Redirectionarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4¹). Procedura, modelul și conținutul formularului de redirectionare se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Completat de art.I pct.2 din [Legea 322/2021](#)

43. La articolul 56, alineatele (1¹), (1³)-(1¹⁰), (2¹) și (2²) abrogate de art.LIII pct.43 din [OUG 115/2023](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2²) Microintreprinderile care înregistrează cheltuielile privind bunuri, mijloace financiare și servicii acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte însumează aceste cheltuieli cu sumele acordate potrivit alin. (1¹) și scad valoarea astfel rezultată în limita prevăzută la alin. (1¹). În cazul în care valoarea stabilită potrivit alin. (1¹) și prezentului alineat, diminuată cu sumele reportate, potrivit legii, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, în limita diferenței astfel calculate pentru întregul an fiscal, și către Fondul Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF și alte organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit aferente trimestrului IV, prin depunerea unui/unor formulare/formulare de redirectionare. În acest caz, redirectionarea impozitului se efectuează, potrivit alin. (21), fără a exista obligația înscrierii entității beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Completat de art.XV pct.4 din [OUG 20/2022](#)

43. La articolul 56, alineatele (1¹), (1³)-(1¹⁰), (2¹) și (2²) abrogate de art.LIII pct.43 din [OUG 115/2023](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2³) În situația în care, ulterior depunerii formularului de redirectionare potrivit alin. (2¹), impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat al anului pentru care s-a dispus redirectionarea se rectifică în sensul diminuării acestuia, iar contribuabilii au redirectionat o sumă mai mare decât suma care putea fi redirectionată, potrivit legii, aceștia datorează bugetului de stat diferența de impozit pe veniturile microintreprinderilor care a fost redirectionată în plus. Procedura privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe veniturile microintreprinderilor care a fost redirectionată în plus față de sumele care pot fi redirectionate, potrivit legii, se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Completat de art. LII pct.2 din [OUG 168/2022](#)

(2⁴) Impozitul pe veniturile microintreprinderilor aferent anului 2023 se redirectionează potrivit prevederilor în vigoare până la data de 31 decembrie 2023.

Completat de art.LIII pct.44 din [OUG 115/2023](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2⁵) Ultimul an fiscal în care sumele reprezentând sponsorizări/burse și sumele reprezentând achiziția de aparate de marcat electronice fiscale, ramase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe veniturile microintreprinderilor este anul fiscal 2023.

Completat de art.LIII pct.44 din [OUG 115/2023](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) Persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în cursul aceluiași an în care a început lichidarea au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microintreprinderilor și să plătească impozitul aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.

(4) Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microintreprinderilor și să plătească impozitul până la încheierea perioadei impozabile.

(5) Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezintă venit al bugetului de stat.

Vezi: Comparatia cu art.112⁹ din [Legea 571/2003](#)

Art. 57. - Prevederi fiscale referitoare la amortizare și impozitul pe dividende

(1) Microintreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale, potrivit art. 28 al titlului II.

(2) Pentru declararea, reținerea și plata impozitului pe dividendele plătite către o persoană juridică română, microintreprinderile sunt obligate să aplice prevederile art. 43 al titlului II.

Vezi: Comparatia cu art.112¹¹ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 3/2016](#) privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor pentru o Societate nou înființată - condiții și înregistrări contabile

TITLUL IV

Impozitul pe venit

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

NOTA ETO: - In cuprinsul titlului IV - „Impozitul pe venit” si al titlului V - „Contributii sociale obligatorii” din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, sau in alte acte normative, termenul de: 15 martie, inclusiv, pentru depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributii sociale datorate de persoane fizice, precum si termenul de plata al impozitului pe venit si al contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice, se inlocuieste cu termenul de: 25 mai, inclusiv.

Modificat de art.VI alin.(1) din Legea 296/2020

Art. 58. - Contribuabili

Urmatoarele persoane datoreaza plata impozitului conform prezentului titlu si sunt numite in continuare contribuabili:

- a) persoanele fizice rezidente;
- b) persoanele fizice nerezidente care desfasoara o activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent in Romania;
- c) persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitati dependente in Romania;
- d) persoanele fizice nerezidente care obtin venituri prevazute la art. 129.

Vezi: Comparatia cu art.39 din Legea 571/2003

Art. 59. - Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevazut in prezentul titlu, denumit in continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

- a) in cazul persoanelor fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania, veniturilor obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei;
- b) in cazul persoanelor fizice rezidente, altele decat cele prevazute la lit. a), veniturilor obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, incepand cu data de la care acestea devin rezidenti in Romania;
- c) in cazul persoanelor fizice nerezidente, care desfasoara activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent in Romania, venitului net atribuibil sediului permanent;
- d) in cazul persoanelor fizice nerezidente, care desfasoara activitate dependenta in Romania, venitului salarial net din aceasta activitate dependenta;
- e) in cazul persoanelor fizice nerezidente, care obtin veniturile prevazute la art. 58 lit. d), venitului determinat conform regulilor prevazute in prezentul titlu, ce corespund categoriei respective de venit.

(2) Persoanele fizice nerezidente care indeplinesc conditiile de rezidenta prevazute la art. 7 pct. 28 lit. b) sau c) vor fi supuse impozitului pe venit pentru veniturile obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, incepand cu data de la care acestea devin rezidente in Romania.

(2) Persoana fizica nerezidenta care indeplineste conditia de rezidenta prevazuta la art. 7 pct. 28 lit. b) este supusa impozitului pe venit pentru veniturile obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, incepand cu prima zi in care declara ca centrul intereselor vitale se afla in Romania.

Modificat de art.I pct.26 din Legea 296/2020

(2¹) Persoana fizica nerezidenta care indeplineste conditia de rezidenta prevazuta la art. 7 pct. 28 lit. c) este supusa impozitului pe venit pentru veniturile obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, incepand cu prima zi a sosirii in Romania.

Completat de art.I pct.27 din Legea 296/2020

(3) Fac exceptie de la prevederile alin. (2) persoanele fizice care dovedesc ca sunt rezidenti ai unor state cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impunerii, carora le sunt aplicabile prevederile conventiilor.

(4) Persoana fizica nerezidenta care a indeplinit pe perioada sederii in Romania conditiile de rezidenta potrivit art. 7 pct. 28 lit. b) sau c) va fi considerata rezidenta in Romania pana la data la care persoana fizica paraseste Romania. Aceasta persoana are obligatia completarii si depunerii la autoritatea competenta din Romania a formularului prevazut la art. 230 alin. (7), cu 30 de zile inaintea plecarii din Romania pentru o perioada sau mai multe perioade de sedere in strainatate care depasesc in total 183 de zile, pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive, si nu va mai face dovada schimbarii rezidentei fiscale intr-un alt stat.

(5) Persoana fizica rezidenta romana, cu domiciliul in Romania, care dovedeste schimbarea rezidentei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impunerii, este obligata in continuare la plata impozitului pe veniturile obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, pana la data schimbarii rezidentei. Aceasta persoana are obligatia completarii si depunerii la autoritatea competenta din Romania a formularului prevazut la art. 230 alin. (7), cu 30 de zile

inaintea plecarii din Romania pentru o perioada sau mai multe perioade de sedere in strainatate care depasesc in total 183 de zile, pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive, si va face dovada schimbarii rezidentei fiscale intr-un alt stat.

(6) Rezidentii statelor cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impunerii trebuie sa isi dovedeasca rezidenta fiscala printr-un certificat de rezidenta emis de catre autoritatea fiscala competenta din statul strain sau printr-un alt document eliberat de catre o alta autoritate decat cea fiscala, care are atributii in domeniul certificarii rezidentei conform legislatiei interne a acelui stat. Acest certificat/document este valabil pentru anul/anii pentru care este emis.

(7) Persoana fizica rezidenta romana, cu domiciliul in Romania, care dovedeste schimbarea rezidentei intr-un stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impunerii este obligata in continuare la plata impozitului pe veniturile obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei, pentru anul calendaristic in care are loc schimbarea rezidentei, precum si in urmatoorii 3 ani calendaristici. Aceasta persoana are obligatia completarii si depunerii la autoritatea competenta din Romania a formularului prevazut la art. 230 alin. (7), cu 30 de zile inaintea plecarii din Romania pentru o perioada sau mai multe perioade de sedere in strainatate care depasesc in total 183 de zile, pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive.

Vezi: [Comparatia cu art.40 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordin nr. 583/2016](#)

- [Ordin nr. 1099/2016](#)

Vezi: Art.I din [OUG 3/2018](#)

Vezi: Derogarea de la art.II din [OUG 48/2020](#)

Vezi: Derogarea de la art.XIX alin. (3) din [OUG 226/2020](#)

Art. 60. - Scutiri

Sunt scutiti de la plata impozitului pe venit urmatoorii contribuabili:

1. persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, pentru veniturile realizate din:

a) activitati independente, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere;

a¹) venituri din drepturi de proprietate intelectuala;

Completat de art.I pct.1 din [OUG 18/2018](#)

b) salarii si asimilate salariilor, prevazute la art. 76 alin. (1)-(3);

c) pensii;

d) activitati agricole, silvicultura si piscicultura, altele decat cele prevazute la art. 105, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere fara personalitate juridica;

"e) transmiterea dreptului de proprietate si a dezmembaramintelor acestuia cu titlul de mostenire, prevazute la art. 111, indiferent de momentul dezbaterii succesiunii;"

La articolul 60 punctul 1 litera e) completata de art.unic din [Legea 104/2020](#)

Vezi: - [Ordin nr. 3696/2016](#)

2. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din venituri din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), ca urmare a desfasurarii activitatii de creare de programe pentru calculator. Incadrarea in activitatea de creare de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, familiei, protectiei sociale si persoanelor varstnice, al ministrului pentru societatea informationala, al ministrului educatiei si cercetarii stiintifice si al ministrului finantelor publice.

2. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), ca urmare a desfasurarii activitatii de creare de programe pentru calculator, in conditiile stabilite prin ordin comun al ministrului comunicatiilor si societatii informationale, al ministrului muncii si justitiei sociale, al ministrului educatiei nationale si al ministrului finantelor publice;

Modificat de art.I pct.14 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

"2. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), pana la 31 decembrie 2028 inclusiv, ca urmare a desfasurarii activitatii de creare de programe pentru calculator, in conditiile stabilite prin ordin comun al ministrului cercetarii, inovarii si digitalizarii, al ministrului muncii si solidaritatii sociale, al ministrului educatiei si al ministrului finantelor.

Scutirea se aplica la locul unde se afla functia de baza, pentru veniturile brute lunare de pana la 10.000 lei inclusiv, obtinute din salarii si asimilate salariilor realizate de persoana fizica in baza unui contract individual de munca, raport de serviciu, act de delegare sau detasare sau a unui statut special prevazut de lege, dupa caz. Partea din venitul brut lunar ce depaseste 10.000 lei nu beneficiaza de facilitati fiscale."

Modificat de art.III pct.8 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

Vezi: - Ordin nr. 1168/2017 / 3024/2018 / 492/2018 / 3337/2017

"3. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), ca urmare a desfasurarii activitatii de cercetare-dezvoltare aplicativa si/sau de dezvoltare tehnologica, in conditiile stabilite prin ordin comun al ministrului educatiei nationale si cercetarii stiintifice, al ministrului economiei, comertului si relatiilor cu mediul de afaceri, al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii, familiei, protectiei sociale si persoanelor varstnice si al ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale."

Art.60 pct.3 completat de art.I pct.1 din OG 32/2016

3. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), ca urmare a desfasurarii activitatii de cercetare-dezvoltare si inovare, definita conform Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 324/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit procedurii stabilite prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului cercetarii si inovarii, in urmatoarele conditii:

a)scutirea se acorda pentru toate persoanele care sunt incluse in echipa unui proiect de cercetare-dezvoltare si inovare, astfel cum este definit in Ordonanta Guvernului nr. 57/2002, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 324/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cu indicatori de rezultat definiti;

b)scutirea se acorda in limita cheltuielilor cu personalul alocat proiectului de cercetare-dezvoltare si inovare, evidentiata distinct in bugetul proiectului;

c)statul de plata aferent veniturilor din salarii si asimilate salariilor, obtinute de fiecare angajat din activitatile desfasurate in proiectul de cercetare-dezvoltare si inovare, se intocmeste separat pentru fiecare proiect.

Modificat de art.I pct.1 din Legea 136/2017

Vezi: Ordinul nr. 2326/2017

NOTA ETO: Prevederile art. 60 pct. 3 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost modificate prin prezenta lege, se aplica incepand cu veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor aferente lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi.

Reglementat de art.II alin.(2) din Legea 136/2017

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 1 din OG 32/2016 se aplica incepand cu veniturile aferente lunii august 2016, iar prevederile art. I pct. 5 din OG 32/2016 se aplica incepand cu data de 1 august 2016. Pana la aceasta data se aproba ordinele prevazute la art. 60 pct. 3 si la art. 291 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum a fost completata prin OG 32/2016.

Reglementat de art.V alin.(2) din OG 32/2016

4. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), ca urmare a desfasurarii activitatii pe baza de contract individual de munca incheiat pe o perioada de 12 luni, cu persoane juridice romane care desfasoara activitati sezoniere dintre cele prevazute la art. 1 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activitati, in cursul unui an.

Completat de art.I pct.7 din OG 3/2017

La articolul 60, punctul 4 abrogat de art.I pct.23 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

5. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), in perioada 1 ianuarie 2019-31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a)angajatorii desfasoara activitati in sectorul constructii care cuprind:

(i) activitatea de constructii definita la codul CAEN 41.42.43 - sectiunea F - Constructii;

(ii)domeniile de productie a materialelor de constructii, definite de urmatoarele coduri CAEN:

2312 - Prelucrarea si fasonarea sticlei plate;

2331 - Fabricarea placilor si dalelor din ceramic;

2332 - Fabricarea caramizilor, tiglelor si altor produse pentru constructii din argila arsa;

2361 - Fabricarea produselor din beton pentru constructii;

2362 - Fabricarea produselor din ipsos pentru constructii;

2363 - Fabricarea betonului;

2364 - Fabricarea mortarului;

2369 - Fabricarea altor articole din beton, ciment si ipsos;

2370 - Taierea, fasonarea si finisarea pietrei;

2223 - Fabricarea articolelor din material plastic pentru constructii;

1623 - Fabricarea altor elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii;

2512 - Fabricarea de usi si ferestre din metal;

2511 - Fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice;

0811 - Extractia pietrei ornamentale si a pietrei pentru constructii, extractia pietrei calcaroase, ghipsului, cretei si a ardeziei;

0812 - Extractia pietrisului si nisipului;

711 - Activitati de arhitectura, inginerie si servicii de consultanta tehnica;

b)angajatorii realizeaza cifra de afaceri din activitatile mentionate la lit. a) in limita a cel putin 80% din cifra de afaceri totala, calculata cumulativ de la inceputul anului, inclusiv luna in care aplica scutirea;

c)veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplica scutirea, sunt cuprinse intre 3.000 si 30.000 lei lunar inclusiv si

sunt realizate in baza contractului individual de munca;

d) scutirea se aplica potrivit instructiunilor la ordinul comun al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii, familiei, protectiei sociale si persoanelor varstnice si al ministrului sanatatii, prevazut la art. 147 alin. (17), iar Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate reprezinta declaratie pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiilor de aplicare a scutirii.

Completat de art.66 pct.1 din OUG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

5. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), in perioada 1 ianuarie 2019-31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

5. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), pentru activitatea desfasurata in Romania, in baza contractului individual de munca, pana la 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

Modificat de art.I pct.24 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

a) angajatorii desfasoara activitati in sectorul constructii care cuprind:

(i) activitatea de constructii definita la codul CAEN 41.42.43 - sectiunea F - Constructii;

(ii) domeniile de productie a materialelor de constructii, definite de urmatoarele coduri CAEN:

2312 - Prelucrarea si fasonarea sticlei plate;

2331 - Fabricarea placilor si dalelor din ceramica;

2332 - Fabricarea caramizilor, tiglelor si altor produse pentru constructii din argila arsa;

2361 - Fabricarea produselor din beton pentru constructii;

2362 - Fabricarea produselor din ipsos pentru constructii;

2363 - Fabricarea betonului;

2364 - Fabricarea mortarului;

2369 - Fabricarea altor articole din beton, ciment si ipsos;

2370 - Taierea, fasonarea si finisarea pietrei;

2223 - Fabricarea articolelor din material plastic pentru constructii;

1623 - Fabricarea altor elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii;

2512 - Fabricarea de usi si ferestre din metal;

2511 - Fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice;

0811 - Extractia pietrei ornamentale si a pietrei pentru constructii, extractia pietrei calcaroase, ghipsului, cretei si a ardeziei;

0812 - Extractia pietrisului si nisipului;

2351 - Fabricarea cimentului;

2352 - Fabricarea varului si ipsosului;

2399 - Fabricarea altor produse din minerale nemetalice n.c.a.;

(iii) 711 - Activitati de arhitectura, inginerie si servicii de consultanta tehnica;

b) angajatorii realizeaza cifra de afaceri din activitatile mentionate la lit. a) si alte activitati specifice domeniului constructii in limita a cel putin 80% din cifra de afaceri totala. Pentru societatile comerciale nou-infiintate, respectiv inregistrate la registrul comertului incepand cu luna ianuarie a anului 2019, cifra de afaceri se calculeaza cumulat de la inceputul anului, inclusiv luna in care se aplica scutirea, iar pentru societatile comerciale existente la data de 1 ianuarie a fiecarui an se considera ca baza de calcul cifra de afaceri realizata cumulat pe anul fiscal anterior. Pentru societatile comerciale existente la data de 1 ianuarie al fiecarui an care au avut o cifra de afaceri din activitatile mentionate la lit. a) realizata cumulat pe anul fiscal anterior de peste 80% inclusiv, facilitatile fiscale se vor acorda pe toata durata anului in curs, iar pentru societatile comerciale existente la aceeasi data care nu realizeaza aceasta limita minima a cifrei de afaceri se va aplica principiul societatilor comerciale nou-infiintate. Aceasta cifra de afaceri se realizeaza pe baza de contract sau comanda si acopera manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotari, precum si alte activitati auxiliare necesare activitatilor mentionate la lit. a). Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv productia realizata si nefacturata;

b) angajatorii realizeaza cifra de afaceri din activitatile prevazute la lit. a) in limita a cel putin 80% din cifra de afaceri totala. Pentru angajatorii nou-infiintati, respectiv inregistrati la registrul comertului/inregistrati fiscal in cursul anului, cifra de afaceri se calculeaza cumulat de la data inregistrarii, inclusiv luna in care se aplica scutirea, iar pentru angajatorii existenti la data de 1 ianuarie a fiecarui an, cifra de afaceri se calculeaza cumulat pentru perioada corespunzatoare din anul curent, inclusiv luna in care se aplica scutirea. Aceasta cifra de afaceri se realizeaza pe baza de contract sau comanda si acopera manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotari, precum si alte activitati auxiliare necesare activitatilor prevazute la lit. a). Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv productia realizata si nefacturata;

Modificat de art.I pct.26 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

b) angajatorii realizeaza cifra de afaceri din activitatile prevazute la lit. a) in limita a cel putin 80% din cifra de afaceri totala determinata potrivit prevederilor lit. b1). Pentru angajatorii nou-infiintati, respectiv inregistrati la registrul comertului/ inregistrati fiscal in cursul anului, cifra de afaceri se calculeaza cumulat de la data inregistrarii, inclusiv luna in care se aplica scutirea, iar pentru angajatorii existenti la data de 1 ianuarie a fiecarui an, cifra de afaceri se calculeaza cumulat pentru perioada corespunzatoare din anul curent, inclusiv luna in

care se aplica scutirea. Aceasta cifra de afaceri se realizeaza pe baza de contract sau comanda si acopera manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotari, precum si alte activitati auxiliare necesare activitatilor prevazute la lit. a). Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv productia realizata si nefacturata;

Modificat de art.I pct.6 din [Legea 370/2022](#)

b¹) pentru determinarea ponderii cifrei de afaceri realizata efectiv din activitatea de constructii in cifra de afaceri totala, indicatorul cifra de afaceri realizata efectiv din activitatea de constructii cuprinde numai veniturile din activitatea desfasurata pe teritoriul Romaniei, iar indicatorul cifra de afaceri totala cuprinde atat veniturile din activitatea desfasurata pe teritoriul Romaniei, cat si in afara Romaniei. Prin activitatea desfasurata pe teritoriul Romaniei se intelege activitatea desfasurata efectiv in Romania in scopul realizarii de produse si prestari de servicii;

Completat de art.I pct.25 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

b¹) pentru determinarea ponderii cifrei de afaceri realizate efectiv din activitatea de constructii in cifra de afaceri totala, indicatorul cifra de afaceri realizata efectiv din activitatea de constructii cuprinde numai veniturile din activitatea de constructii desfasurata pe teritoriul Romaniei, iar indicatorul cifra de afaceri totala cuprinde veniturile din intreaga activitate desfasurata pe teritoriul Romaniei. Prin activitatea desfasurata pe teritoriul Romaniei se intelege activitatea desfasurata efectiv in Romania in scopul realizarii de produse si prestari de servicii;

Modificat de art.I pct.5 din [Legea 370/2022](#)

c) veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplica scutirea sunt calculate la un salariu brut de incadrare pentru 8 ore de munca/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplica pentru sumele din venitul brut lunar de pana la 30.000 lei, obtinut din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depaseste 30.000 lei nu va beneficia de facilitati fiscale;

c) veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplica scutirea sunt calculate la un salariu brut de incadrare pentru 8 ore de munca/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplica pentru sumele din venitul brut lunar de pana la 10.000 lei inclusiv, obtinut din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depaseste 10.000 lei nu beneficiaza de facilitati fiscale;

Modificat de art.I pct.26 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

c) veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplica scutirea sunt calculate la un salariu brut de incadrare pentru 8 ore de munca/zi de minimum 4.000 lei lunar. Scutirea se aplica pentru sumele din venitul brut lunar de pana la 10.000 lei inclusiv, obtinut din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depaseste 10.000 lei nu beneficiaza de facilitati fiscale;

Modificat de art. LII pct.3 din [OUG 168/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023 si se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

"c) veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplica scutirea, sunt calculate la un salariu brut de incadrare pentru 8 ore de munca/zi prin raportare la nivelul salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata prevazut de lege pentru activitatile din domeniul constructiilor prevazute la lit. a). Scutirea se aplica la locul unde se afla functia de baza, pentru veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor de pana la 10.000 lei inclusiv, realizate de persoana fizica in baza unui contract individual de munca, cu norma intreaga sau cu timp partial, dupa caz. Partea din venitul brut lunar ce depaseste 10.000 lei nu beneficiaza de facilitati fiscale;

Modificat de art.III pct.9 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

d) scutirea se aplica potrivit instructiunilor la ordinul comun al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii si justitiei sociale si al ministrului sanatatii, prevazut la art. 147 alin. (17), iar Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate reprezinta declaratie pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiilor de aplicare a scutirii;

d)scutirea se aplica potrivit procedurii aprobate prin ordin al ministrului finantelor, iar Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate reprezinta declaratie pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiilor de aplicare a scutirii.

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 135/2022](#)

d) scutirea se aplica potrivit procedurii aprobate prin ordin al ministrului finantelor."

Modificat de art.III pct.9 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

e) mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevazut la lit. b), in vederea aplicarii facilitatii fiscale, se va stabili prin ordin al presedintelui Comisiei Nationale de Strategie si Prognoza, care se va publica pe site-ul institutiei.

La articolul 60 punctul 5, litera e) abrogata de art.I pct.2 din [Legea 135/2022](#)

Modificat de art.II din [OUG 43/2019](#)

"6. Prosumatorii, astfel cum sunt definiti la art. 2 lit. x¹) din [Legea nr. 220/2008](#) pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, denumiti in continuare prosumatori, persoane fizice, altele decat cele organizate conform Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 44/2008](#) privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 182/2016](#), pentru veniturile obtinute din vanzarea energiei electrice la furnizorii de energie electrica cu care respectivii prosumatori au incheiate contracte de furnizare a energiei electrice, daca centralele electrice de productie a energiei electrice din surse regenerabile pe care le detin au puterea electrica instalata de cel mult 27 kW pe loc de consum."

Completat de art.IX pct.1 din [Legea 155/2020](#)

6. Prosumatorii persoane fizice, altele decat cele organizate conform Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 44/2008](#) privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 182/2016](#), pentru veniturile obtinute din vanzarea energiei electrice la furnizorii de energie electrica cu care respectivii prosumatori au incheiate contracte de furnizare a energiei electrice, daca centralele electrice de productie a energiei electrice din surse regenerabile pe care le detin au puterea electrica instalata de cel mult 27 kW pe loc de consum.

Modificat de art.I pct.28 din [Legea 296/2020](#)

7. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), pentru activitatea desfasurata in Romania, pana la 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

7. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), pentru activitatea desfasurata in Romania, in baza contractului individual de munca, pana la 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

Modificat de art.I pct.27 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

a) angajatorii care desfasoara pe teritoriul Romaniei activitati in sectorul agricol si in industria alimentara definite de urmatoarele coduri CAEN:

1. cod CAEN 01: Agricultura, vanatoare si servicii anexe

011 - Cultivarea plantelor nepermanente;

012 - Cultivarea plantelor din culturi permanente;

013 - Cultivarea plantelor pentru inmultire;

014 - Cresterea animalelor;

015 - Activitati in ferme mixte (cultura vegetala combinata cu cresterea animalelor);

016 - Activitati auxiliare agriculturii si activitati dupa recoltare;

2. cod CAEN 10: Industria alimentara;

b) angajatorii realizeaza cifra de afaceri din activitatile mentionate la lit. a) in limita a cel putin 80% din cifra de afaceri totala. Pentru angajatorii nou-infiintati, respectiv inregistrati la registrul comertului/inregistrati fiscal incepand cu luna iunie 2022, cifra de afaceri se calculeaza cumulat de la data inregistrarii, inclusiv luna in care se aplica scutirea, iar pentru angajatorii existenti la data de 1 iunie 2022 se considera ca baza de calcul cifra de afaceri realizata cumulat de la inceputul anului, respectiv cumulat de la data inregistrarii in cazul celor constituiti/inregistrati in perioada cuprinsa intre inceputul anului si data de 1 iunie 2022, inclusiv luna in care se aplica scutirea. Pentru angajatorii existenti la data de 1 ianuarie a fiecarui an ulterior datei de 1 iunie 2022, cifra de afaceri din activitatile mentionate la lit. a) se calculeaza cumulat pentru perioada corespunzatoare din anul curent, inclusiv luna in care se aplica scutirea. Aceasta cifra de afaceri se realizeaza pe baza de contract sau comanda si acopera manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotari, precum si alte activitati auxiliare necesare activitatilor mentionate la lit. a). Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv productia realizata si nefacturata;

c) veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplica scutirea, sunt calculate la un salariu brut de incadrare pentru 8 ore de munca/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplica pentru sumele din venitul brut lunar de pana la 30.000 lei, obtinut din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depaseste 30.000 lei nu va beneficia de facilitati fiscale;

b) angajatorii realizeaza cifra de afaceri din activitatile prevazute la lit. a) in limita a cel putin 80% din cifra de afaceri totala. Pentru angajatorii nou-infiintati, respectiv inregistrati la registrul comertului/inregistrati fiscal incepand cu luna iunie 2022, cifra de afaceri se calculeaza cumulat de la data inregistrarii, inclusiv luna in care se aplica scutirea, iar pentru angajatorii existenti la data de 1 iunie 2022 se considera ca baza de calcul cifra de afaceri realizata cumulat de la inceputul anului, respectiv cumulat de la data inregistrarii in cazul celor constituiti/inregistrati in perioada cuprinsa intre inceputul anului si data de 1 iunie 2022, inclusiv luna in care se aplica scutirea. Pentru angajatorii existenti la data de 1 ianuarie a fiecarui an ulterior datei de 1 iunie 2022, cifra de afaceri se calculeaza

cumulat pentru perioada corespunzatoare din anul curent, inclusiv luna in care se aplica scutirea. Aceasta cifra de afaceri se realizeaza pe baza de contract, comanda sau alte documente specifice sectorului agricol si industriei alimentare si acopera manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotari. Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv productia realizata si nefacturata;

(lit.b) intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

c) veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplica scutirea, sunt calculate la un salariu brut de incadrare pentru 8 ore de munca/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplica pentru sumele din venitul brut lunar de pana la 10.000 lei inclusiv, obtinut din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depaseste 10.000 lei nu beneficiaza de facilitati fiscale;

(lit.c) se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

Modificat de art.I pct.28 din ORDONANTA Nr. 16/2022

"c) veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplica scutirea sunt calculate la un salariu brut de incadrare lunar pentru 8 ore de munca/zi, prin raportare la nivelul salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata in domeniul/sectorul agricol si in industria alimentara, stabilit potrivit legii pentru domeniul/sectorul agricol si in industria alimentara. Scutirea se aplica la locul unde se afla functia de baza, pentru veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor de pana la 10.000 lei inclusiv, realizate de persoana fizica in baza unui contract individual de munca, cu norma intreaga sau cu timp partial, dupa caz. Partea din venitul brut lunar ce depaseste 10.000 lei nu beneficiaza de facilitati fiscale;"

Modificat de art.III pct.10 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

d)scutirea se aplica potrivit procedurii aprobate prin ordin al ministrului finantelor.

Completat de art.I pct.3 din Legea 135/2022

Vezi: Comparatia cu art.46¹ din Legea 571/2003

Art. 60¹. - Prin exceptie de la prevederile art. 60 pct. 2, pct. 5 lit. c) si pct. 7 lit. c), in situatia in care, in cursul aceleiasi luni, persoana fizica realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor pentru o fractie din luna, la functia de baza, la unul sau, dupa caz, la mai multi angajatori succesiv, pentru aplicarea scutirii, fiecare angajator stabileste partea din plafonul de 10.000 lei lunar corespunzatoare acestei perioade si acorda scutirea pentru venitul brut lunar realizat, in limita fractiei din plafon astfel stabilita.

Completat de art.LIII pct.45 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

Art. 61. - Categorii de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

a) venituri din activitati independente, definite conform art. 67;

a¹) venituri din drepturi de proprietate intelectuala, definite potrivit art. 70;

Completat de art.I pct.2 din UG 18/2018

b) venituri din salarii si asimilate salariilor, definite conform art. 76;

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 83;

d) venituri din investitii, definite conform art. 91;

e) venituri din pensii, definite conform art. 99;

f) venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, definite conform art. 103;

g) venituri din premii si din jocuri de noroc, definite conform art. 108;

h) venituri din transferul proprietatilor imobiliare, definite conform art. 111;

i) venituri din alte surse, definite conform art. 114 si 117.

Vezi: Comparatia cu art.41 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 19/2016 privind PFA - conditii de exercitare a activitatilor si impozitarea

Art. 62. - Venituri neimpozabile

In intelesul impozitului pe venit, urmatoarele venituri nu sunt impozabile:

a) ajutoarele, indemnizatiile si alte forme de sprijin cu destinatie speciala, primite de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale si din alte fonduri publice sau colectate public, inclusiv cele din

fonduri externe nerambursabile, precum si cele de aceeași natura primite de la organizatii neguvernamentale, potrivit statutelor proprii, sau de la alte persoane;

b) indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca acordate, potrivit legii, persoanelor fizice, altele decat cele care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor;

c) indemnizatiile pentru: risc maternal, maternitate, cresterea copilului si ingrijirea copilului bolnav, potrivit legii;

c) indemnizatiile pentru: risc maternal, maternitate, cresterea copilului si ingrijirea copilului bolnav, ingrijirea pacientului cu afectiuni oncologice, potrivit legii;

Modificat de art.I pct.29 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

d) recompense acordate conform legii din fonduri publice;

e) veniturile realizate din valorificarea, prin centrele de colectare, a bunurilor mobile sub forma deseurilor care fac obiectul programelor nationale finantate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice;

f) veniturile de orice fel, in bani sau in natura, primite la predarea deseurilor din patrimoniul personal;

g) sumele incasate din asigurari de orice fel reprezentand despagubiri, sume asigurate, precum si orice alte drepturi, cu exceptia castigurilor primite de la societatile de asigurari ca urmare a contractului de asigurare incheiat intre parti, cu ocazia tragerilor de amortizare;

h) despagubirile in bani sau in natura primite de catre o persoana fizica ca urmare a unui prejudiciu material suferit de aceasta, inclusiv despagubirile reprezentand daunele morale;

i) sumele primite ca urmare a exproprierei pentru cauza de utilitate publica, conform legii;

j) sumele primite drept despagubiri pentru pagube suportate ca urmare a calamitatilor naturale, precum si pentru cazurile de invaliditate sau deces, conform legii;

k) pensiile pentru invalizii de razboi, orfanii, vaduvelor/vaduvii de razboi, pensiile acordate in cazurile de invaliditate sau de deces pentru personalul participant, potrivit legii, la misiuni si operatii in afara teritoriului statului roman, pensiile acordate in cazurile de invaliditate sau de deces, survenite in timpul sau din cauza serviciului, personalului incadrat in institutiile publice de aparare, ordine publica si siguranta nationala, sumele fixe pentru ingrijirea pensionarilor care au fost incadrati in gradul I de invaliditate, precum si pensiile, altele decat pensiile platite din fonduri constituite prin contributii obligatorii la un sistem de asigurari sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative si cele finantate de la bugetul de stat;

l) sumele sau bunurile primite sub forma de sponsorizare sau mecenat, conform legii;

m) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile si mobile din patrimoniul personal, altele decat castigurile din transferul titlurilor de valoare si/sau aurului financiar prevazute la cap. V - Venituri din investitii, precum si altele decat cele definite la cap. IX - Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;

"m) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile si mobile din patrimoniul personal, altele decat castigurile din transferul titlurilor de valoare si/sau aurului de investitii prevazute la cap. V - Venituri din investitii, precum si altele decat cele definite la cap. IX - Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;"

Modificat de art.I pct.13 din ORDONANTA Nr. 8/2021

n) drepturile in bani si in natura primite de:

- militarii in termen, soldatii si gradatii profesionisti care urmeaza modulul instruirii individuale, elevii, studentii si cursantii institutiilor de invatamant din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala;

- personalul militar, militarii in termen, politistii si functionarii publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, rezervistii, pe timpul concentrarii sau mobilizarii;

o) bursele primite de persoanele care urmeaza orice forma de scolarizare sau perfectionare in cadru institutionalizat;

"o¹) bursele, premiile si alte drepturi sub forma de cazare, masa, transport, echipamente de lucru/protectie si altele asemenea primite de elevi pe parcursul invatamantului profesional si tehnic, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale;"
Completat de art.I pct.11 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"o¹) bursele, premiile si alte drepturi sub forma de cazare, masa, transport, echipamente de lucru/protectie si altele asemenea primite de elevi pe parcursul invatamantului profesional si tehnic si elevi/studenti pe parcursul invatamantului dual preuniversitar/universitar, potrivit reglementarilor legale din domeniul educatiei nationale;"

Modificat de art.unic pct.6 din Legea 239/2020

p) sumele sau bunurile, inclusiv titluri de valoare si aur financiar, primite cu titlu de mostenire ori donatie. Pentru proprietatile imobiliare, in cazul mostenirilor si donatiilor se aplica reglementarile prevazute la art. 111 alin. (2) si (3);

NOTA ETO: - In cuprinsul titlului IV - „Impozitul pe venit” la art. 62 lit. p), art. 91 lit. d), art. 93 alin. (2) lit. a), art. 94 denumire articol si alin. (6), art. 96 denumire articol si alin. (1), art. 98 si art. 119 alin. (1) se inlocuieste sintagma „aur financiar” cu „aur de investitii”.

Modificat de art.VI alin.(3) din Legea 296/2020

q) veniturile primite de membrii misiunilor diplomatice si ai posturilor consulare pentru activitatile desfasurate in Romania in calitatea lor oficiala, in conditii de reciprocitate, in virtutea regulilor generale ale dreptului international sau a prevederilor unor acorduri speciale la care Romania este parte;

r) veniturile nete in valuta primite de membrii misiunilor diplomatice, oficiilor consulare si institutelor culturale ale Romaniei amplasate in strainatate, precum si veniturile in valuta primite de personalul incadrat in institutiile publice de aparare, ordine publica si siguranta nationala, trimis in misiune permanenta in strainatate, in conformitate cu legislatia in vigoare;

s) veniturile primite de oficialii organismelor si organizatiilor internationale din activitatile desfasurate in Romania in calitatea lor oficiala, cu conditia ca pozitia acestora de oficial sa fie confirmata de Ministerul Afacerilor Externe;

s) veniturile primite de cetateni straini pentru activitatea de consultanta desfasurata in Romania, in conformitate cu acordurile de finantare nerambursabila incheiate de Romania cu alte state, cu organisme internationale si organizatii neguvernamentale;

t) veniturile primite de cetateni straini pentru activitati desfasurate in Romania, in calitate de corespondenti de presa, cu conditia reciprocitatii acordate cetatenilor romani pentru venituri din astfel de activitati si cu conditia ca pozitia acestor persoane sa fie confirmata de Ministerul Afacerilor Externe;

t) sumele reprezentand diferenta de dobanda subventionata pentru creditele primite in conformitate cu legislatia in vigoare;

u) subventiile primite pentru achizitionarea de bunuri, daca subventiile sunt acordate in conformitate cu legislatia in vigoare;

v) veniturile reprezentand avantaje in bani si/sau in natura, stabilite potrivit legii, primite de persoanele cu handicap, veteranii de razboi, invalizii, orfanii si vaduvele de razboi, accidentatii de razboi in afara serviciului ordonat, persoanele persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, cele deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, persoanele care au efectuat stagiul militar in detasamentele de munca din cadrul Directiei Generale a Serviciului Muncii in perioada 1950-1961 si sotiile celor decedati, urmasii eroilor-martiri, ranitii si luptatorii pentru victoria Revolutiei Romane din Decembrie 1989 si pentru revolta muncitoreasca anticomunista de la Brasov din noiembrie 1987, precum si persoanele persecutate de catre regimurile instaurate in Romania cu incepere de la 6 septembrie 1940 pana la 6 martie 1945 din motive etnice;

w) premiile obtinute de sportivii medaliati la campionatele mondiale, europene si la jocurile olimpice/paralimpice. Nu sunt venituri impozabile premiile, primele si indemnizatiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti, prevazuti in legislatia in materie, in vederea realizarii obiectivelor de inalta performanta: clasarea pe locurile 1-6 la campionatele europene, campionatele mondiale si jocurile olimpice/paralimpice, precum si calificarea si participarea la turneele finale ale campioanelor mondiale si europene, prima grupa valorica, precum si la jocurile olimpice/paralimpice, in cazul jocurilor sportive. De asemenea, nu sunt venituri impozabile primele si indemnizatiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti, prevazuti de legislatia in materie, in vederea pregatirii si participarii la competitii internationale oficiale ale loturilor reprezentative ale Romaniei. Au acelasi regim fiscal primele acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti, prevazuti in legislatia in materie, din sumele incasate de cluburi ca urmare a calificarii si participarii la competitii intercluburi oficiale europene sau mondiale;

x) premiile si alte drepturi sub forma de cazare, masa, transport si altele asemenea, obtinute de elevi si studenti in cadrul competitiiilor interne si internationale, inclusiv elevi si studenti nerezidenti in cadrul competitiiilor desfasurate in Romania;

y) prima de stat acordata pentru economisirea si creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 99/2006](#) privind institutiile de credit si adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea [nr. 227/2007](#), cu modificările și completările ulterioare;

z) alte venituri care nu sunt impozabile, astfel cum sunt precizate la fiecare categorie de venit.

Vezi: Comparatia cu art.42 din Legea 571/2003

Art. 63. - Reguli generale aplicabile veniturilor realizate din operatiunea de fiducie

(1) Transferul de la constituitor la fiduciar al masei patrimoniale fiduciare nu genereaza venituri impozabile, in intelesul prezentului titlu, la momentul transferului,

pentru partile implicate, respectiv constitutor si fiduciar, in cazul in care partile respective sunt contribuabili potrivit prezentului titlu.

(2) Remuneratia fiduciarului contribuabil potrivit prezentului titlu, notar public sau avocat, primita pentru administrarea masei patrimoniale, constituie, in intelesul prezentului titlu, venit din activitatea adiacenta si se supune impunerii cumulat cu veniturile din activitatea desfasurata de notar sau avocat, potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activitati independente.

(3) Tratamentul fiscal al veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de catre fiduciar, altele decat remuneratia fiduciarului, se stabileste in functie de natura venitului respectiv si se supune impunerii potrivit regulilor proprii fiecarei categorii de venituri. La determinarea venitului impozabil nu se deduc pierderile fiscale ale constitutorului, acestea reprezentand pierderi definitive. In cazul in care constitutorul este contribuabil potrivit prezentului titlu, obligatiile fiscale ale acestuia in legatura cu masa patrimoniala administrata vor fi indeplinite de fiduciar.

(4) Venitul realizat in bani si in natura de beneficiarul persoana fizica la transferul masei patrimoniale de la fiduciar se supune impunerii potrivit prevederilor cap. X - Venituri din alte surse. Fac exceptie veniturile realizate de beneficiar din transferul masei patrimoniale, in situatia in care acesta este constitutorul, caz in care veniturile respective sunt neimpozabile. Obligatia evaluarii veniturilor realizate, la pretul stabilit prin expertiza tehnica, la locul si la data primirii acestora, revine fiduciarului. Pierderile fiscale inregistrate din administrarea masei patrimoniale de catre fiduciar reprezinta pierderi definitive si nu se deduc la determinarea venitului impozabil pentru beneficiar ulterior transferului masei patrimoniale de la fiduciar la beneficiarul persoana fizica.

Vezi: Comparatia cu art.42¹ din Legea 571/2003

Art. 64. - Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 16% si se aplica asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

„Cotele de impozitare

Art. 64. - (1) Cota de impozit este de 10% si se aplica asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:”.

Modificat de art.I pct.15 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

a) activitati independente;

a¹) drepturi de proprietate intelectuala;

Completat de art.I pct.3 din OUG 18/2018

b) salarii si asimilate salariilor;

c) cedarea folosintei bunurilor;

d) investitii;

e) pensii;

f) activitati agricole, silvicultura si piscicultura;

g) premii;

h) alte surse.

(2) Fac exceptie de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prevazute expres pentru categoriile de venituri cuprinse in titlul IV.

Vezi: Comparatia cu art.43 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 34/2016 privind cheltuieli de mecenat (donatii)

Art. 65. - Perioada impozabila

(1) Perioada impozabila este anul fiscal care corespunde anului calendaristic.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), perioada impozabila este inferioara anului calendaristic, in situatia in care decesul contribuabilului survine in cursul anului.

Vezi: Comparatia cu art.44 din Legea 571/2003

Art. 66. - Stabilirea deducerilor personale si a sumelor fixe

(1) Deducerea personala, precum si celelalte sume fixe, exprimate in lei, se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Sumele sunt calculate prin rotunjire la 10 lei, in sensul ca fractiunile sub 10 lei se majoreaza la 10 lei.

„Stabilirea sumelor fixe

Art. 66. - Sumele sunt calculate prin rotunjire la un leu, prin neglijarea fractiunilor de pana la 50 de bani inclusiv si majorarea la leu a fractiunilor ce depasesc 50 de bani.”

Modificat de art.I pct.29 din Legea 296/2020

Vezi: Comparatia cu art.45 din Legea 571/2003

Vezi: OAP 52/2016 privind aprobarea calculatorului pentru determinarea deducerilor personale lunare pentru contribuabilii care realizeaza venituri din salarii la functia de baza, incepand cu luna ianuarie 2016

CAPITOLUL II

Venituri din activitati independente

Art. 67. - Definirea veniturilor din activitati independente

(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile din activitati de productie, comert, prestari de servicii, veniturile din profesii liberale si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile din activitati de productie, comert, prestari de servicii si veniturile din profesii liberale, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

Modificat de art.I pct.4 din OUG 18/2018

(2) Constituie venituri din profesii liberale veniturile obtinute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementeaza organizarea si exercitarea profesiei respective.

(3) Veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala provin din drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor, brevete de inventie, desene si modele, marci si indicatii geografice, topografii pentru produse semiconductoare si altele asemenea.

La articolul 67, alineatul (3) abrogat de art.I pct.5 din OUG 18/2018

Vezi: Comparatia cu art.46 din Legea 571/2003

Definirea veniturilor din Romania din activitati independente

Art. 67¹. - (1) Veniturile obtinute din activitati independente desfasurate in Romania, potrivit legii, cu exceptia drepturilor de proprietate intelectuala, se considera ca fiind obtinute din Romania, indiferent daca sunt primite din Romania sau din strainatate.

(2) Veniturile din drepturi de proprietate intelectuala sunt considerate ca fiind obtinute din Romania, numai daca sunt primite de la un platitor de venit din Romania sau de la un nerezident prin intermediul unui sediu permanent al acestuia stabilit in Romania.

Completat de art.I pct.2 din Ordonanta 25/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Definirea veniturilor din Romania din activitati independente

Art. 67¹. - Veniturile obtinute din activitati independente desfasurate in Romania, potrivit legii, se considera ca fiind obtinute din Romania, indiferent daca sunt primite din Romania sau din strainatate.

Modificat de art.I pct.6 din OUG 18/2018

Art. 68. - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile efectuate in scopul realizarii de venituri, cu exceptia situatiilor in care sunt aplicabile prevederile art. 69 si 70.

(1) Venitul net anual din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile efectuate in scopul realizarii de venituri, cu exceptia situatiilor in care sunt aplicabile prevederile art. 69.

Modificat de art.I pct.7 din OUG 18/2018

Art. 68. - (1) Venitul net anual din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile efectuate in scopul realizarii de venituri, cu exceptia situatiilor in care sunt aplicabile prevederile art. 68¹ si 69.

Modificat de art.I pct.6 din OUG 25/2018

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura din desfasurarea activitatii;

b) veniturile sub forma de dobanzi din creante comerciale sau din alte creante utilizate in legatura cu o activitate independenta;

c) castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, exclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii;

c) castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, exclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitarii activitatii, ramase la incetarea activitatii;

Modificat de art.I pct.30 din Legea 296/2020

d) veniturile din angajamentul de a nu desfasura o activitate independenta sau de a nu concura cu o alta persoana;

e) veniturile din anulara sau scutirea unor datorii de plata aparute in legatura cu o activitate independenta;

f) veniturile inregistrate de casele de marcat cu memorie fiscala, instalate ca aparate de taxat pe autovehiculele de transport persoane sau bunuri in regim de taxi.

(3) Nu sunt considerate venituri brute:

a) aporturile in numerar sau echivalentul in lei al aporturilor in natura facute la inceperea unei activitati sau in cursul desfasurarii acesteia;

b) sumele primite sub forma de credite bancare sau de imprumuturi de la persoane fizice sau juridice;

c) sumele primite ca despagubiri;

d) sumele sau bunurile primite sub forma de sponsorizari si mecenat, conform legii, sau donatii.

Vezi: Drogarea de la art.IX din OUG 20/2022

(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile efectuate in scopul desfasurarii activitatii independente, pentru a putea fi deduse, in functie de natura acestora, sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor independente, justificate prin documente;
b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite;

c) sa reprezinte cheltuieli cu salariile si cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit cap. III - Venituri din salarii si asimilate salariilor, cu exceptiile prevazute de prezentul capitol;

d) sa respecte regulile privind amortizarea, prevazute in titlul II, dupa caz;

e) sa respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentand investitii in mijloace fixe pentru cabinetele medicale, in conformitate cu prevederile art. 28 alin. (20);

f) sa reprezinte cheltuieli cu prime de asigurare efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

2. activele ce servesc ca garantie bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul;

3. bunurile utilizate in cadrul unor contracte de inchiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;

4. asigurarea de risc profesional;

g) sa fie efectuate pentru salariati pe perioada delegarii/detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, reprezentand indemnizatiile platite acestora, precum si cheltuielile de transport si cazare;

h) sa fie efectuate pe perioada deplasarii contribuabilului care isi desfasoara activitatea individual si/sau intr-o forma de asociere, in tara si in strainatate, in scopul desfasurarii activitatii, reprezentand cheltuieli de cazare si transport, altele decat cele prevazute la alin. (7) lit. k);

i) sa reprezinte contributii profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizatiilor profesionale din care fac parte contribuabilii;

i) sa reprezinte contributii de asigurari sociale platite la sistemele proprii de asigurari sociale si/sau contributii profesionale obligatorii platite, potrivit legii, organizatiilor profesionale din care fac parte contribuabilii;

Modificat de art.I pct.16 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

j) sa fie efectuate in scopul desfasurarii activitatii si reglementate prin acte normative in vigoare;

k) sa reprezinte pretul de cumparare sau valoarea stabilita prin expertiza tehnica la data dobandirii, dupa caz, pentru activele neamortizabile prevazute la art. 28 alin. (4), cheltuielile deductibile fiind inregistrate la momentul instrainarii acestora.

"k) in cazul activelor neamortizabile prevazute la art. 28 alin. (4), cheltuielile sunt deductibile la momentul instrainarii si reprezinta pretul de cumparare sau valoarea stabilita prin expertiza tehnica la data dobandirii, dupa caz."

Modificat de art.I pct.8 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

"(4¹) Sunt cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate pentru organizarea si desfasurarea invatamantului profesional si tehnic, in conformitate cu reglementarile legale din domeniul educatiei nationale, cu exceptia cheltuielilor cu amortizarea care sunt deductibile potrivit prevederilor alin. (4) lit. d)."
Completat de art.I pct.12 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"(4¹) Sunt cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate pentru organizarea si desfasurarea invatamantului profesional si tehnic si invatamantului dual preuniversitar si universitar, in conformitate cu reglementarile legale din domeniul educatiei nationale, cu exceptia cheltuielilor cu amortizarea care sunt deductibile potrivit prevederilor alin. (4) lit. d)."

Modificat de art.unic pct.7 din Legea 239/2020

"(4²) Sunt cheltuieli deductibile contravaloarea testelor medicale de diagnosticare a infectiei COVID-19 efectuate pentru contribuabil, cu scopul depistarii si prevenirii raspandirii coronavirusului SARS-CoV-2, pentru asigurarea desfasurarii activitatii, individual sau intr-o forma de asociere, pe perioada instituirii starii de urgenta sau de alerta, potrivit legii."

Completat de art.20 pct.1 din OUG 181/2020

(5) Urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

a) cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum si pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, in limita unei cote de 5% din baza de calcul determinata conform alin. (6);

a) cheltuielile pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, in limita unei cote de 5% din baza de calcul determinata conform alin. (6);

Modificat de art.LIII pct.46 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente

anului 2024)

b) cheltuielile de protocol, in limita unei cote de 2% din baza de calcul determinata conform alin. (6);

c) cheltuielile sociale, in limita sumei obtinute prin aplicarea unei cote de pana la 5% asupra valorii anuale a cheltuielilor efectuate cu salariile personalului, pentru destinatiile prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din titlul II, dupa caz;

d) scazamintele, perisabilitatile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legislatiei in materie, inclusiv cheltuielile cu bunuri cu termen depasit de valabilitate potrivit legii;

e) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, potrivit legii;

f) cheltuielile reprezentand voucherele de vacanta acordate de angajatori, potrivit legii;

g) contributiile la fonduri de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificarile si completarile ulterioare, si cele reprezentand contributii la schemele de pensii facultative, calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara, efectuate catre entitati autorizate, stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, platite in scopul personal al contribuabilului, indiferent daca activitatea se desfasoara individual sau intr-o forma de asociere, in limita echivalentului in lei a 400 euro anual pentru fiecare persoana;

h) primele de asigurare voluntara de sanatate, conform Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, republicata, platite in scopul personal al contribuabilului, indiferent daca activitatea se desfasoara individual sau intr-o forma de asociere, in limita echivalentului in lei a 400 euro anual pentru fiecare persoana;

h) primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, platite in scopul personal al contribuabilului, indiferent daca activitatea se desfasoara individual sau intr-o forma de asociere, in limita echivalentului in lei a 400 euro anual pentru fiecare persoana;

Modificat de art.I pct.3 din Legea 72/2018

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independenta, cat si in scopul personal al contribuabilului sau asociatilor sunt deductibile numai pentru partea de cheltuiala care este aferenta activitatii independente;

j) cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii, aferente autoturismelor folosite de contribuabil sau membru asociat sunt deductibile limitat potrivit alin. (7) lit. k) la cel mult un singur autoturism aferent fiecarei persoane;

k) cheltuielile reprezentand contributii obligatorii datorate pentru salariati, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii;

k) cheltuielile reprezentand contributii sociale obligatorii datorate in calitate de angajatori, potrivit titlului V;

Modificat de art.I pct.17 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

l) cheltuielile reprezentand contributii sociale obligatorii, potrivit legii, datorate de catre contribuabil in limitele stabilite potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii, indiferent daca activitatea se desfasoara individual si/sau intr-o forma de asociere. Deducerea cheltuielilor respective se efectueaza de organul fiscal competent la recalcularea venitului net anual/pierderii nete anuale, potrivit prevederilor art. 75;

l) cheltuielile reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de contribuabil potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii, indiferent daca activitatea se desfasoara individual si/sau intr-o forma de asociere. Deducerea cheltuielilor respective se efectueaza de organul fiscal competent la recalcularea venitului net anual/pierderii nete anuale, potrivit prevederilor art. 75;

Modificat de art.I pct.17 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

La articolul 68, alineatul (5), litera l) abrogata de art.I pct.8 din OUG 18/2018

m) cheltuieli pentru asigurarea securitatii si sanatatii in munca, potrivit legii;

n) dobanzi aferente imprumuturilor de la persoane fizice si juridice, altele decat institutiile care desfasoara activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate in desfasurarea activitatii, pe baza contractului incheiat intre parti, in limita nivelului dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei, pentru imprumuturile in lei, in vigoare la data restituirii imprumutului si, respectiv, nivelul ratei dobanzii pentru imprumuturile in valuta, prevazuta la art. 27 alin. (7) lit. b);

o) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentand chiria - rata de leasing - in cazul contractelor de leasing operational, respectiv cheltuielile cu amortizarea si dobanzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite in conformitate cu prevederile privind operatiunile de leasing si societatile de leasing;

p) cotizatii platite la asociatiile profesionale in limita a 4.000 euro anual;

q) cheltuielile reprezentand contributiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizatiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, in limita a 5% din venitul brut realizat.

"r) contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilitatilor sportive in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic oferite de furnizori ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, platite in scopul personal al contribuabilului, indiferent daca activitatea se desfasoara individual sau intr-o forma de asociere, precum si contravaloarea abonamentelor, oferite de acelasi furnizor care actioneaza in nume propriu sau in calitate de intermediar, ce includ atat servicii medicale, cat si dreptul de a utiliza facilitatile sportive, in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic, platite in

scopul personal al contribuabilului, indiferent daca activitatea se desfasoara individual sau intr-o forma de asociere, in limita echivalentului in lei a 400 euro anual pentru fiecare persoana."

Completat de art.I pct.1 din Legea 34/2023 (se aplica sumelor platite incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei legi)

r) **contravaloarea abonamentelor, platite in scopul personal al contribuabilului, indiferent daca activitatea se desfasoara individual sau intr-o forma de asociere, in limita echivalentului in lei a 100 euro anual pentru fiecare persoana, oferite de furnizori ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, care actioneaza in nume propriu in cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitatile sportive, in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic, ori in calitate de intermediari pentru serviciile medicale, in cazul in care abonamentele respective includ si servicii medicale;**

Modificat de art.LIII pct.46 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(6) **Baza de calcul se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile, altele decat cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol.**

(6) **Baza de calcul se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile, altele decat cheltuielile pentru acordarea de burse private si cheltuielile de protocol.**

Modificat de art.LIII pct.47 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

Vezi: Drogarea de la art.IX din OUG 20/2022

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

b) cheltuielile corespunzatoare veniturilor neimpozabile ale caror surse se afla pe teritoriul Romaniei sau in strainatate;

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat in strainatate;

d) **cheltuielile cu primele de asigurare, altele decat cele prevazute la alin. (4) lit. f), alin. (5) lit. g) si cele efectuate pentru persoanele care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor, definite potrivit prevederilor cap. III - Venitul din salarii si asimilate salariilor;**

"d) **cheltuielile cu primele de asigurare, altele decat cele prevazute la alin. (4) lit. f), alin. (5) lit. h) si cele efectuate pentru persoanele care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor, definite potrivit prevederilor cap. III - Venitul din salarii si asimilate salariilor;"**

Modificat de art.I pct.9 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

d) **cheltuielile cu primele de asigurare, precum si cu serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, altele decat cele prevazute la alin. (4) lit. f), alin. (5) lit.**

h) **si cele efectuate pentru persoanele care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor, definite potrivit prevederilor cap. III - Venitul din salarii si asimilate salariilor;**

Modificat de art.I pct.3 din Legea 72/2018

e) donatii de orice fel;

Vezi: Derogarea la art.68 alin.(7) lit.e) din OUG 10/2016

f) dobanzile/majorarile de intarziere, amenzile, sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a incalcarii dispozitiilor legale in vigoare si penalitatile, datorate autoritatilor romane/straine, potrivit prevederilor legale, cu exceptia celor platite, conform clauzelor din contractele comerciale incheiate cu aceste autoritati;

g) ratele aferente creditelor angajate;

h) cheltuielile de achizitionare sau de fabricare a bunurilor si a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

i) cheltuielile privind bunurile constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, daca inventarul nu este acoperit de o polita de asigurare;

j) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului in contul beneficiarilor de venit;

k) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv in scopul desfasurarii activitatii si a caror masa totala maxima autorizata nu depaseste 3.500 kg si nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, aflate in proprietate sau in folosinta. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situatiile in care vehiculele respective se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat;

2. vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii;

3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru inchirierea catre alte persoane sau pentru instruire de catre scolile de soferi;

5. vehiculele utilizate ca marfuri in scop comercial.

Cheltuielile care intra sub incidenta acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

In cazul vehiculelor rutiere motorizate, aflate in proprietate sau in folosinta, care nu fac obiectul limitarii deductiei cheltuielilor, se vor aplica regulile generale de deductie.

Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabileste prin normele metodologice date in aplicarea art. 68;

k¹) cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitarii activitatii, potrivit legii;

Completat de art.I pct.31 din Legea 296/2020

k²) cheltuielile cu costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, puse in functiune in anul respectiv, potrivit legii.

Completat de art.I pct.31 din Legea 296/2020

48. La articolul 68 alineatul (7), litera k²) abrogata de art.LIIII pct.48 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

k³) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat, efectuate potrivit legii;

Completat de art.LIIII pct.49 din OUG 115/2023

k⁴) cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, indiferent de natura lor, dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de coruptie, potrivit legii;

Completat de art.LIIII pct.49 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 49 referitoare la dispozitiile art. 68 alin. (7) lit. k³), al art. LIIII, se aplica incepand cu cheltuielile aferente anului 2024)

1) alte sume prevazute prin legislatia in vigoare.

(7¹) In cazul transformarii/schimbării formei de exercitare a unei activitati, cu respectarea legislatiei in materie specifica fiecarei forme de exercitare, in conditiile continuarii activitatii, sunt aplicabile urmatoarele reguli:

a) nu se include in venitul brut al activitatii care urmeaza sa se transforme/schimbe si nu este supusa impozitarii contravaloarea bunurilor si drepturilor, inclusiv creantele neincasate care se transfera in patrimoniul afacerii in care s-a transformat/schimbata;

b) pentru cheltuielile reprezentand sumele datorate de entitatea care se transforma/schimba, la data transformarii/schimbării, se respecta regulile generale privind deductia cheltuielilor la entitatea in care s-a transformat/schimbata;

c) in venitul brut al activitatii care urmeaza sa se transforme/schimbe se include si suma reprezentand contravaloarea bunurilor si drepturilor din patrimoniul afacerii care trec in patrimoniul personal al contribuabilului, la momentul transformarii/schimbării activitatii, operatiune considerata din punct de vedere fiscal o instrainare. Evaluarea acestora se face la preturile practicate pe piata sau stabilite prin expertiza tehnica.

Completat de art.I pct.32 din Legea 296/2020

(8) Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectueaza in sistem real au obligatia sa completeze Registrul de evidenta fiscala, in vederea stabilirii venitului net anual.

(9) Modelul si continutul Registrului de evidenta fiscala se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

Vezi: Comparatia cu art.48 din Legea 571/2003

Vezi: Ordinul nr. 3254/2017

Vezi: Procedura 74/2016 privind venituri obtinute de persoane fizice dintr-un numar mai mare de 5 contracte de inchiriere

Vezi: Procedura 19/2016 privind PFA - conditii de exercitare a activitatilor si impozitarea

Art. 68¹. - Stabilirea impozitului pentru veniturile din activitati independente realizate in baza contractelor de activitate sportiva, potrivit legii

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri in baza contractelor de activitate sportiva, incheiate potrivit Legii educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, datoreaza impozit pe venit, impozitul fiind final.

(2) Platitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila au si obligatia de a calcula, de a retine si de a plati impozitul corespunzator sumelor platite prin retinere la sursa.

(3) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut si se retine la sursa, de catre platitorii de venituri prevazuti la alin. (2), la momentul platii venitului.

"(3) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut din care se deduce contributia de asigurari sociale de sanatate datorata si retinuta la sursa potrivit prevederilor titlului V. Impozitul pe venit se retine la sursa, de catre platitorii de venituri prevazuti la alin. (2), la momentul platii venitului."

Modificat de art.III pct.11 din [Legea 296/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(4) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

(5) Platitorii de venituri prevazuti la alin. (2) nu au obligatia calcularii, reinerii la sursa si platii impozitului din veniturile platite daca efectueaza plati catre asocierile fara personalitate juridica, precum si catre entitati cu personalitate juridica, care organizeaza si conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de catre fiecare asociat, pentru venitul sau propriu.

(6) Contribuabilii nu au obligatia de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

(7) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul stabilit la alin. (3), dupa cum urmeaza:

a) in cota de 2% pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

b) in cota de 3,5% pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditate cu cel putin un serviciu social licentiat, in conditiile legii.

(7) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul stabilit la alin. (3), pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, potrivit legii, in conformitate cu reglementarile art. 123¹.

Modificat de art.I pct.5 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii aprilie 2019)

50. La articolul 68¹, alineatul (7) abrogat de art.LIII pct.50 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(8) Obligatia calcularii si platii sumei prevazute la alin. (7) revine organului fiscal competent, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice depuse pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmat celui de realizare a veniturilor.

(9) Prin exceptie de la alin. (8), contribuabilii pot opta pentru calcularea, reinerii si plata sumei prevazuta la alin. (7) de catre platitorii de astfel de venituri pana la termenul de plata a impozitului.

(10) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (7) si (8) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(11) Optiunea prevazuta la alin. (9) se exercita in scris de catre contribuabil si se aplica la momentul platii impozitului de catre platitorii de venituri. Optiunea ramane valabila pe perioada derularii contractului de activitate sportiva incheiat intre parti, incepand cu luna exercitarii optiunii, dar nu mai mult de 2 ani fiscali consecutivi.

La articolul 68¹, alineatele (8)-(11) abrogate de art.I pct.6 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

Completat de art.I pct.7 din [OUG 25/2018](#)

„Plati anticipate ale impozitului pentru unele venituri din activitati independente

Art. 68². - (1) Veniturile realizate de catre contribuabili, altii decat titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau mostenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la Autoritatea Nationala pentru Restituirea Proprietatilor, ca urmare a valorificarii dreptului de creanta dobandit in legatura cu masurile pentru finalizarea procesului de restituire, in natura sau prin echivalent, a imobilelor preluate in mod abuziv in perioada regimului comunist in Romania potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013 privind masurile pentru finalizarea procesului de restituire, in natura sau prin echivalent, a imobilelor preluate in mod abuziv in perioada regimului comunist in Romania, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt calificate ca fiind venituri din activitati independente, daca sunt indeplinite cel putin 4 din criteriile prevazute la art. 7 pct. 3.

(2) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri prevazute la alin. (1) pentru care determinarea venitului net anual se efectueaza in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, au obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

(3) Plata anticipata se efectueaza prin retinerea la sursa a impozitului de catre CEC Bank - S.A., prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut, la fiecare plata.

(3) Plata anticipata se efectueaza prin retinerea la sursa a impozitului de catre CEC Bank - S.A. pe baza datelor si informatiilor furnizate de Autoritatea Nationala pentru Restituirea Proprietatilor, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut, la fiecare plata.

Modificat de art.II pct.7 din [Ordonanta 11/2022](#)

(4) Impozitul retinut la sursa se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

(5) Platile anticipate sunt luate in calcul la definitivarea impozitului anual datorat de catre contribuabili, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale, prevazuta la art. 122."

Completat de art.I pct.33 din [Legea 296/2020](#)

Art. 69. - Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

(1) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente, altele decat venituri din profesii liberale si din drepturi de proprietate intelectuala, definite la art. 67, venitul net anual se determina pe baza normelor de venit de la locul desfasurarii activitatii.

(2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, in conformitate cu activitatile din Clasificarea activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobata prin hotarare a Guvernului. Directiile generale regionale ale finantelor publice, respectiv a municipiului Bucuresti au urmatoarele obligatii:

a) stabilirea nivelului normelor de venit;

b) publicarea acestora, anual, in cursul trimestrului IV al anului anterior celui in care urmeaza a se aplica.

(1) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente, altele decat venituri din profesii liberale definite la art. 67 alin. (2), venitul net anual se determina pe baza normelor de venit de la locul desfasurarii activitatii.

(2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, in conformitate cu activitatile din Clasificarea activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobata prin ordin al presedintelui Institutului National de Statistica. Directiile generale regionale ale finantelor publice, respectiv a municipiului Bucuresti au urmatoarele obligatii:

a) stabilirea nivelului normelor de venit;

b) publicarea acestora, anual, in cursul trimestrului IV al anului anterior celui in care urmeaza a se aplica, precum si a coeficientilor de corectie stabiliti prin consultarea consiliilor judetene/Consiliului General al Municipiului Bucuresti, dupa caz.

Modificat de art.I pct.9 din OUG 18/2018

(3) Norma de venit pentru fiecare activitate desfasurata de contribuabil nu poate fi mai mica decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii acesteia, inmultit cu 12. Prevederile prezentului alineat se aplica si in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, norma de venit fiind stabilita pentru fiecare membru asociat.

(4) La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin inmultirea cu 12 a salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata reprezinta venitul net anual inainte de aplicarea criteriilor. Criteriile pentru stabilirea normelor de venit de catre directiile generale regionale ale finantelor publice sunt cele prevazute in normele metodologice.

(5) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta, care genereaza venituri din activitati independente, altele decat venituri din profesii liberale si din drepturi de proprietate intelectuala, definite la art. 67, pe perioade mai mici decat anul calendaristic, norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva.

(6) Daca un contribuabil desfasoara doua sau mai multe activitati care genereaza venituri din activitati independente, altele decat venituri din profesii liberale si din drepturi de proprietate intelectuala, definite la art. 67, venitul net din aceste activitati se stabileste prin insumarea nivelului normelor de venit corespunzatoare fiecărei activitati.

(5) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate care genereaza venituri din activitati independente, altele decat venituri din profesii liberale, definite la art. 67 alin. (2), pe perioade mai mici decat anul calendaristic, norma de venit aferenta acelei activitati se reduce proportional, astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva.

(6) Daca un contribuabil desfasoara doua sau mai multe activitati care genereaza venituri din activitati independente, altele decat venituri din profesii liberale, definite la art. 67 alin. (2), venitul net din aceste activitati se stabileste de catre contribuabil prin insumarea nivelului normelor de venit corespunzatoare fiecărei activitati.

Modificat de art.I pct.9 din OUG 18/2018

Vezi: Ordinul nr. 3696/2016

(7) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate inclusa in nomenclatorul prevazut la alin. (2) si o alta activitate independenta, venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68.

(8) Contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit au obligatia sa completeze numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidenta fiscala si nu au obligatii privind evidenta contabila.

(9) Contribuabilii pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit si care in anul fiscal anterior au inregistrat un venit brut anual mai mare decat echivalentul in lei al sumei de 100.000 euro, incepand cu anul fiscal urmator au obligatia determinarii venitului net anual in sistem real. Aceasta categorie de contribuabili are obligatia sa completeze corespunzator si sa depuna declaratia privind venitul estimat/norma de venit pana la data de 31 ianuarie inclusiv. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului in lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Nationala a Romaniei, la sfarsitul anului fiscal.

(9) Contribuabilii pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit si care in anul fiscal anterior au inregistrat un venit brut anual mai mare decat echivalentul in lei al sumei de 100.000 euro, incepand cu anul fiscal urmator au obligatia determinarii venitului net anual in sistem real. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului in lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Nationala a Romaniei, la sfarsitul anului fiscal. Aceasta categorie de contribuabili are obligatia sa completeze corespunzator si sa depuna declaratia unica privind impozitul pe

venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.9 din [OUG 18/2018](#)

(9) Contribuabilii, pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit si care in anul fiscal anterior au inregistrat un venit brut anual mai mare decat echivalentul in lei al sumei de 25.000 euro, incepand cu anul fiscal urmator au obligatia determinarii venitului net anual in sistem real. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului in lei al sumei de 25.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Nationala a Romaniei, la sfarsitul anului fiscal. Aceasta categorie de contribuabili are obligatia sa completeze corespunzator si sa depuna declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.30 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(10) Contribuabilii pot ajusta normele anuale de venit de la alin. (4) in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice. Ajustarea normelor anuale de venit se realizeaza de catre contribuabil prin aplicarea coeficientilor de corectie publicati de catre Directiile generale regionale ale finantelor publice, respectiv a municipiului Bucuresti, asupra normelor anuale de venit.

Completat de art.I pct.10 din [OUG 18/2018](#)

(11) Procedura de ajustare a normei de venit, pentru determinarea venitului net anual, se stabileste prin norme.

Completat de art.I pct.10 din [OUG 18/2018](#)

Vezi: [Ordinul nr. 925/2017](#)

Vezi: Comparatia cu [art.49 din Legea 571/2003](#)

Optiunea de a stabili venitul net anual, in sistem real pe baza datelor din contabilitate

Art. 69¹. - (1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, impusi pe baza de norme de venit, au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului net in sistem real, potrivit art. 68.

(2) Optiunea de a determina venitul net in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, este obligatorie pentru contribuabil pe o perioada de 2 ani fiscali consecutivi si se considera reinnoita pentru o noua perioada daca contribuabilul nu solicita revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzatoare a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator expirarii perioadei de 2 ani, incepand cu anul 2019.

(3) Incepand cu anul 2019, optiunea pentru determinarea venitului net in sistem real se exercita prin completarea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice cu informatii privind determinarea venitului net anual in sistem real si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 15 martie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate in anul precedent, respectiv in termen de 30 de zile de la inceperea activitatii, in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal. Stabilirea impozitului pentru veniturile din activitati independente pentru care venitul net anual se stabileste pe baza normelor de venit.

Completat de art.I pct.11 din [OUG 18/2018](#)

Art. 69². - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente pentru care venitul net anual se stabileste pe baza normelor de venit au obligatia stabilirii impozitului anual datorat, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra normei anuale de venit ajustate, impozitul fiind final.

(2) Plata impozitului anual datorat determinat potrivit prevederilor alin. (1) se efectueaza la bugetul de stat, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. Impozitarea venitului net anual din activitati independente.

Completat de art.I pct.11 din [OUG 18/2018](#)

Art. 69³. - Venitul net anual din activitati independente determinat in sistem real pe baza datelor din contabilitate se impoziteaza potrivit prevederilor cap. XI - Venitul net anual impozabil.

Completat de art.I pct.11 din [OUG 18/2018](#)

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(1) din [OUG 15/2019](#)

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din ORDONANTA Nr.6/2020

Capitolul II¹

„Venituri din drepturi de proprietate intelectuala”.

Completat de art.I pct.12 din OUG 18/2018

Art. 70. - Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuala

(1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuala, inclusiv din crearea unor lucrari de arta monumentala, se stabileste prin scaderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

(2) In cazul exploatarei de catre mostenitori a drepturilor de proprietate intelectuala, precum si in cazul remuneratiei reprezentand dreptul de suita si al remuneratiei compensatorii pentru copia privata, venitul net se determina prin scaderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori de asemenea venituri, potrivit legii, fara aplicarea cotei forfetare de cheltuieli prevazute la alin. (1).

(3) Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, contribuabilii pot completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidenta fiscala sau isi indeplinesc obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit. Contribuabilii care isi indeplinesc obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit au obligatia sa arhiveze si sa pastreze documentele justificative cel putin in limita termenului prevazut de lege si nu au obligatii privind conducerea evidentei contabile.

Definirea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala

Art. 70. - Veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala provin din drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor, inclusiv din crearea unor lucrari de arta monumentala, brevete de inventie, desene si modele, marci si indicatii geografice, topografii pentru produse semiconductoare si altele asemenea.

Modificat de art.I pct.13 din OUG 18/2018

Vezi: Comparatia cu art.50 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 38/2016 privind chemarea in judecata a altei persoane

Art. 71. - Optiunea de a stabili venitul net anual, utilizandu-se datele din contabilitate

(1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, impusi pe baza de norme de venit, precum si cei care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului net in sistem real, potrivit art. 68.

(2) Optiunea de a determina venitul net in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, este obligatorie pentru contribuabil pe o perioada de 2 ani fiscali consecutivi si se considera reinnoita pentru o noua perioada daca contribuabilul nu solicita revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzatoare a declaratiei privind venitul estimat/norma de venit si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului urmator expirarii perioadei de 2 ani.

(3) Optiunea pentru determinarea venitului net in sistem real se exercita prin completarea declaratiei privind venitul estimat/norma de venit cu informatii privind determinarea venitului net anual in sistem real si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate in anul precedent, respectiv in termen de 30 de zile de la inceperea activitatii, in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal.

Definirea veniturilor din Romania din drepturi de proprietate intelectuala

Art. 71. - Veniturile din drepturi de proprietate intelectuala sunt considerate ca fiind obtinute din Romania, numai daca sunt primite de la un platitor de venit din Romania sau de la un nerezident prin intermediul unui sediu permanent al acestuia stabilit in Romania.

Modificat de art.I pct.14 din OUG 18/2018

Vezi: Comparatia cu art.51 din Legea 571/2003

Art. 72. - Retinerea la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuala

(1) Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, platitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila au si obligatiile de a calcula, de a retine si de a plati impozitul corespunzator sumelor platite prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite.

(2) Impozitul care trebuie retinut se stabileste prin aplicarea cotei de impunere de 10% la venitul brut.

(2) Impozitul care trebuie retinut se stabileste prin aplicarea cotei de impunere de 7% la venitul brut.

Modificat de art.I pct.18 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3) Impozitul care trebuie retinut se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost platit venitul.

(4) Platitorii de venituri prevazuti la alin. (1) nu au obligatia calcularii, retinerii la sursa si platii impozitului reprezentand plata anticipata din veniturile platite daca efectueaza plati catre asocierile fara personalitate juridica, precum si catre entitati cu personalitate juridica, care organizeaza si conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de catre fiecare asociat, pentru venitul sau propriu.

Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuala platite de persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila

Art. 72. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala datoreaza impozit pe venit, impozitul fiind final.

(2) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuala, inclusiv din crearea unor lucrari de arta monumentala, se determina de catre platitorii venitului, persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut.

(3) In cazul exploatarei de catre mostenitori a drepturilor de proprietate intelectuala, precum si in cazul remuneratiei reprezentand dreptul de suita si al remuneratiei compensatorii pentru copia privata, venitul net se determina prin scaderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori de asemenea venituri, potrivit legii, fara aplicarea cotei forfetare de cheltuieli prevazute la alin. (2).

(4) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net si se retine la sursa, de catre platitorii de venituri prevazuti la alin. (2), la momentul platii veniturilor.

Vezi: Derogarea de la art.62 din OUG 70/2020

(5) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

(6) Platitorii de venituri prevazuti la alin. (2) nu au obligatia calcularii, retinerii la sursa si platii impozitului din veniturile platite daca efectueaza plati catre asocierile fara personalitate juridica, precum si catre entitati cu personalitate juridica, care organizeaza si conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de catre fiecare asociat, pentru venitul sau propriu.

(7) Contribuabilii nu au obligatia de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

(8) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 2% din impozitul stabilit la alin. (4) pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmat celui de realizare a veniturilor.

(9) Obligatia calcularii si platii sumei prevazute la alin. (8) revine organului fiscal competent.

(10) Prin exceptie de la alin. (8) si (9), contribuabilii pot opta pentru calcularea, retinerea si plata sumei reprezentand pana la 2% din impozitul datorat la momentul platii veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, de catre platitorii de astfel venituri, pana la termenul de plata al impozitului.

(8) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul stabilit la alin. (4) pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, dupa cum urmeaza:

a) in cota de 2% pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

b) in cota de 3,5% pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditate cu cel putin un serviciu social licentiat, in conditiile legii.

Modificat de art.I pct.8 din OUG 25/2018

(8) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul stabilit la alin. (4), pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, potrivit legii, in conformitate cu reglementarile art. 123¹.

Modificat de art.I pct.7 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii aprilie 2019)

51. La articolul 72, alineatul (8) abrogat de art.LIII pct.51 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(9) Obligatia calcularii si platii sumei prevazute la alin. (8) revine organului fiscal competent, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice depuse pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmat celui de realizare a veniturilor.

(10) Prin exceptie de la alin. (9), contribuabilii pot opta pentru calcularea, retinerea si plata sumei prevazute la alin. (8) de catre platitorii de astfel de venituri pana la termenul de plata a impozitului.

Modificat de art.I pct.8 din OUG 25/2018

La articolul 72, alineatele (9) si (10) abrogate de art.I pct.8 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

(11) Optiunea prevazuta la alin. (10) se exercita in scris de catre contribuabil si se aplica la momentul platii impozitului de catre platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala. Optiunea ramane valabila pe perioada derularii contractului incheiat intre parti, incepand cu luna exercitarii optiunii, dar nu mai mult de 2 ani fiscali consecutivi.

(12) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (8) si (9) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

La articolul 72, alineatele (11) si (12) abrogate de art.I pct.9 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

Modificat de art.I pct.15 din [OUG 18/2018](#)

Vezi: Comparatia cu [art.52 din Legea 571/2003](#)

Vezi: Art.II din [OUG 18/2018](#)

Stabilirea venitului net anual din drepturi de proprietate intelectuala

„Art. 72¹. - (1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuala, inclusiv din crearea unor lucrari de arta monumentala, primit de la alti platitori decat cei prevazuti la art. 72 alin. (2), se stabileste de contribuabili prin scaderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

(2) In cazul exploatarii de catre mostenitori a drepturilor de proprietate intelectuala, precum si in cazul remuneratiei reprezentand dreptul de suita si al remuneratiei compensatorii pentru copia privata, venitul net se determina prin scaderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori de asemenea venituri, potrivit legii, fara aplicarea cotei forfetare de cheltuieli prevazute la alin. (1).

(3) Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, contribuabilii pot completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidenta fiscala.

(4) Obligatiile declarative sunt cele stabilite pentru veniturile nete anuale din activitati independente determinate in sistem real.

Completat de art.I pct.16 din [OUG 18/2018](#)

Vezi: [Procedura 4/2016](#) privind impozit venit drept de autor si drept de proprietate intelectuala

Art. 73. - Optiunea pentru stabilirea impozitului final pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuala

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala in conditiile mentionate la art. 72 pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. Optiunea de impunere a venitului brut se exercita in scris in momentul incheierii fiecarui raport juridic/contract si este aplicabila veniturilor realizate ca urmare a activitatii desfasurate pe baza acestuia.

(2) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut din care se deduce cota forfetara de cheltuieli, dupa caz, si contributiile sociale obligatorii retinute la sursa potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii.

(2) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut diminuat cu cheltuielile determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut.

Modificat de art.I pct.19 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final.

(4) Impozitul astfel retinut se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

(5) Contribuabilii nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Optiunea de a stabili venitul net anual, in sistem real pe baza datelor din contabilitate

Art. 73. - (1) Contribuabilii care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului net in sistem real, potrivit art. 68.

(2) Optiunea de a determina venitul net in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, este obligatorie pentru contribuabil pe o perioada de 2 ani fiscali consecutivi si se considera reinnoita pentru o noua perioada daca contribuabilul nu solicita revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzatoare a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 15 martie, inclusiv a anului urmatoar expirarii perioadei de 2 ani, incepand cu anul 2019.

(3) Incepand cu anul 2019, optiunea pentru determinarea venitului net in sistem real se exercita prin completarea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, cu informatii privind determinarea

venitului net anual in sistem real si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 15 martie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate in anul precedent, respectiv in termen de 30 de zile de la inceperea activitatii, in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal.

(4) Obligatiile declarative si regulile de impunere sunt cele stabilite pentru veniturile nete anuale din activitati independente determinate in sistem real.

Modificat de art.I pct.17 din UG 18/2018

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(3) din UG 15/2019

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din ORDONANTA Nr.6/2020

Vezi: Comparatia cu art.52¹ din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 4/2016 privind impozit venit drept de autor si drept de proprietate intelectuala

Art. 74. - Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente

Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente au obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 121, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 72, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 73.

Articolul 74 abrogat de art.I pct.18 din UG 18/2018

Vezi: Comparatia cu art.53 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 37/2016 privind chemarea in garantie

Recalcularea si impozitarea venitului net din activitati independente

Art. 75. - (1) Organul fiscal competent are obligatia recalcularii venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinata in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilita potrivit Declaratiei privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contributiilor sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii.

Art. 75. - (1) Organul fiscal competent are obligatia recalcularii venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinata in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilita potrivit Declaratiei privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contributiei de asigurari sociale datorate de contribuabil potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii.

Modificat de art.I pct.20 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2) Venitul net anual/Venitul net anual recalculat din activitati independente se impoziteaza potrivit prevederilor cap. XI - Venitul net anual impozabil.

Articolul 75 abrogat de art.I pct.19 din UG 18/2018

Vezi: Comparatia cu art.54 din Legea 571/2003

CAPITOLUL III

Venituri din salarii si asimilate salariilor

NOTA ETO: - Incepand cu veniturile din salarii si asimilate salariilor aferente lunii iulie 2024, in venitul brut astfel cum este definit la art. 76 alin. (1)-(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care se ia in calcul la stabilirea plafonului lunar de 4.000 lei inclusiv, prevazut la art. LXXIII din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 115/2023, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se include contravaloarea tichetelor de masa, respectiv indemnizatia de hrana, dupa caz, acordate potrivit legii, pentru perioada iulie-decembrie 2024.

Art. 76. - Definirea veniturilor din salarii si asimilate salariilor

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica rezidenta ori nerezidenta ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca acordate persoanelor care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor.

(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplica si urmatoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

a) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii de demnitate publica, stabilite potrivit legii;

b) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop patrimonial;

c) solda lunara acordata potrivit legii;

d) sumele din profitul net cuvenite administratorilor societatilor, potrivit legii sau actului constitutiv, dupa caz, precum si participarea la profitul unitatii pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

e) sume reprezentand participarea salariatilor la profit, potrivit legii;

f) remuneratia obtinuta de directorii cu contract de mandat si de membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si drepturile cuvenite managerilor, in baza contractului de management prevazut de lege;

g) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, in baza contractului de mandat, potrivit Legii nr. 230/2007 privind infiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari, cu modificarile si completarile ulterioare;

h) sumele primite de membrii fondatori ai societatilor constituite prin subscriptie publica;

i) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, dupa caz, precum si sumele primite pentru participarea in consilii, comisii, comitete si altele asemenea;

j) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, potrivit legii;

k) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati, potrivit legii, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

(ii) strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotarare a Guvernului pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

"k) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiiile suplimentare primite de salariati in baza clauzei de mobilitate, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate;

Modificat de art.II pct.1 din Legea 72/2022

k) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiiile suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti in Hotararea Guvernului nr. 38/2008 privind organizarea timpului de munca al persoanelor care efectueaza activitati mobile de transport rutier, cu modificarile ulterioare, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate;

Modificat de art.I pct.31 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

k) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatii suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti in Hotararea Guvernului nr. 38/2008 privind organizarea timpului de munca al persoanelor care efectueaza activitati mobile de transport rutier, cu modificarile ulterioare, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza distinct pentru fiecare luna in parte, prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile corespunzator fiecarei luni din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate.

Modificat de art.LIIII pct.52 din OUG 115/2023

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei OUG 115/2023

k¹) prestatii suplimentare primite de salariati in baza clauzei de mobilitate potrivit legii, altele decat cele prevazute la alin. (2) lit. k), pentru partea care depaseste limitele prevazute la alin. (41) lit. a);

Completat de art.I pct.32 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

l) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariatii care au stabilite raporturi de munca cu angajatori nerezidenti, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in Romania, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordata personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotarare a Guvernului, corespunzator tariei de rezidenta a angajatorului nerezident de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva;

m) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare primite pe perioada deplasarii, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotarare a Guvernului pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

m) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare primite pe perioada deplasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic.

Plafonul aferent valorii a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic se calculeaza prin raportarea celor 3 remuneratii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada deplasarii;"

Modificat de art.II pct.1 din Legea 72/2022

m) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare primite pe perioada deplasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti

potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic.

Plafonul aferent valorii a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic se calculeaza distinct pentru fiecare luna in parte, prin raportarea celor 3 remuneratii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile corespunzator fiecarei luni din perioada deplasarii.

Modificat de art.LIIII pct.52 din [OUG 115/2023](#)

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei [OUG 115/2023](#)

Vezi: [Procedura 5/2016](#) privind indemnizatia de diurna acordata administratorului societatii

n) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite pe perioada deplasarii in Romania, in interesul desfasurarii activitatii, de catre administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entitati nerezidente, astfel cum este prevazut in raporturile juridice respective, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordata personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotarare a Guvernului, corespunzator tarii de rezidenta a entitatii nerezidente de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva;

o) remuneratia administratorilor societatilor, companiilor/societatilor nationale si regiilor autonome, desemnati/numiti in conditiile legii, precum si sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor si in consiliul de administratie;

p) sume reprezentand salarii/solde, diferite de salarii/solde, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/ hotarari judecatoresti definitive si executorii;

p) sume reprezentand salarii/solde, diferite de salarii/solde, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept;

Modificat de art.I pct.34 din [Legea 296/2020](#)

q) indemnizatiile lunare platite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurenta, stabilite conform contractului individual de munca;

r) remuneratia bruta primita pentru activitatea prestată de zilieri, potrivit legii;

"r¹) veniturile obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitati in cadrul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare si institutelor culturale romanesti din strainatate, in conformitate cu prevederile pct. 5 alin. (1) din cap. IV lit. B al anexei nr. V la Legea-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitara a personalului platit din fonduri publice, cu modificarile si completarile ulterioare;"

La articolul 76 alineatul (2) litera r¹), completata de art.9 pct.1 din [OUG 9/2017](#)

r¹) veniturile obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitati in cadrul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare si institutelor culturale romanesti din strainatate, in conformitate cu prevederile art. 5 alin. (1) din cap. IV sectiunea a 3-a al anexei nr. IV la Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice.

Modificat de art.I pct.21 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

s) orice alte sume sau avantaje in bani ori in natura.

(3) Avantajele, in bani sau in natura, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), primite in legatura cu o activitate mentionata la alin. (1) si (2) includ, insa nu sunt limitate la:

(3) Avantajele, in bani sau in natura, primite in legatura cu o activitate mentionata la alin. (1) si (2), precum si cele primite de la terti ca urmare a unei relatii contractuale intre parti, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), includ, insa nu sunt limitate la:

Modificat de art.I pct.35 din [Legea 296/2020](#)

a) utilizarea oricarui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau inchiriat de la o terta persoana, in scop personal, cu exceptia deplasarii pe distanta dus-intors de la domiciliu sau resedinta la locul de munca/locul desfasurarii activitatii;

¹) *veniturile prevazute la alin. (41) lit. d)-g), pentru partea care depaseste limitele prevazute la alin. (4¹);*

Completat de art.I pct.33 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

¹) *veniturile prevazute la alin. (4¹) lit. d)-f) si h)-j), pentru partea care depaseste limitele prevazute la alin. (4¹);*

Modificat de art.LIIII pct.53 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

b) cazare, hrana, imbracaminte, personal pentru munci casnice, precum si alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un pret mai mic decat pretul pietei;

b) cazare, hrana, imbracaminte, personal pentru munci casnice, precum si alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un pret mai mic decat pretul pietei, altele decat cele care se incadreaza in limitele prevazute la alin. (4¹) lit. b) si c);

Modificat de art.I pct.34 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

c) imprumuturi nerambursabile;

d) anularea unei creante a angajatorului asupra angajatului;

e) abonamentele si costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, in scop personal;

f) permise de calatorie pe orice mijloace de transport, folosite in scopul personal;

g) primele de asigurare platite de catre suportator pentru angajatii proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii si asimilate salariilor, la momentul platii primei respective, altele decat cele obligatorii si cele care se incadreaza in conditiile prevazute la alin. (4) lit. s);

"g) primele de asigurare platite de catre suportator pentru angajatii proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii si asimilate salariilor, la momentul platii primei respective, altele decat cele obligatorii si cele care se incadreaza in conditiile prevazute la alin. (4) lit. t);"

Modificat de art.I pct.10 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

g) primele de asigurare, precum si cu serviciile medicale furnizate sub forma de abonament platite de catre suportator pentru angajatii proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii si asimilate salariilor, la momentul platii acestora, altele decat cele obligatorii si cele care se incadreaza in conditiile prevazute la alin. (4) lit. t);

Modificat de art.I pct.3 din Legea 72/2018

g) primele de asigurare, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament platite de catre suportator pentru angajatii proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii si asimilate salariilor, la momentul platii acestora, altele decat cele obligatorii si cele care se incadreaza in conditiile prevazute la alin. (41) lit. f);

Modificat de art. LII pct.4 din OUG 168/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023 si se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

h) tichete cadou acordate potrivit legii, cu exceptia destinatiilor si limitelor prevazute la alin. (4) lit. a), tichete de masa, vouchere de vacanta si tichete de cresa, acordate potrivit legii.

h) bilete de valoare sub forma tichetelor cadou acordate potrivit legii, cu exceptia destinatiilor si limitelor prevazute la alin. (4) lit. a), tichetelor de masa, voucherelor de vacanta, tichetelor de cresa si tichetelor culturale, acordate potrivit legii.

Modificat de art.66 pct.2 din OUG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

i) indemnizatia de hrana si indemnizatia de vacanta acordate potrivit prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.66 pct.3 din OUG 114/2018

(4) Urmatoarele venituri nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit:

a) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura, inclusiv tichete cadou, oferite salariatilor, cat si cele oferite pentru copii minori ai acestora, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca.

Cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori salariatilor, cat si cele oferite in beneficiul copiilor minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depaseste 150 lei.

Nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si

finantate din buget;

a) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura, inclusiv tichete cadou, oferite salariatilor, cat si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului de odihna, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca. In cazul cadourilor in bani si/sau in natura, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile sunt neimpozabile, in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depaseste 150 lei:

(i) cadouri oferite salariatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite salariatilor in beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie. Contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul de munca, sunt neimpozabile, in masura in care valoarea totala a acestora nu depaseste intr-un an fiscal nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate.

Nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si finantate din buget, cu exceptia contravaloarii serviciilor turistice si a indemnizatiilor de vacanta acordate potrivit legii.

Modificat de art.I pct.37 din [Legea 296/2020](#)

"a) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura, inclusiv tichete cadou, oferite salariatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern. Nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, cu exceptia indemnizatiilor de vacanta acordate potrivit legii.

In cazul cadourilor in bani si/sau in natura, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile sunt neimpozabile, in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depaseste 150 lei:

(i) cadouri oferite angajatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajatilor in beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul de munca, regulamentul intern, sau primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, este neimpozabila, in masura in care valoarea totala a acestora nu depaseste intr-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate;"

Modificat de art.I pct.2 din [OUG 13/2021](#) (aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a [OUG 13/2021](#))

"a) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura, inclusiv tichete cadou, oferite salariatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern.

Nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, cu exceptia indemnizatiilor de vacanta acordate potrivit legii.

In cazul cadourilor in bani si/sau in natura, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile sunt neimpozabile, in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depaseste 300 lei:

(i) cadouri oferite angajatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajatilor in beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul de munca, regulamentul intern, sau primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, este neimpozabila, in masura in care valoarea totala a acestora nu depaseste intr-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate;"

Modificat de art.XXIV pct.1 din [OUG 130/2021](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei ordonante de urgenta;)

a) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura, inclusiv tichete cadou, oferite salariatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern. Nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt

primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, cu exceptia indemnizatiilor de vacanta acordate potrivit legii.

In cazul cadourilor in bani si/sau in natura, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile sunt neimpozabile, in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depaseste 300 lei:

(i) cadouri oferite angajatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajatilor in beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie;

Modificat de art.I pct.35 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

b) drepturile de hrana acordate de angajatori angajatilor, in conformitate cu legislatia in vigoare;

c) hrana acordata de angajatori angajatilor, in cazul in care potrivit legislatiei in materie este interzisa introducerea alimentelor in incinta unitatii;

d) contravaloarea folosintei locuintei de serviciu sau a locuintei din incinta unitatii ori caminului militar de garnizoana si de unitate, potrivit repartitiei de serviciu, numirii conform legii sau specificitatii activitatii prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, compensatia lunara pentru chirie pentru personalul din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si compensarea diferentei de chirie, suportata de persoana fizica, conform legilor speciale;

e) cazarea si contravaloarea chiriei pentru locuintele puse la dispozitia persoanelor cu rol de reprezentare a intereselor publice, a angajatilor consulari si diplomatici care lucreaza in afara tarii, in conformitate cu legislatia in vigoare;

f) contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protectie si de lucru, a alimentatiei de protectie, a medicamentelor si materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi privind sanatatea si securitatea in munca, precum si a uniformelor obligatorii si a drepturilor de echipament, ce se acorda potrivit legislatiei in vigoare;

g) contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul intre localitatea in care angajatii isi au resedinta si localitatea unde se afla locul de munca al acestora, pentru situatiile in care nu se asigura locuinta sau nu se suporta contravaloarea chiriei, conform legii;

h) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariati, potrivit legii, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, in limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. k), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

"h) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatii suplimentare primite de salariati in baza clauzei de mobilitate, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, in limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. k), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;"

Modificat de art.II pct.2 din Legea 72/2022

h) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatii suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti in Hotararea Guvernului nr. 38/2008, cu modificarile ulterioare, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, in limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. k), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

Modificat de art.I pct.36 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

i) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariatii care au stabilite raporturi de munca cu angajatori nerezidenti, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in Romania, in interesul serviciului, in limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. l), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

j) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite pe perioada deplasarii, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, in limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. m), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare. Plafonul zilnic neimpozabil se acorda numai daca durata deplasarii este mai mare de 12 ore, considerandu-se fiecare 24 de ore cate o zi de deplasare in interesul desfasurarii activitatii;

k) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, primite pe perioada deplasării în România, în interesul desfășurării activității, de către administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entități nerezidente, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, în limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. n), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare.

Plafonul zilnic neimpozabil se acorda numai dacă durata deplasării este mai mare de 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare în interesul desfășurării activității;

l) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura primite de persoanele fizice care desfășoară o activitate în baza unui statut special prevăzut de lege pe perioada deplasării, respectiv delegării sau detașării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în limitele prevăzute de actele normative speciale aplicabile acestora, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

m) sumele primite, potrivit dispozițiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;

n) indemnizatiile de instalare ce se acorda o singură dată, la încadrarea într-o unitate situată într-o altă localitate decât cea de domiciliu, în primul an de activitate după absolvirea studiilor, în limita unui salariu de bază la angajare, precum și indemnizatiile de instalare și mutare acordate personalului din instituțiile publice, potrivit legii;

o) sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente desfășurate într-un stat strain, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, inclusiv din activități dependente desfășurate la bordul navelor în apele internaționale. Fac excepție veniturile salariale platite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România, care sunt impozabile în România numai în situația în care România are drept de impunere;

o) sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente desfășurate într-un stat strain, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, inclusiv din activități dependente desfășurate la bordul navelor și aeronavelor operate în trafic internațional. Fac excepție veniturile salariale platite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România, care sunt impozabile în România numai în situația în care România are drept de impunere;

Modificat de art.I pct.3 din Ordonanța 25/2017 (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

p) cheltuielile efectuate de angajatori/platitori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților, administratorilor stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat și directorilor care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pregătire legată de activitatea desfășurată de persoanele respective pentru angajator/platitor;

q) costul abonamentelor telefonice și al convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor de serviciu;

r) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora;

s) diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite;

54. La articolul 76 alineatul (4), literele s) și x) abrogate de art.LIII pct.54 din OUG 115/2023 (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozițiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozițiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 și 115 ale art. LIII se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

s) contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

La articolul 76 alineatul (4), literele s), t), v) și w) abrogate de art.I pct.37 din ORDONANȚA Nr. 16/2022 (se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

t) primele de asigurare voluntară de sănătate conform Legii nr. 95/2006, republicată, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

t) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, conform Legii nr. 95/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro;

Modificat de art.I pct.6 din Legea 177/2017

t) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro;

Completat de art.I pct.4 din Legea 72/2018

t) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro, pentru fiecare persoană.

Modificat de art.I pct.37 din Legea 296/2020

La articolul 76 alineatul (4), literele s), t), v) si w) abrogate de art.I pct.37 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

t¹) avantajele sub forma utilizarii in scop personal a vehiculelor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. l) care nu sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice, aflate in proprietatea sau folosinta persoanelor juridice ce aplica regimul de impozitare al microintreprinderilor sau impozitul specific unor activitati.

Completat de art.I pct.38 din Legea 296/2020

t) avantajele sub forma utilizarii in scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile in cota de 50% conform prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l) si art. 68 alin. (7) lit. k).

u) avantajele in natura acordate persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a ocuparii unor functii considerate de catre angajator/platitor esentiale pentru desfasurarea activitatii si care se afla in izolare preventiva la locul de munca sau in zone special dedicate in care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioada stabilita de angajator/platitor, in cazul instituirii starii de asediu sau de urgenta, potrivit legii.

Completat de art.I pct.2 din OUG 48/2020

u) avantajele in natura acordate persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a ocuparii unor functii considerate de catre angajator/platitor esentiale pentru desfasurarea activitatii si care se afla in izolare preventiva la locul de munca sau in zone special dedicate in care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioada stabilita de angajator/platitor, in cazul instituirii starii de asediu, de urgenta sau de alerta, potrivit legii.

Modificat de art.I pct.39 din Legea 296/2020

"x) sumele platite de angajator pentru educatia timpurie a copiilor angajatilor;"

Completat de art.unic pct.8 din Legea 239/2020

54. La articolul 76 alineatul (4), literele s) si x) abrogate de art.LIII pct.54 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

NOTA ETO: (1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) si i²), art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2023 si pana la data de 31 decembrie 2023 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendarii prevazuta la alin. (1), cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a creselor si gradinitelor aflate in administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitata de natura celor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si intra sub incidenta limitei de 5% stabilite pentru acestea, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art. XXXVI din OUG 168/2022

"v) contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/platitor cu efectuarea testelor medicale de diagnosticare a infectiei COVID-19, din initiativa acestuia, pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor, in scopul depistarii si prevenirii raspandirii coronavirusului SARS-CoV-2, pentru asigurarea desfasurarii activitatii in conditii de securitate si sanatate in munca, pe perioada instituirii starii de urgenta sau de alerta, potrivit legii."

Completat de art.20 pct.2 din OUG 181/2020

w) sumele acordate angajatilor care desfasoara activitati in regim de telemunca pentru sustinerea cheltuielilor cu utilitatile la locul in care angajatii isi desfasoara activitatea, precum electricitate, incalzire, apa si abonamentul de date, si achizitia mobilierului si a echipamentelor de birou, in limitele de angajator prin contractul de munca sau regulamentului intern, in limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzator numarului de zile din luna in care persoana fizica desfasoara activitate in regim de telemunca. Sumele vor fi acordate fara necesitatea de prezentare a documentelor justificative;

Completat de art.I pct.40 din Legea 296/2020

La articolul 76 alineatul (4), literele s), t), v) si w) abrogate de art.I pct.37 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

y) acoperirea costurilor cu testarea epidemiologica si/sau vaccinarea angajatilor pentru impiedicarea raspandirii bolilor care pun in pericol sanatatea angajatilor si cea publica.

Completat de art.I pct.40 din Legea 296/2020

y) contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/platitor cu acoperirea costurilor cu testarea epidemiologica si/sau vaccinarea pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor, in scopul impiedicarii raspandirii bolilor care pun in pericol sanatatea acestora si cea publica.

Modificat de art.I pct.38 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

NOTA ETO: - (1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) si i²), art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2022 si pana la data de 31 decembrie 2022 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendarii prevazuta la alin. (1), cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a

creselor si gradinitelor aflate in administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitata de natura celor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si intra sub incidenta limitei de 5% stabilite pentru acestea, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.XXVI din OUG 130/2021

NOTA ETO: - (1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) si i²), art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda, incepand cu data de 1 aprilie 2021 si pana la data de 31 decembrie 2021 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendarii prevazuta la alin. (1), cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a creselor si gradinitelor aflate in administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitata de natura celor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si intra sub incidenta limitei stabilite pentru acestea, de 5% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Prevederile alin. (1) referitoare la art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica incepand cu veniturile aferente lunii aprilie 2021.

Modificat de art.II din OUG 19/2021

(4¹) Urmatoarele venituri cumulate lunar nu reprezinta venit impozabil in intelesul impozitului pe venit, in limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat:

(4¹) Urmatoarele venituri cumulate lunar nu reprezinta venit impozabil in intelesul impozitului pe venit, in limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat sau din solda lunara/salariul lunar acordata/acordat potrivit legii:

Modificat de art. LIV pct.1 din OUG 168/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023 si se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

a) prestatiile suplimentare primite de salariati in baza clauzei de mobilitate potrivit legii, altele decat cele prevazute la alin. (2) lit. k), in limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatia de delegare/detasare, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

b) contravaloarea hranei acordate de catre angajator pentru angajatii proprii, persoane fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, in alte situatii decat cea prevazuta la alin. (4) lit. c), astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern, in limita valorii maxime, potrivit legii, a unui tichet de masa/persoana/zi, prevazuta la data acordarii, in conformitate cu legislatia in vigoare. La stabilirea plafonului lunar neimpozabil nu se iau in calcul numarul de zile din luna in care persoana fizica desfasoara activitate in regim de telemunca sau munca la domiciliu sau se afla in concediu de odihna/medical/delegare. Prin hrana se intelege hrana preparata in unitati proprii sau achizitionata de la unitati specializate. Prevederile nu sunt aplicabile angajatilor care beneficiaza de tichete de masa, in conformitate cu legislatia in vigoare;

c) cazarea si contravaloarea chiriei pentru spatiile de cazare/de locuit puse de catre angajatori la dispozitia angajatilor proprii, persoane fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern, in limita unui plafon neimpozabil de 20% din salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata/luna/persoana, in urmatoarele conditii:

(i) angajatul, sotul/sotia acestuia nu detin o locuinta in proprietate personala sau in folosinta in localitatea in care isi desfasoara activitatea;

(ii) spatiul de cazare/de locuit se afla in unitatile proprii, inclusiv de tip hotelier sau intr-un imobil inchiriat in acest scop de la o terta persoana, de catre angajator;

(iii) contractul de inchiriere dintre angajator si terta persoana este incheiat in conditiile legii;

(iv) plafonul neimpozabil se acorda unuia dintre soti, in cazul in care ambii soti desfasoara activitate in aceeasi localitate, la acelasi angajator sau la angajatori diferiti, pe baza declaratiei pe propria raspundere a acestuia.

La determinarea plafonului de 20% din salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata se ia in calcul valoarea cea mai mica a salariului minim brut pe tara, in vigoare in luna pentru care se acorda avantajele.

Verificarea indeplinirii conditiilor se efectueaza pe baza documentelor justificative si constituie responsabilitatea angajatorului;

d) contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul de munca, regulamentul intern, sau primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, in limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentand nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate;

"d) contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajatii proprii si membrii de familie ai acestora,

acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul individual de munca, regulamentul intern, sau primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, in limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentand nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate. Prevederile nu sunt aplicabile angajatilor care beneficiaza de vouchere de vacanta, in conformitate cu legislatia in vigoare;"

Modificat de art.III pct.12 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

e) contributiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si cele reprezentand contributii la scheme de pensii facultative, calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara, administrate de catre entitati autorizate stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita a 400 euro anual pentru fiecare persoana;

f) primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, suportate de angajator pentru angajatii proprii, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro, pentru fiecare persoana;

g) sumele acordate angajatilor care desfasoara activitati in regim de telemunca pentru sustinerea cheltuielilor cu utilitatile la locul in care angajatii isi desfasoara activitatea, precum electricitate, incalzire, apa si abonamentul de date, si achizitia mobilierului si a echipamentelor de birou, in limitele stabilite de angajator prin contractul de munca sau regulamentul intern, in limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzator numarului de zile din luna in care persoana fizica desfasoara activitate in regim de telemunca. Sumele sunt acordate fara necesitatea de prezentare a documentelor justificative.

La articolul 76 alineatul (4¹), litera g) abrogata de art.LIII pct.55 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

"h) contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilitatilor sportive in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic oferite de furnizori ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, precum si contravaloarea abonamentelor, oferite de acelasi furnizor care actioneaza in nume propriu sau in calitate de intermediar, ce includ atat servicii medicale, cat si dreptul de a utiliza facilitatile sportive, in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic, suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita echivalentului in lei a 400 euro anual pentru fiecare persoana."

Completat de art.I pct.2 din Legea 34/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii prezentei legi in M.Of)

Completat de art.I pct.39 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

h) contravaloarea abonamentelor suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita echivalentului in lei a 100 euro anual pentru fiecare persoana, oferite de furnizori ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, care actioneaza in nume propriu in cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitatile sportive, in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic, ori in calitate de intermediari pentru serviciile medicale, in cazul in care abonamentele respective includ si servicii medicale;

Modificat de art.LIII pct.56 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

i) sumele suportate de catre angajator pentru plasarea copiilor angajatilor proprii in unitati de educatie timpurie, potrivit legii, in limita stabilita de acesta, dar nu mai mult de 1.500 lei/luna pentru fiecare copil. In cazul sumelor platite direct de catre angajat, acestea se acorda de catre angajator, in limita aceluiasi plafon, pe baza documentelor justificative prezentate de angajat.

Suma se acorda unui singur parinte, astfel cum este definit la art. 77 alin. (11), la un singur angajator, prin prezentarea unei declaratii pe propria raspundere din partea parintelui. In situatia in care desfasoara activitate la mai multi angajatori, angajatul are obligatia sa declare ca nu beneficiaza de astfel de plati de la un alt angajator;

Completat de art.LIII pct.57 din OUG 115/2023

j) diferenta favorabila dintre dobanda preferentiala stabilita prin negociere si dobanda practicata pe piata, pentru credite si depozite.

Completat de art.LIII pct.57 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-

100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

(4²) Ordinea in care veniturile prevazute la alin. (4¹) se includ in plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat se stabileste de angajator.

Completat de art.I pct.39 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

(4²) Ordinea in care veniturile prevazute la alin. (41) se includ in plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat sau din solda lunara/salariul lunar acordata/acordat potrivit legii se stabileste de angajator.

Modificat de art. LIV pct.1 din UG 168/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023 si se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

(5) Avantajele primite in bani si in natura si imputate salariatului in cauza nu se imputeaza.

(6) Indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, impozabile, primite pe perioada delegarii in alta localitate, in Romania si in strainatate, se considera venituri aferente lunii in care se aproba decontul. Impozitul se calculeaza si se retine prin cumularea cu veniturile din salarii si asimilate salariilor aferente lunii respective, iar plata impozitului la bugetul de stat se efectueaza lunar sau trimestrial, potrivit prevederilor art. 80 si 82, dupa caz.

(6) Indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite pe perioada delegarii in alta localitate, in Romania si in strainatate, se considera venituri aferente lunii in care se aproba decontul. Impozitul se calculeaza si se retine prin cumularea cu veniturile din salarii si asimilate salariilor aferente lunii respective, iar plata impozitului la bugetul de stat se efectueaza lunar sau trimestrial, potrivit prevederilor art. 80 si 82, dupa caz.

Modificat de art.LIII pct.58 din UG 115/2023

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei UG 115/2023

(7) Pentru indemnizatii si orice alte sume de aceeaasi natura, impozabile, primite pe perioada detasarii/deplasarii, potrivit prevederilor alin. (2) lit. k)-n), impozitul se calculeaza si se retine la fiecare plata, iar plata impozitului la bugetul de stat se efectueaza lunar sau trimestrial, potrivit prevederilor art. 80 si 82, dupa caz.

(8) Sumele reprezentand contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajatii proprii si membrii de familie ai acestora, in conditiile alin. (4¹) lit. d), se considera venituri aferente lunii in care se aproba decontul, respectiv venituri aferente lunii in care sunt acordate, in situatia in care nu exista obligatia prezentarii unor documente justificative.

Completat de art.LIII pct.59 din UG 115/2023

(9) Sumele reprezentand contributiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator pentru angajatii proprii, in conditiile alin. (4¹) lit. e), se considera venituri aferente lunilor corespunzatoare celor pentru care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative.

Completat de art.LIII pct.59 din UG 115/2023

(10) Sumele reprezentand primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament suportate de angajator pentru angajatii proprii, in conditiile alin. (4¹) lit. f), se considera venituri aferente lunilor corespunzatoare celor pentru care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative.

Completat de art.LIII pct.59 din UG 115/2023

(11) Sumele reprezentand contravaloarea abonamentelor suportate de angajator pentru angajatii proprii, in conditiile alin. (4¹) lit. h) se considera venituri aferente lunilor corespunzatoare celor pentru care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative.

Completat de art.LIII pct.59 din UG 115/2023

(12) Sumele suportate/acordate de catre angajator pentru plasarea copiilor angajatilor proprii in unitati de educatie timpurie, potrivit legii, in conditiile alin. (4¹) lit. i), se considera venituri aferente lunilor corespunzatoare celor pentru care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative.

Completat de art.LIII pct.59 din UG 115/2023

(13) Sumele reprezentand diferenta favorabila dintre dobanda preferentiala stabilita prin negociere si dobanda practicata pe piata, pentru credite si depozite, se considera venituri aferente fiecareia dintre lunile in care este scadent creditul, respectiv luna in care se inregistreaza in cont dobanda aferenta depozitului.

Completat de art.LIII pct.59 din UG 115/2023

(14) Impozitul datorat in cazul sumelor prevazute la alin. (8)-(13) se calculeaza si

se retine prin cumularea cu veniturile din salarii si asimilate salariilor aferente lunii in care se considera venit, iar plata impozitului la bugetul de stat se efectueaza lunar sau trimestrial, potrivit prevederilor art. 80 si 82, dupa caz.

Completat de art.LIII pct.59 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu art.55 din Legea 571/2003

Vezi: [Procedura 72/2016](#) privind impozitarea tichetelor cadou acordate angajatiilor

[Procedura 36/2016](#) privind cheltuieli sociale angajati (limita si conditii)

Vezi: [Procedura 148/2016](#) privind tratament fiscal care se aplica remuneratiei administratorului

Vezi: [Procedura 164/2016](#) privind avantaje in natura

Vezi: [Procedura 166/2016](#) privind deplasări externe - baza impozabila profit, impozit pe venit si contributii sociale

Art. 77. - Deducere personala

(1) Persoanele fizice prevazute la art. 59 alin. (1) lit. a) si alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de deducere personala, acordata pentru fiecare luna a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se afla functia de baza.

(2) Deducerea personala se acorda pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de pana la 1.500 lei inclusiv, astfel:

(i) pentru contribuabilii care nu au persoane in intretinere - 300 lei;

(ii) pentru contribuabilii care au o persoana in intretinere - 400 lei;

(iii) pentru contribuabilii care au doua persoane in intretinere - 500 lei;

(iv) pentru contribuabilii care au trei persoane in intretinere - 600 lei;

(v) pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane in intretinere - 800 lei.

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii cuprinse intre 1.501 lei si 3.000 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive fata de cele de mai sus si se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice.

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii de peste 3.000 lei nu se acorda deducerea personala.

Vezi: [OAP 52/2016](#) privind aprobarea calculatorului pentru

determinarea deducerilor personale lunare pentru

contribuabilii care realizeaza venituri din salarii

la functia de baza, incepand cu luna ianuarie 2016

(3) Persoana in intretinere poate fi sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, rudele contribuabilului sau ale sotului/sotiei acestuia pana la gradul al doilea inclusiv, ale carei venituri, impozabile si neimpozabile, nu depasesc 300 lei lunar, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 62 lit. o), w) si x) si/sau a pensiilor de urmas cuvenite conform legii, precum si a prestatiilor sociale acordate potrivit art. 58 din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Deducerea personala se acorda pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de pana la 1.950 lei inclusiv, astfel:

(i) pentru contribuabilii care nu au persoane in intretinere - 510 lei;

(ii) pentru contribuabilii care au o persoana in intretinere - 670 lei;

(iii) pentru contribuabilii care au doua persoane in intretinere - 830 lei;

(iv) pentru contribuabilii care au trei persoane in intretinere - 990 lei;

(v) pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane in intretinere - 1.310 lei.

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii cuprinse intre 1.951 lei si 3.600 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive fata de cele de mai sus si se stabilesc potrivit urmatorului tabel:

Venit lunar brut		Persoane aflate in intretinere				
de la la		fara	1 pers.	2 pers.	3 pers.	4 si peste 4 pers.
1	1950	510	670	830	990	1310
1951	2000	495	655	815	975	1295
2001	2050	480	640	800	960	1280
2051	2100	465	625	785	945	1265
2101	2150	450	610	770	930	1250
2151	2200	435	595	755	915	1235
2201	2250	420	580	740	900	1220
2251	2300	405	565	725	885	1205
2301	2350	390	550	710	870	1190

2351	2400	375	535	695	855	1175
2401	2450	360	520	680	840	1160
2451	2500	345	505	665	825	1145
2501	2550	330	490	650	810	1130
2551	2600	315	475	635	795	1115
2601	2650	300	460	620	780	1100
2651	2700	285	445	605	765	1085
2701	2750	270	430	590	750	1070
2751	2800	255	415	575	735	1055
2801	2850	240	400	560	720	1040
2851	2900	225	385	545	705	1025
2901	2950	210	370	530	690	1010
2951	3000	195	355	515	675	995
3001	3050	180	340	500	660	980
3051	3100	165	325	485	645	965
3101	3150	150	310	470	630	950
3151	3200	135	295	455	615	935
3201	3250	120	280	440	600	920
3251	3300	105	265	425	585	905
Venit lunar brut		Persoane aflate in intretinere				
de la	la	fara	1 pers.	2 pers.	3 pers.	4 si peste 4 pers.
3301	3350	90	250	410	570	890
3351	3400	75	235	395	555	875
3401	3450	60	220	380	540	860
3451	3500	45	205	365	525	845
3501	3550	30	190	350	510	830
3551	3600	15	175	335	495	815

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii de peste 3.600 lei nu se acorda deducerea personala.

(3) Persoana in intretinere poate fi sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, rudele contribuabilului sau ale sotului/sotiei acestuia pana la gradul al doilea inclusiv, ale carei venituri, impozabile si neimpozabile, nu depasesc 510 lei lunar, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 62 lit. o), w) si x) si/sau a pensiilor de urmas convenite conform legii, precum si a prestatiilor sociale acordate potrivit art. 58 din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I pct.22 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(4) In cazul in care o persoana este intretinuta de mai multi contribuabili, suma reprezentand deducerea personala se atribuie unui singur contribuabil, conform intelegerii intre parti. Pentru copiii minori ai contribuabililor, suma reprezentand deducerea personala se atribuie fiecarui contribuabil in intretinerea caruia/carora se afla acestia.

(5) Copiii minori, in varsta de pana la 18 ani impliniti, ai contribuabilului, sunt considerati intretinuti.

(6) Suma reprezentand deducerea personala se acorda pentru persoanele aflate in intretinerea contribuabilului, pentru acea perioada impozabila din anul fiscal in care acestea au fost intretinute. Perioada se rotunjeste la luni intregi in favoarea contribuabilului.

(7) Nu sunt considerate persoane aflate in intretinere persoanele fizice care detin terenuri agricole si silvice in suprafata de peste 10.000 m² in zonele colinare si de ses si de peste 20.000 m² in zonele montane.

(8) Deducerea personala determinata potrivit prezentului articol nu se acorda personalului trimis in misiune permanenta in strainatate, potrivit legii.

Deducere personala

Art. 77. - (1) Persoanele fizice prevazute la art. 59 alin. (1) lit. a), alin. (2) si (2¹) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de deducere personala, acordata pentru fiecare luna a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se afla functia de baza.

(2) Deducerea personala cuprinde deducerea personala de baza si deducerea personala suplimentara si se acorda in limita venitului impozabil lunar realizat.

(3) Deducerea personala de baza se acorda pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de pana la 2.000 de lei peste nivelul salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata aprobat prin hotarare a Guvernului, in vigoare in luna de realizare a venitului. In situatia in care, in cursul aceleiasi luni, se utilizeaza mai multe valori ale salariului minim brut pe tara, se ia in calcul valoarea cea mai mica a salariului minim brut pe tara.

(4) Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii de pana la nivelul prevazut la alin. (3) inclusiv, deducerile personale de baza se stabilesc potrivit urmatorului tabel:

		Persoane aflate in intretinere				
		fara	1 pers.	2 pers.	3 pers.	4 si peste
Venit brut lunar		Procent din salariul minim	Procent din salariul minim	Procent din salariul minim	Procent din salariul minim	Procent din salariul minim
de la.... la...						
1	salariul minim	20,00%	25,00%	30,00%	35,00%	45,00%
salariul minim + 1 leu	salariul minim + 50 lei	19,50%	24,50%	29,50%	34,50%	44,50%
salariul minim + 51 lei	salariul minim + 100 lei	19,00%	24,00%	29,00%	34,00%	44,00%
salariul minim + 101 lei	salariul minim + 150 lei	18,50%	23,50%	28,50%	33,50%	43,50%
salariul minim + 151 lei	salariul minim + 200 lei	18,00%	23,00%	28,00%	33,00%	43,00%
salariul minim + 201 lei	salariul minim + 250 lei	17,50%	22,50%	27,50%	32,50%	42,50%
salariul minim + 251 lei	salariul minim + 300 lei	17,00%	22,00%	27,00%	32,00%	42,00%
salariul minim + 301 lei	salariul minim + 350 lei	16,50%	21,50%	26,50%	31,50%	41,50%
salariul minim + 351 lei	salariul minim + 400 lei	16,00%	21,00%	26,00%	31,00%	41,00%
salariul minim + 401 lei	salariul minim + 450 lei	15,50%	20,50%	25,50%	30,50%	40,50%
salariul minim + 451 lei	salariul minim + 500 lei	15,00%	20,00%	25,00%	30,00%	40,00%
salariul minim + 501 lei	salariul minim + 550 lei	14,50%	19,50%	24,50%	29,50%	39,50%
		Persoane aflate in intretinere				
		fara	1 pers.	2 pers.	3 pers.	4 si peste
Venit brut lunar		Procent din salariul minim	Procent din salariul minim	Procent din salariul minim	Procent din salariul minim	Procent din salariul minim
de la.... la...						
salariul minim + 551 lei	salariul minim + 600 lei	14,00%	19,00%	24,00%	29,00%	39,00%
salariul minim + 601 lei	salariul minim + 650 lei	13,50%	18,50%	23,50%	28,50%	38,50%
salariul minim + 651 lei	salariul minim + 700 lei	13,00%	18,00%	23,00%	28,00%	38,00%
salariul minim + 701 lei	salariul minim + 750 lei	12,50%	17,50%	22,50%	27,50%	37,50%
salariul minim + 751 lei	salariul minim + 800 lei	12,00%	17,00%	22,00%	27,00%	37,00%
salariul minim + 801 lei	salariul minim + 850 lei	11,50%	16,50%	21,50%	26,50%	36,50%
salariul minim + 851 lei	salariul minim + 900 lei	11,00%	16,00%	21,00%	26,00%	36,00%
salariul minim + 901 lei	salariul minim + 950 lei	10,50%	15,50%	20,50%	25,50%	35,50%
salariul minim + 951 lei	salariul minim + 1.000 lei	10,00%	15,00%	20,00%	25,00%	35,00%
salariul minim +1001 lei	salariul minim + 1.050 lei	9,50%	14,50%	19,50%	24,50%	34,50%
salariul minim + 1.051 lei	salariul minim + 1.100 lei	9,00%	14,00%	19,00%	24,00%	34,00%
salariul minim + 1.101 lei	salariul minim + 1.150 lei	8,50%	13,50%	18,50%	23,50%	33,50%
salariul minim + 1.151 lei	salariul minim + 1.200 lei	8,00%	13,00%	18,00%	23,00%	33,00%
salariul minim + 1.201 lei	salariul minim + 1.250 lei	7,50%	12,50%	17,50%	22,50%	32,50%
salariul minim + 1.251 lei	salariul minim + 1.300 lei	7,00%	12,00%	17,00%	22,00%	32,00%
salariul minim + 1.301 lei	salariul minim + 1.350 lei	6,50%	11,50%	16,50%	21,50%	31,50%
salariul minim + 1.351 lei	salariul minim + 1.400 lei	6,00%	11,00%	16,00%	21,00%	31,00%
salariul minim + 1.401 lei	salariul minim + 1.450 lei	5,50%	10,50%	15,50%	20,50%	30,50%
salariul minim + 1.451 lei	salariul minim + 1.500 lei	5,00%	10,00%	15,00%	20,00%	30,00%
salariul minim + 1.501 lei	salariul minim + 1.550 lei	4,50%	9,50%	14,50%	19,50%	29,50%

salariul minim + 1.551 lei	salariul minim + 1.600 lei	4,00%	9,00%	14,00%	19,00%	29,00%
salariul minim + 1.601 lei	salariul minim + 1.650 lei	3,50%	8,50%	13,50%	18,50%	28,50%
salariul minim + 1.651 lei	salariul minim + 1.700 lei	3,00%	8,00%	13,00%	18,00%	28,00%
salariul minim + 1.701 lei	salariul minim + 1.750 lei	2,50%	7,50%	12,50%	17,50%	27,50%
salariul minim + 1.751 lei	salariul minim + 1.800 lei	2,00%	7,00%	12,00%	17,00%	27,00%
salariul minim + 1.801 lei	salariul minim + 1.850 lei	1,50%	6,50%	11,50%	16,50%	26,50%
salariul minim + 1.851 lei	salariul minim + 1.900 lei	1,00%	6,00%	11,00%	16,00%	26,00%
salariul minim + 1.901 lei	salariul minim + 1.950 lei	0,50%	5,50%	10,50%	15,50%	25,50%
salariul minim + 1.951 lei	salariul minim + 2.000 lei	0,00%	5,00%	10,00%	15,00%	25,00%

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii de peste nivelul prevazut la alin. (3) nu se acorda deducerea personala de baza.

(5) Persoana in intretinere poate fi sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, rudele contribuabilului sau ale sotului/sotiei acestuia pana la gradul al doilea inclusiv, ale carei venituri, impozabile si neimpozabile, nu depasesc lunar 20% din salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 62 lit. o), w) si x) si/sau a pensiilor de urmas cuvenite conform legii, precum si a prestatiilor sociale acordate potrivit art. 58 din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(6) In cazul in care o persoana este intretinuta de mai multi contribuabili, suma reprezentand deducerea personala de baza se atribuie unui singur contribuabil, conform intelegerii intre parti. Pentru copiii minori ai contribuabililor, suma reprezentand deducerea personala de baza se atribuie fiecarui contribuabil in intretinerea caruia/carora se afla acestia.

(7) Copiii minori, in varsta de pana la 18 ani impliniti, ai contribuabilului sunt considerati intretinuti.

(8) Suma reprezentand deducerea personala de baza se acorda pentru persoanele aflate in intretinerea contribuabilului, pentru acea perioada impozabila din anul fiscal in care acestea au fost intretinute. Perioada se rotunjeste la luni intregi in favoarea contribuabilului.

(9) Nu sunt considerate persoane aflate in intretinere persoanele fizice care detin terenuri agricole si silvice in suprafata de peste 10.000 m² in zonele colinare si de ses si de peste 20.000 m² in zonele montane.

(10) Deducerea personala suplimentara se acorda astfel:

a) 15% din salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata pentru persoanele fizice cu varsta de pana la 26 de ani, care realizeaza venituri din salarii al caror nivel este de pana la nivelul prevazut la alin. (3);

b) 100 de lei lunar pentru fiecare copil cu varsta de pana la 18 ani, daca acesta este inscris intr-o unitate de invatamant, parintelui care realizeaza venituri din salarii, indiferent de nivelul acestora.

(11) Prin parinte, in sensul alin. (10) lit. b), se intelege: parintele firesc, potrivit Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicata, cu modificarile ulterioare, adoptatorul, persoana care are copilul/copiii in incredintare in vederea adoptiei, persoana care are in plasament copilul sau in tutela, persoana desemnata conform art. 104 alin. (2) din Legea nr. 272/2004 privind protectia si promovarea drepturilor copilului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(12) In cazul in care copilul este intretinut de ambii parinti, deducerea personala suplimentara prevazuta la alin. (10) lit. b) se acorda unuia dintre parinti prin prezentarea documentului care atesta inscrierea copilului intr-o unitate de invatamant si a unei declaratii pe propria raspundere din partea parintelui beneficiar.

(13) In situatia in care parintele desfasoara activitate la mai multi angajatori, in plus fata de documentele prevazute la alin. (12), parintele care beneficiaza de deducerea personala suplimentara prevazuta la alin. (10) lit. b) are obligatia sa declare ca nu beneficiaza de astfel de deduceri de la un alt angajator.

(14) Deducerea personala determinata potrivit prezentului articol nu se acorda personalului trimis in misiune permanenta in strainatate, potrivit legii.

Modificat de art.I pct.40 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

Vezi: Comparatia cu [art.56 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 52/2016](#) privind deduceri personale din impozitul pe salarii

Vezi: Derogarea de la [art.1 din OUG 67/2022](#)

Art. 78. - Determinarea impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

Art. 78. - (1) Beneficiarii de venituri din salarii si asimilate salariilor datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

Modificat de art.I pct.41 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Derogarea de la [art. XXXVII din OUG 168/2022](#)

Vezi: Derogarea de la [art.LXXIII din OUG 115/2023](#)

"Art. 78. - (1) Beneficiarii de venituri din salarii si asimilate salariilor datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri, cu exceptia persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a contractelor de munca incheiate cu angajatori care nu sunt rezidenti fiscali romani, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 82."

Modificat de art.I pct.3 din [OUG 13/2021](#)

(2) Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel:

a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinata ca diferenta intre venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii in Romania sau in conformitate cu instrumentele juridice internationale la care Romania este parte, precum si, dupa caz, a contributiei individuale la bugetul de stat datorata potrivit legii, si urmatoarele:

a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinata ca diferenta intre venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii in Romania sau in conformitate cu instrumentele juridice internationale la care Romania este parte, precum si, dupa caz, a contributiei individuale la bugetul de stat datorata potrivit legii, si urmatoarele:

Modificat de art.I pct.23 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(i) deducerea personala acordata pentru luna respectiva;

(ii) cotizatia sindicala platita in luna respectiva;

„(ii) cotizatia sindicala platita in luna respectiva, potrivit legii;”.

Modificat de art.I pct.42 din [Legea 296/2020](#)

(iii) contributiile la fondurile de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si cele la scheme de pensii facultative, calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara, administrate de catre entitati autorizate stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, suportate de angajati, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro;

(iv) primele de asigurare voluntara de sanatate conform Legii nr. 95/2006, republicata, suportate de angajati, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro;

„(iv) primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, definite conform Legii nr. 95/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, suportate de angajati, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro;”.

Modificat de art.I pct.8 din [OUG 3/2017](#)

“(iv) primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, definite conform Legii nr. 95/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, suportate de angajati, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro. Contractul de asigurare, respectiv abonamentul vizeaza servicii medicale furnizate angajatului si/sau oricarei persoane aflate in intretinerea sa, asa cum este definita la art. 77 alin. (3);”

Modificat de art.I pct.7 din [Legea 177/2017](#)

(iv) primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, suportate de angajati, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro. Contractul de asigurare, respectiv abonamentul vizeaza servicii medicale furnizate angajatului si/sau oricarei persoane aflate in intretinerea sa, asa cum este definita la art. 77 alin. (3);

Completat de art.I pct.4 din [Legea 72/2018](#)

(iv) primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, suportate de angajati, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro. Contractul de asigurare, respectiv abonamentul vizeaza servicii medicale furnizate angajatului si/sau oricarei persoane aflate in intretinerea sa, asa cum este definita la art. 77 alin. (5);

Modificat de art.I pct.41 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

“(v) contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilitatilor sportive in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic oferite de furnizori ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, precum si contravaloarea abonamentelor, oferite de acelasi furnizor care actioneaza in nume propriu sau in calitate de intermediar, ce includ atat servicii medicale, cat si dreptul de a utiliza facilitatile sportive, in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic, suportate de angajati, in limita echivalentului in lei a 400 euro anual. Abonamentul vizeaza servicii furnizate angajatului si/sau oricarei

persoane aflate in intretinerea sa, asa cum este definita la art. 77 alin. (3), in limita aceluiasi plafon, indiferent de numarul de persoane."

Completat de art.I pct.3 din Legea 34/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii prezentei legi in M.Of)

(v) contravaloarea abonamentelor suportate de angajati, in limita echivalentului in lei a 100 euro anual, oferite de furnizori ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, care actioneaza in nume propriu in cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitatile sportive, in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic, ori in calitate de intermediari pentru serviciile medicale, in cazul in care abonamentele respective includ si servicii medicale.

Abonamentul vizeaza servicii furnizate angajatului si/sau oricarei persoane aflate in intretinerea sa, asa cum este definita la art. 77 alin. (5), in limita aceluiasi plafon, indiferent de numarul de persoane.

Modificat de art.LIII pct.60 din UG 115/2023

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii in Romania si a contributiilor sociale obligatorii datorate in statele membre ale Uniunii Europene, Spatiului Economic European si Confederatiei Elvetiene potrivit prevederilor regulamentelor Uniunii Europene, precum si in statele cu care Romania are incheiate conventii/acorduri privind coordonarea sistemelor de securitate sociala, pe fiecare loc de realizare a acestora.

"b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii in Romania sau in conformitate cu instrumentele juridice internationale la care Romania este parte, precum si, dupa caz, a contributiei individuale la bugetul de stat datorate potrivit legii, pe fiecare loc de realizare a acestora."

Modificat de art.I pct.11 din UG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii in Romania sau in conformitate cu instrumentele juridice internationale la care Romania este parte, precum si, dupa caz, a contributiei individuale la bugetul de stat datorate potrivit legii, pe fiecare loc de realizare a acestora.

Modificat de art.I pct.23 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2¹) In cazul avantajelor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de calcul, retinere, plata si declarare a impozitului revine, dupa cum urmeaza:

a) angajatorului rezident fiscal roman, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate de alte entitati decat acesta si plata se efectueaza prin intermediul angajatorului;

b) platitorilor de venituri rezidenti fiscali romani, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate de alte entitati decat angajatorul, cu exceptia situatiei persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a contractelor de munca incheiate cu angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 82.

"b) platitorilor de venituri rezidenti fiscali romani, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate de alte entitati decat angajatorul, cu exceptia situatiei persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a contractelor de munca incheiate cu angajatori care nu sunt rezidenti fiscali romani, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 82."

Modificat de art.I pct.4 din UG 13/2021

Completat de art.I pct.43 din Legea 296/2020

(3) In cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuarii platii, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare privind veniturile realizate in afara functiei de baza la data platii, si se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au platit.

(4) In cazul veniturilor reprezentand salarii/solde, diferente de salarii/solde, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuarii platii, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare la data platii pentru veniturile realizate in afara functiei de baza, si se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite.

(4) In cazul veniturilor reprezentand salarii/solde, diferente de salarii/solde, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si

irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuarii platii, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare la data platii pentru veniturile realizate in afara functiei de baza, si se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite.

Modificat de art.I pct.44 din Legea 296/2020

(5) Platitorul este obligat sa determine valoarea totala a impozitului anual pe veniturile din salarii, pentru fiecare contribuabil.

(5) Platitorul este obligat sa determine valoarea totala a impozitului anual pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, pentru fiecare contribuabil.

Modificat de art.I pct.45 din Legea 296/2020

Vezi: Derogarea de la art.XIX alin.(6) din OUG 226/2020

(6) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul stabilit la alin. (5), pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, potrivit legii, in conformitate cu reglementarile art. 123¹.

Completat de art.I pct.9 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii aprilie 2019)

**Vezi: Procedura 72/2016 privind impozitarea tichetelor cadou acordate angajatilor
Procedura 36/2016 privind cheltuieli sociale angajati (limita si conditii)**

Vezi: Procedura 148/2016 privind tratament fiscal care se aplica remuneratiei administratorului

Vezi: Comparatia cu art.57 din Legea 571/2003

Art. 79. - Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinatiei unei sume din impozit

(1) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 2% din impozitul stabilit la art. 78 alin. (5), pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii. Persoanele fizice care obtin venituri asimilate salariilor beneficiaza de aceleasi prevederi.

(1) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul stabilit la art. 78 alin. (5), dupa cum urmeaza:

a) in cota de 2% pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

b) in cota de 3,5% pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditate cu cel putin un serviciu social licentiat, in conditiile legii. Persoanele fizice care obtin venituri asimilate salariilor beneficiaza de aceleasi prevederi.

Modificat de art.I pct.9 din OUG 25/2018

La articolul 79, alineatele (1) si (4) abrogate de art.I pct.10 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

(2) Obligatia calcularii, retinerii si platii sumei prevazute la alin. (1) revine organului fiscal competent.

(3) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) si (2) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Obligatia calcularii si platii sumei prevazute la alin. (1) revine organului fiscal competent.

(3) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) si (2) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.I pct.20 din OUG 18/2018

La articolul 79, alineatele (2), (3) si (5) abrogate de art.I pct.11 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

(4) Prin exceptie de la alin. (1) si (2), contribuabilii pot opta pentru calcularea, retinerea si plata sumei reprezentand pana la 2% din impozitul lunar datorat pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, de catre angajator/platitor, pana la termenul de plata al impozitului.

Completat de art.I pct.21 din OUG 18/2018

(4) Prin exceptie de la alin. (2), contribuabilii pot opta pentru calcularea, retinerea si plata de catre angajator/platitor a sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul lunar datorat pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor, pana la termenul de plata a impozitului, dupa cum urmeaza:

a) in cota de 2% pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

b) in cota de 3,5% pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult,

care sunt furnizori de servicii sociale acreditati cu cel putin un serviciu social licentiat, in conditiile legii.

Modificat de art.I pct.9 din OUG 25/2018

La articolul 79, alineatele (1) si (4) abrogate de art.I pct.10 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

(5) Optiunea de la alin. (4) se exercita in scris de catre contribuabil si se aplica incepand cu impozitul datorat pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor aferente lunii urmatoare celei in care contribuabilul a depus cererea la angajator/platitor. Optiunea ramane valabila pentru o perioada de cel mult 2 ani fiscali consecutivi.

Completat de art.I pct.21 din OUG 18/2018

Vezi: - Ordin nr. 3695/2016

- Ordinul nr.1718/2017

- Ordinul nr. 1003/2018

La articolul 79, alineatele (2), (3) si (5) abrogate de art.I pct.11 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

Art. 80. - Termenul de plata a impozitului

(1) Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni la data efectuarii platii acestor venituri, precum si de a-l plati la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), impozitul aferent veniturilor fiecarei luni, calculat si retinut la data efectuarii platii acestor venituri, se plateste, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, de catre urmatorii platitori de venituri din salarii si venituri asimilate salariilor:

a) asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, persoane juridice;

b) persoanele juridice platitoare de impozit pe profit care, in anul anterior, au inregistrat venituri totale de pana la 100.000 euro si au avut un numar mediu de pana la 3 salariati exclusiv;

c) persoanele juridice platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor care, in anul anterior, au avut un numar mediu de pana la 3 salariati exclusiv;

d) persoanele fizice autorizate si intreprinderile individuale, precum si persoanele fizice care exercita profesii liberale si asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe baza de contract individual de munca.

d) persoanele fizice autorizate si intreprinderile individuale, precum si persoanele fizice care exercita profesii liberale si asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, persoanele fizice care detin capacitatea de a incheia contracte individuale de munca in calitate de angajator, care au, potrivit legii, personal angajat pe baza de contract individual de munca.

Modificat de art.unic pct.3 din Legea 358/2015

(3) Numarul mediu de salariati si veniturile totale se stabilesc potrivit prevederilor art. 147 alin. (6) si (7).

(4) In cazul institutiilor publice, platitori de salarii si de venituri asimilate, sunt aplicabile prevederile alin. (1).

Vezi: Comparatia cu art.58 din Legea 571/2003

Art. 81. - Obligatii declarative ale platitorilor de venituri din salarii

(1) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitului au obligatia sa completeze si sa depuna declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit in termenul prevazut la art. 132 alin. (3).

"(1) Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia sa completeze si sa depuna Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit, pana la termenul de plata a impozitului, inclusiv."
Modificat de art.I pct.13 din OG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(1¹) Declararea veniturilor din salarii si asimilate salariilor se face potrivit prevederilor ordinului comun al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, presedintelui Casei Nationale de Pensii Publice, presedintelui Casei Nationale de Asigurari de Sanatate si al presedintelui Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca, prevazut la art. 147 alin. (17).

Completat de art.I pct.42 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

(2) Platitorul de venituri este obligat sa elibereze contribuabilului, la cererea acestuia, un document care sa cuprinda cel putin informatii privind: datele de identificare ale contribuabilului, venitul realizat in cursul anului, deducerile personale acordate, impozitul calculat si retinut. Documentul eliberat contribuabilului, la cererea acestuia, nu reprezinta un formular tipizat.

Vezi: Comparatia cu art.59 din Legea 571/2003

Art. 82. - Plata impozitului pentru anumite venituri salariale si asimilate salariilor

(1) Contribuabililor care isi desfasoara activitatea in Romania si care obtin venituri sub forma de salarii si asimilate salariilor din strainatate, precum si persoanelor fizice romane care obtin venituri din salarii, ca urmare a activitatii desfasurate la misiunile

diplomatice si posturile consulare acreditate in Romania, le sunt aplicabile prevederile prezentului articol.

(2) Orice contribuabil prevazut la alin. (1) are obligatia de a declara si de a plati impozit lunar la bugetul de stat, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care s-a realizat venitul. Impozitul aferent unei luni se stabileste potrivit art. 78.

(2¹) In cazul contribuabililor care obtin avantaje in bani si/sau in natura de la terti care nu sunt rezidenti fiscali romani, impozitul se calculeaza, se declara si se plateste de catre contribuabil.

Completat de art.I pct.46 din [Legea 296/2020](#)

(2²) Prin exceptie de la prevederile alin. (2¹), in cazul contribuabililor care obtin avantaje in bani si/sau in natura de la terti care nu sunt rezidenti fiscali romani, angajatorul rezident poate opta pentru calcularea, retinerea si plata impozitului pe venit datorat.

Completat de art.I pct.46 din [Legea 296/2020](#)

(3) Orice contribuabil prevazut la alin. (1) care isi prelungeste perioada de sedere in Romania, peste perioada mentionata in conventia de evitare a dublei impuneri, este obligat sa declare si sa plateasca impozit pentru intreaga perioada de desfasurare a activitatii in Romania, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare implinirii termenului prevazut de respectiva conventie.

(4) Misiunile diplomatice si posturile consulare acreditate in Romania, precum si reprezentantele organismelor internationale ori reprezentantele societatilor si ale organizatiilor economice straine, autorizate potrivit legii sa isi desfasoare activitatea in Romania, pot opta ca, pentru angajatii acestora, care realizeaza venituri din salarii impozabile in Romania, sa indeplineasca obligatiile privind calculul, retinerea si plata impozitului pe veniturile din salarii. Prevederile alin. (2) nu se aplica contribuabililor, in cazul in care optiunea de mai sus este formulata si comunicata organului fiscal competent.

(5) Persoana fizica, juridica sau orice alta entitate la care contribuabilul isi desfasoara activitatea, potrivit alin. (1), este obligata sa ofere informatii organului fiscal competent referitoare la data inceperii desfasurarii activitatii de catre contribuabil si, respectiv, a incetarii acesteia, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, cu exceptia situatiei in care indeplineste obligatia privind calculul, retinerea si plata impozitului pe veniturile din salarii, potrivit alin. (4).

(6) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 2% din impozitul anual, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

(6) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual, dupa cum urmeaza:

a) in cota de 2% pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

b) in cota de 3,5% pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditati cu cel putin un serviciu social licentiat, in conditiile legii.

Modificat de art.I pct.10 din [OUG 25/2018](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 1003/2018](#)

(6) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, potrivit legii, in conformitate cu reglementarile art. 123¹.

Modificat de art.I pct.12 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii aprilie 2019)

(7) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (6) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Completat de art.I pct.11 din [OUG 25/2018](#)

La articolul 82, alineatul (7) abrogat de art.I pct.13 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

Vezi: [Comparatia cu art.60 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 1003/2018](#)

Vezi: - [Ordin nr. 3622/2015](#)

- [Ordinul nr. 3695/2016](#)

- [Ordinul nr.1718/2017](#)

- [Ordinul nr. 3780/2017](#)

CAPITOLUL IV

Venituri din cedarea folosintei bunurilor

Art. 83. - Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosintei bunurilor

(1) Veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt veniturile, in bani si/sau in natura, provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, obtinute de catre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal, altele decat veniturile din activitati independente.

(2) Persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal, incepand cu anul fiscal urmatoar, califica aceste venituri in categoria venituri din activitati independente si le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru aceasta categorie. In aplicarea acestei reglementari se emite ordin al presedintelui A.N.A.F.

61. La articolul 83, alineatul (2) abrogat de art.LIIII pct.61 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2¹) Sunt considerate venituri din cedarea folosintei bunurilor si veniturile obtinute de catre proprietar din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, indiferent de numarul de locuinte in care sunt situate acestea.

Completat de art.I pct.47 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: - [Ordin nr. 2902/2016](#)

(3) Sunt considerate venituri din cedarea folosintei bunurilor si veniturile obtinute de catre proprietar din inchirierea camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare in scop turistic cuprinsa intre una si 5 camere inclusiv.

(4) In categoria venituri din cedarea folosintei bunurilor se cuprind si cele realizate de contribuabilii prevazuti la alin. (3) care, in cursul anului fiscal, obtin venituri din inchirierea in scop turistic a unui numar mai mare de 5 camere de inchiriat, situate in locuinte proprietate personala. De la data producerii evenimentului, respectiv de la data depasirii numarului de 5 camere de inchiriat, si pana la sfarsitul anului fiscal, determinarea venitului net se realizeaza in sistem real, potrivit regulilor de stabilire prevazute in categoria venituri din activitati independente.

(5) Veniturile obtinute din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de inchiriat, sunt calificate ca venituri din activitati independente pentru care venitul net anual se determina pe baza de norma de venit sau in sistem real si se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activitati independente.

(3) Inchirierea in scop turistic de catre proprietari a camerelor situate in locuintele proprietate personala, altele decat cele care constituie structuri de primire turistica, potrivit legislatiei specifice, reprezinta oferirea posibilitatii de sedere pentru o perioada de minimum 24 de ore si maximum 30 de zile intr-un an calendaristic oricarei persoane care calatoreste in scop turistic in afara mediului sau obisnuit de viata.

(4) Veniturile realizate din inchirierea in scop turistic a unui numar de camere cuprins intre unu si 5 camere inclusiv, in cursul unui an fiscal, se determina pe baza normei anuale de venit. In cazul depasirii numarului de 5 camere de inchiriat in cursul aceluiasi an fiscal, determinarea venitului se efectueaza pe baza normei anuale de venit pentru intregul an fiscal.

(5) In cazul depasirii numarului de 5 camere de inchiriat in cursul anului fiscal, incepand cu anul fiscal urmatoar determinarea venitului net se realizeaza in sistem real si se supune impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activitati independente.

Modificat de art.I pct.48 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: [Comparatia cu art.61 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 74/2016](#) privind venituri obtinute de persoane fizice dintr-un numar mai mare de 5 contracte de inchiriere

Art. 84. - Stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor

(1) Venitul brut din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura stabilite potrivit contractului incheiat intre parti, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii acestora. Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

(1) Venitul brut din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile platite de persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, din arendarea bunurilor agricole, precum si din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura stabilite potrivit contractului incheiat intre parti, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii acestora. Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

Modificat de art.LIIII pct.62 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(2) In cazul veniturilor obtinute din inchirierea bunurilor mobile si imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza chiriei prevazute in contractul

incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei.

(3) Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se stabileste prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

(3) In cazul veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, altele decat veniturile din arenda si din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, venitul brut reprezinta venitul impozabil.

Modificat de art.I pct.43 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(3) Venitul net anual din cedarea folosintei bunurilor, altul decat cel platit de persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, din arendarea bunurilor agricole, precum si din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, se stabileste prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut.

Modificat de art.LIII pct.62 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(3¹) In situatia in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei valute, venitul brut anual se determina pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb mediu anual al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din anul de realizare a venitului.

Completat de art.I pct.49 din Legea 296/2020

(4) In cazul veniturilor obtinute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza raportului juridic/contractului incheiat intre parti si reprezinta totalitatea sumelor in bani incasate si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura primite.

(5) In cazul in care arenda se exprima in natura, evaluarea in lei se face pe baza preturilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotarari ale consiliilor judetene si, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului Bucuresti, ca urmare a propunerilor directiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, hotarari ce trebuie emise inainte de inceperea anului fiscal. Aceste hotarari se transmit, in cadrul aceluiasi termen, directiilor generale regionale ale finantelor publice, pentru a fi comunicate unitatilor fiscale din subordine.

(6) In cazul in care preturile medii ale produselor agricole, stabilite potrivit prevederilor alin. (5), au fost modificate in cursul anului fiscal de realizare a venitului, potrivit procedurii de la alin. (5) noile preturi pentru evaluarea in lei a veniturilor din arenda exprimate in natura, pentru determinarea bazei impozabile, se aplica incepand cu data de 1 a lunii urmatoare comunicarii acestora catre directiile generale regionale ale finantelor publice.

(7) Venitul net din arenda se stabileste la fiecare plata prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

(7) Venitul net din arenda se stabileste la fiecare plata prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut.

Modificat de art.LIII pct.62 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(8) Impozitul pe veniturile din arenda se calculeaza prin retinere la sursa de catre platitorii de venit la momentul platii venitului, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net, impozitul fiind final.

(8) Impozitul pe veniturile din arenda se calculeaza prin retinere la sursa de catre platitorii de venit la momentul platii venitului, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net, impozitul fiind final.

Modificat de art.I pct.24 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(9) Impozitul astfel calculat si retinut pentru veniturile din arenda se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

(10) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68. Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor si nu determina venitul net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

(11) Dispozitiile privind optiunea prevazuta la art. 71 alin. (2) si (3) se aplica si in cazul determinarii venitului net potrivit prevederilor alin. (3).

(11) Dispozitiile privind optiunea prevazuta la art. 691 alin. (2) si (3) se aplica si in cazul determinarii venitului net potrivit prevederilor alin. (3).

Modificat de art.I pct.50 din Legea 296/2020

"(10) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendarea bunurilor agricole si veniturile din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului net in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68. Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor si nu determina venitul net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

(10) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor nu au obligatia completarii Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Modificat de art.LIII pct.62 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(11) Optiunea de a determina venitul net in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, este obligatorie pentru contribuabil pe o perioada de 2 ani fiscali consecutivi si se considera reinnoita pentru o noua perioada daca contribuabilul nu solicita revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzatoare a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator expirarii perioadei de 2 ani. In cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal, optiunea pentru determinarea venitului net in sistem real se exercita in termen de 30 de zile de la inceperea activitatii."

Modificat de art.I pct.14 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

63. La articolul 84, alineatul (11) abrogat de art.LIII pct.63 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Reguli privind stabilirea impozitului pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, altele decat cele din arendarea bunurilor agricole si din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, platite de persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila

Art. 84¹. - (1) In cazul veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, altele decat cele din arendarea bunurilor agricole si din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, platite de persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, venitul brut reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura stabilite potrivit contractului incheiat intre parti. Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

(2) In situatia in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei valute, venitul brut se determina pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza plata.

(3) Venitul net din cedarea folosintei bunurilor, altul decat venitul din arendarea bunurilor agricole si din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, se stabileste la fiecare plata, de catre platitorii de venit, persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra acestuia.

(4) Platitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila au si obligatia de a calcula, retine, declara si plati impozitul corespunzator sumelor platite.

(5) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net si se retine la sursa, de catre platitorii de venituri prevazuti la alin. (4), la momentul platii veniturilor.

(6) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

(7) Contribuabilii nu au obligatia de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Completat de art.LIII pct.64 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu [art.62 din Legea 571/2003](#)

Art. 85. - Reguli privind stabilirea impozitului pe venitul determinat pe baza normei anuale de venit

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre una si 5 camere inclusiv, datoreaza un impozit pe venitul stabilit ca norma anuala de venit.

(2) Norma anuala de venit corespunzatoare unei camere de inchiriat se determina de directiile generale regionale ale finantelor publice, pe baza criteriilor stabilite prin ordin comun al ministrului economiei, comertului si turismului si al ministrului finantelor publice si a propunerilor Ministerului Economiei, Comertului si Turismului privind nivelul normelor anuale de venit. Propunerile privind nivelul normelor anuale de venit se transmit anual de catre Ministerul Economiei, Comertului si Turismului, A.N.A.F., in cursul trimestrului IV, dar nu mai tarziu de data de 30 noiembrie a anului anterior celui in care urmeaza a se aplica normele anuale de venit.

(3) Directiile generale regionale ale finantelor publice au obligatia publicarii anuale a normelor anuale de venit, in cursul trimestrului IV al anului anterior celui in care urmeaza a se aplica.

(4) Contribuabilii prevazuti la alin. (1) au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 31 ianuarie inclusiv, declaratia privind venitul estimat/norma de venit pentru anul in curs. In cazul in care contribuabilii incep sa realizeze in cursul anului, dupa data de 31 ianuarie inclusiv, venituri definite potrivit art. 83 alin. (3), in termen de 30 de zile de la data producerii

evenimentului acestia au obligatia completarii si depunerii declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pentru anul fiscal in curs.

(4) Contribuabilii prevazuti la alin. (1) au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 martie inclusiv a anului de realizare a veniturilor, a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice. In cazul in care contribuabilii incep sa realizeze in cursul anului venituri definite potrivit art. 83 alin. (3), au obligatia completarii si depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice - cap. II, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, pentru anul fiscal in curs.

Modificat de art.I pct.22 din OUG 18/2018

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(3) din OUG 15/2019

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din ORDONANTA Nr.6/2020

Art. 85. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, cuprinsa intre una si 5 camere inclusiv, indiferent de numarul de locuinte in care sunt situate acestea, datoreaza un impozit pe venitul stabilit ca norma anuala de venit.

(2) Nivelul normelor anuale de venit, pe categorii de localitati, in functie de amplasamentul locuintei, se stabileste prin ordin al ministrului economiei, energiei si mediului de afaceri - turism. Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri - Turism transmite anual Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nivelul normelor anuale de venit, in cursul trimestrului IV, dar nu mai tarziu de data de 30 noiembrie a anului anterior celui in care urmeaza a se aplica.

(3) Categoriile de localitati in care sunt amplasate locuintele proprietate personala prevazute la alin. (2) sunt diferiteiate potrivit legislatiei in materie astfel:

a) statiuni turistice de interes national, cu exceptia celor de pe litoralul Marii Negre;

b) statiuni turistice de interes local, cu exceptia celor de pe litoralul Marii Negre;

c) statiuni balneare, climatice si balneoclimaterice, cu exceptia celor de pe litoralul Marii Negre;

d) localitati din Delta Dunarii si de pe litoralul Marii Negre;

e) alte localitati decat cele prevazute la lit. a)-d).

(4) Normele anuale de venit prevazute la alin. (2) se ajusteaza in functie de urmatoarele criterii:

a) inexistentia mijloacelor de transport in comun rutiere sau feroviare;

b) situarea locuintei in mediul rural;

c) materialele de constructii din care sunt construite cladirile in care sunt situate camerele sunt altele decat beton sau caramida;

d) lipsa cel putin a uneia dintre urmatoarele utilitati, de care beneficiaza imobilele din care fac parte camerele inchiriate prin racordare la reseaua publica: apa, canalizare, energie electrica, gaz;

e) grupul sanitar aferent camerei inchiriate nu este pus in exclusivitate la dispozitia turistilor;

f) suprafata camerei inchiriate in scop turistic nu depaseste 15 mp.

Modificat de art.I pct.51 din Legea 296/2020

(4¹) Nivelul normelor anuale de venit transmise anual de Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri - Turism, potrivit alin. (2), se considera ca reprezinta nivelul maxim al veniturilor ce pot fi realizate din inchirierea in scop turistic a unei camere situate in locuinta proprietate personala.

Completat de art.I pct.52 din Legea 296/2020

(4²) Normele anuale de venit transmise de catre Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri - Turism pot fi ajustate de catre contribuabili prin reducerea acestora cu 30%, in situatia in care sunt indeplinite cel putin 3 dintre criteriile prevazute la alin. (4) lit. a)-f).

Completat de art.I pct.52 din Legea 296/2020

(4³) Norma anuală de venit/Norma anuală de venit ajustată, după caz, se reduce astfel încât să reflecte perioada din anul calendaristic pe parcursul căreia închirierea a fost efectuată, în funcție de următoarele situații:

- a) începerea realizării de venituri din închirierea în scop turistic;
- b) încetarea realizării de venituri din închirierea în scop turistic.

Completat de art.I pct.52 din Legea 296/2020

(4⁴) Prin începerea realizării de venituri se înțelege prima zi de închiriere a unei camere, iar prin încetarea realizării de venituri se înțelege ultima zi de închiriere a aceleiași camere.

Completat de art.I pct.52 din Legea 296/2020

(4⁵) În cazul începerii sau încetării închirierii în scop turistic, în cursul anului fiscal, pentru determinarea venitului anual stabilit în funcție de norma anuală de venit/norma anuală de venit ajustată, corespunzătoare perioadei de închiriere, se procedează după cum urmează:

a) se determină norma lunară de venit/norma lunară de venit ajustată, prin împărțirea la 12 a valorii normei anuale de venit/normei anuale de venit ajustate, după caz;

b) norma lunară de venit/norma lunară de venit ajustată se multiplică cu numărul de luni întregi în care închirierea în scop turistic a fost desfășurată, în cursul anului fiscal respectiv;

c) în cazul în care contribuabilii încep și încetează închirierea în scop turistic în cursul aceleiași luni, venitul realizat în luna respectivă se consideră egal cu:

(i) norma lunară de venit/norma lunară de venit ajustată, după caz, dacă perioada de închiriere este de cel puțin 15 zile;

(ii) jumătate din norma lunară de venit/norma lunară de venit ajustată, după caz, dacă perioada de închiriere este mai mică de 15 zile;

d) în cazul în care contribuabilii încep închirierea în scop turistic în cursul unei luni, fără a-și înceta activitatea în luna respectivă, venitul realizat în luna respectivă se consideră egal cu:

(i) norma lunară de venit/norma lunară de venit ajustată, după caz, dacă evenimentul s-a produs anterior datei de 15 a lunii respective;

(ii) jumătate din norma lunară de venit/norma lunară de venit ajustată, după caz, dacă evenimentul s-a produs începând cu data de 15 a lunii respective;

e) în cazul în care contribuabilii încetează închirierea în scop turistic în cursul unei luni, venitul realizat în luna respectivă se consideră ca este egal cu:

(i) jumătate din norma lunară de venit/norma lunară de venit ajustată, dacă evenimentul s-a produs anterior datei de 15 a lunii respective;

(ii) norma lunară de venit/norma lunară de venit ajustată, dacă evenimentul s-a produs începând cu data de 15 a lunii respective;

f) venitul anual stabilit în funcție de norma anuală de venit/norma anuală de venit ajustată, după caz, corespunzător perioadei de închiriere în scop turistic a unei camere, în cursul anului fiscal respectiv, se determină prin însumarea următoarelor elemente:

(i) valoarea normei lunare de venit/normei lunare de venit ajustate, după caz, multiplicată cu numărul de luni întregi în care închirierea în scop turistic a fost desfășurată;

(ii) norma lunară de venit/norma lunară de venit ajustată, după caz, sau jumătate din valorile corespunzătoare acestora, luate în calcul în funcție de situațiile prevăzute la lit. c), d) și e);

Completat de art.I pct.52 din Legea 296/2020

g) venitul anual corespunzător perioadei de închiriere în scop turistic, pentru un număr de până la 5 camere inclusiv, în cursul anului fiscal respectiv, se stabilește prin însumarea venitului anual determinat potrivit lit. f) pentru fiecare cameră.

Completat de art.I pct.52 din Legea 296/2020

(4⁶) Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București publică normele anuale de venit corespunzătoare unei camere de închiriat, transmise anual de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri - Turism în conformitate cu prevederile alin. (4¹), în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.

Completat de art.I pct.52 din Legea 296/2020

(4⁷) Contribuabilii au obligația, pentru fiecare an fiscal, să completeze și să pastreze fișa capacității de cazare, astfel încât să permită identificarea și controlul, de către organul fiscal competent, a informațiilor utilizate la completarea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice.

Completat de art.I pct.52 din Legea 296/2020

(4⁸) Modelul, conținutul, precum și modalitatea de gestionare a formularului tipizat „Fișa capacității de cazare” se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Completat de art.I pct.52 din [Legea 296/2020](#)

(4⁹) Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai, inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice - cap. I - Date privind veniturile realizate, prevazuta la art. 122.

Completat de art.I pct.52 din [Legea 296/2020](#)

(5) Organul fiscal competent stabileste impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul estimat/norma de venit si emite decizia de impunere la termenul si potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

La articolul 85, alineatul (5) abrogat de art.I pct.23 din [OUG 18/2018](#)

(6) Impozitul anual datorat se calculeaza prin aplicarea cotei de 16% asupra normei anuale de venit, impozitul fiind final.

(6) Impozitul anual datorat se calculeaza prin aplicarea cotei de 10% asupra normei anuale de venit, impozitul fiind final.

Modificat de art.I pct.25 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(6) Impozitul anual datorat se calculeaza de catre contribuabil, pe baza datelor din declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra normei anuale de venit, impozitul fiind final.

Modificat de art.I pct.24 din [OUG 18/2018](#)

(6) Impozitul anual datorat se calculeaza de catre contribuabil, pe baza datelor din declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra normei anuale de venit/normei anuale de venit ajustate/venitului anual, dupa caz, impozitul fiind final.

Modificat de art.I pct.53 din [Legea 296/2020](#)

(7) Impozitul anual datorat se plateste integral la bugetul de stat.

(8) Plata impozitului se efectueaza in cursul anului catre bugetul de stat, in contul impozitului anual datorat, in doua rate egale, astfel: 50% din impozit pana la data de 25 iulie inclusiv si 50% din impozit pana la data de 25 noiembrie inclusiv. Pentru declaratiile privind venitul estimat/norma de venit depuse in luna noiembrie sau decembrie, impozitul anual datorat se stabileste prin decizie de impunere anuala, pe baza declaratiei privind venitul estimat/norma de venit, si se plateste in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.

(8¹) In cazul incetarii sau suspendarii temporare a activitatii in cursul anului, contribuabilul va notifica evenimentul organului fiscal competent in termen de 30 de zile de la data producerii acestuia, in vederea recalcularii platilor stabilite in contul impozitului anual datorat.

Completat de art.I pct.4 din [Ordonanta 25/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(8) Plata impozitului se efectueaza la bugetul de stat pana la data de 15 martie inclusiv a anului fiscal urmator celui de realizare a venitului.

(8¹) In cazul incetarii sau suspendarii temporare a activitatii in cursul anului, contribuabilul va notifica evenimentul organului fiscal competent in termen de 30 de zile de la data producerii acestuia, prin depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice si isi va recalcula impozitul anual datorat.

La articolul 85, alineatul (8¹) abrogat de art.I pct.54 din [Legea 296/2020](#)

Modificat de art.I pct.24 din [OUG 18/2018](#)

(9) Contribuabilii care obtin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Vezi: [Comparatia cu art.62¹ din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordin nr. 3780/2017](#)

Reguli privind stabilirea impozitului in cazul optiunii pentru determinarea venitului net in sistem real
Art. 86. - (1) Contribuabilii care realizeaza veniturile definite la art. 83 alin. (3) au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului net anual in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, iar in cazul in care isi exprima aceasta optiune, au obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala.

(2) Optiunea se exercita pentru fiecare an fiscal, prin completarea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru anul in curs si depunerea formularului la organul fiscal competent pana la data de 15 martie inclusiv a anului de realizare a veniturilor. In cazul in care contribuabilii incep sa realizeze, in cursul anului, venituri definite potrivit art. 83 alin. (3), optiunea se exercita pentru anul fiscal in curs, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, prin completarea si depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

(3) Plata impozitului se efectueaza la bugetul de stat pana la data de 15 martie inclusiv a anului fiscal urmator celui de realizare a venitului.

(4) In cazul incetarii sau suspendarii temporare a activitatii in cursul anului, contribuabilul va notifica organului fiscal competent prin depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, si isi va recalcula impozitul anual.

(5) Contribuabilii prevazuti la alin. (1) au obligatia de a depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

(6) Impozitul anual datorat se calculeaza de catre contribuabil, pe baza declaratiei unice privind

impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, impozitul fiind final.

(7) Impozitul anual datorat se plateste integral la bugetul de stat.

Modificat de art.I pct.25 din [OUG 18/2018](#)

Vezi: Comparatia cu art.62² din [Legea 571/2003](#)

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(3) din [OUG 15/2019](#)

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii [nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

Articolul 86 abrogat de art.I pct.55 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: [Procedura 74/2016](#) privind venituri obtinute de persoane fizice dintr-un numar mai mare de 5 contracte de inchiriere

Vezi: - [Ordin nr. 3780/2017](#)

Art. 87. - Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din inchirierea in scop turistic in cazul depasirii numarului de 5 camere in cursul anului fiscal

(1) In cazul in care, in cursul anului fiscal, contribuabilii prevazuti la art. 83 alin. (4) realizeaza venituri din inchirierea unui numar mai mare de 5 camere, acestia sunt obligati sa notifice evenimentul, respectiv depasirea numarului de 5 camere de inchiriat, organului fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data producerii acestuia. Pentru perioada din anul fiscal in care venitul a fost determinat pe baza normei de venit, conform prevederilor art. 85, organul fiscal va recalcula norma de venit si platile stabilite in contul impozitului anual datorat.

(1) In cazul in care, in cursul anului fiscal, contribuabilii prevazuti la art. 83 alin. (4) realizeaza venituri din inchirierea unui numar mai mare de 5 camere, acestia sunt obligati sa notifice organului fiscal competent evenimentul, respectiv depasirea numarului de 5 camere de inchiriat, prin depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in termen de 30 de zile de la data producerii acestuia. Pentru perioada din anul fiscal in care venitul a fost determinat pe baza normei de venit, conform prevederilor art. 85, contribuabilul va recalcula norma de venit si impozitul anual datorat.

Modificat de art.I pct.26 din [OUG 18/2018](#)

(2) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(3) Pentru perioada ramasa din anul fiscal, venitul net se stabileste in sistem real, potrivit prevederilor art. 68, contribuabilii avand obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala. Contribuabilii respectivi sunt obligati sa completeze si sa depuna declaratia privind venitul estimat/norma de venit, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, la organul fiscal competent, in vederea stabilirii platilor anticipate pentru veniturile aferente perioadei ramase pana la sfarsitul anului fiscal. Regulile de impunere aplicabile pentru venitul realizat in perioada ramasa sunt cele prevazute la art. 86 alin. (3)-(9).

(3) Pentru perioada ramasa din anul fiscal, venitul net se stabileste in sistem real, potrivit prevederilor art. 68, contribuabilii avand obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala. Contribuabilii respectivi sunt obligati sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, pentru veniturile aferente perioadei ramase pana la sfarsitul anului fiscal. Regulile de impunere aplicabile pentru venitul realizat in perioada ramasa sunt cele prevazute la art. 86 alin. (4)-(7).

Modificat de art.I pct.26 din [OUG 18/2018](#)

Vezi: Comparatia cu art.62³ din [Legea 571/2003](#)

„Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din inchirierea in scop turistic in cazul depasirii numarului de 5 camere in cursul anului fiscal

Art. 87. - (1) Contribuabilii care intr-un an fiscal au realizat venituri din inchirierea in scop turistic a unui numar de peste 5 camere inchiriate in scop turistic, situate in locuinte proprietate personala, indiferent de numarul de locuinte in care sunt situate acestea, determina, incepand cu anul fiscal urmator, venitul net anual in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, si au obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala.

"Art. 87. - (1) Contribuabilii care intr-un an fiscal au realizat venituri din inchirierea in scop turistic a unui numar de peste 5 camere inchiriate in scop turistic, situate in locuinte proprietate personala, indiferent de numarul de locuinte in care sunt situate acestea, determina, in anul fiscal urmator, venitul net anual in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, si au obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala."

Modificat de art.I pct.15 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#) (se aplica veniturilor realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2022).

(2) Contribuabilii prevazuti la alin. (1) au obligatia de a depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai, inclusiv a

anului urmator celui de realizare a venitului.

(3) Impozitul anual datorat se calculeaza de catre contribuabil, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, impozitul fiind final, iar in situatia in care contribuabilul inregistreaza pierdere fiscala anuala, aceasta reprezinta pierdere definitiva.

(4) Impozitul anual datorat se plateste integral la bugetul de stat, pana la data de 25 mai, inclusiv a anului fiscal urmator celui de realizare a venitului."

Modificat de art.I pct.56 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: [Procedura 74/2016](#) privind venituri obtinute de persoane fizice dintr-un numar mai mare de 5 contracte de inchiriere

Vezi: - [Ordin nr. 3780/2017](#)

- [Ordin nr. 3696/2016](#)

Art. 88. - Plati anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate in contul impozitului pe venit catre bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 121.

(2) Pentru contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care chiria prevazuta in contractul incheiat intre parti este stabilita in lei si nu au optat pentru determinarea venitului net in sistem real, iar la sfarsitul anului anterior nu indeplinesc conditiile pentru calificarea veniturilor in categoria veniturilor din activitati independente, platile anticipate cu titlul de impozit efectuate in cursul anului sunt egale cu impozitul anual datorat si impozitul este final.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), pentru contribuabilii care realizeaza venituri din inchirierea camerelor, situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare in scop turistic cuprinsa intre una si 5 camere inclusiv, stabilite pe baza de norma anuala de venit sau care opteaza pentru determinarea venitului in sistem real, precum si pentru cei care inchiriaza in scop turistic, in cursul anului, un numar mai mare de 5 camere de inchiriat in locuinte proprietate personala sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. (8), art. 86 alin. (3) si (4) si art. 87 alin. (3).

Impozitarea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor determinat in sistem real

Art. 88. - Venitul net anual din cedarea folosintei bunurilor, determinat in sistem real pe baza datelor din contabilitate potrivit prevederilor art. 68, se impoziteaza potrivit prevederilor cap. XI - Venitul net anual impozabil.

Modificat de art.I pct.27 din [OUG 18/2018](#)

65. Articolul 88 abrogat de art.LIII pct.65 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: [Comparatia cu art.63 din Legea 571/2003](#)

Art. 89. - Impozitarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor

(1) Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se impune potrivit prevederilor cap. XI - Venitul net anual impozabil.

(2) Pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor prevazute la art. 83 alin. (3) si (4) nu sunt aplicabile reglementarile cap. XI - Venitul net anual impozabil.

(3) Pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor prevazute la art. 83 alin. (4) si (5) sunt aplicabile, dupa caz, reglementarile cap. XI - Venitul net anual impozabil.

Modificat de art.I pct.57 din [Legea 296/2020](#)

Impozitarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor

Art. 89. - Pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt aplicabile, dupa caz, reglementarile cap. XI - Venitul net anual impozabil.

Modificat de art.LIII pct.66 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

Vezi: [Comparatia cu art.64 din Legea 571/2003](#)

Art. 90. - Reguli aplicabile contributiilor sociale aferente veniturilor realizate din cedarea folosintei bunurilor

(1) Pentru veniturile realizate in anul 2016, organul fiscal competent are obligatia determinarii, pe categoria venituri din cedarea folosintei bunurilor, a venitului anual realizat, suma de venituri nete anuale, in vederea aplicarii prevederilor referitoare la verificarea incadrarii in plafonul corespunzator anului fiscal respectiv pentru contributia de asigurari sociale de sanatate prevazuta la titlul V - "Contributii sociale obligatorii".

(2) Pentru veniturile realizate incepand cu anul 2017, organul fiscal competent are obligatia recalcularii venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinata in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilita potrivit Declaratiei privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contributiilor sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor titlului V.

(3) Venitul net anual/Venitul net anual recalcultat potrivit alin. (2) din cedarea folosintei bunurilor se impoziteaza potrivit prevederilor art. 86 si cap. XI din prezentul titlu, dupa caz.

Articolul 90 abrogat de art.I pct.27 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: [Comparatia cu art.64¹ din Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL V
Venituri din investitii

Art. 91. - Definirea veniturilor din investitii

Veniturile din investitii cuprind:

- a) venituri din dividende;
- b) venituri din dobanzi;
- c) castiguri din transferul titlurilor de valoare si orice alte operatiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;

NOTA ETO: - In cuprinsul titlului IV - „Impozitul pe venit” la art. 62 lit. p), art. 91 lit. d), art. 93 alin. (2) lit. a), art. 94 denumire articol si alin. (6), art. 96 denumire articol si alin. (1), art. 98 si art. 119 alin. (1) se inlocuieste sintagma „aur financiar” cu „aur de investitii”.

Modificat de art.VI alin.(3) din Legea 296/2020

- d) castiguri din transferul aurului financiar, definit potrivit legii;
- e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.

Vezi: Comparatia cu art.65 din Legea 571/2003

Art. 92. - Definirea veniturilor din Romania din transferul titlurilor de valoare

In cazul titlurilor de valoare, veniturile din transferul titlurilor de valoare, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 41, emise de rezidenti romani, sunt considerate ca fiind obtinute din Romania, indiferent daca sunt primite in Romania sau in strainatate.

„Definirea veniturilor din Romania din transferul titlurilor de valoare

Art. 92. - Sunt considerate ca fiind obtinute din Romania, indiferent daca sunt primite in Romania sau in strainatate, urmatoarele:

a) venituri din transferul titlurilor de valoare, altele decat instrumentele financiare derivate, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 41, emise de rezidenti romani;

b) veniturile din operatiuni cu instrumente financiare derivate, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 23, realizate printr-un intermediar, rezident fiscal roman la care persoana fizica are deschis contul.”

”b)veniturile din operatiuni cu instrumente financiare derivate, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 23, realizate printr-un intermediar definit potrivit legislatiei in materie, rezident fiscal roman sau nerezident care are in Romania un sediu permanent ce are calitatea de intermediar, la care persoana fizica are deschis contul.”

Modificat de art.I pct.1 din Legea 142/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

Modificat de art.I pct.58 din Legea 296/2020

Art. 93. - Venituri neimpozabile

(1) Nu sunt venituri impozabile urmatoarele:

a) veniturile realizate din detinerea si transferul instrumentelor financiare care atesta datoria publica a statului, precum si a unitatilor administrativ-teritoriale, inclusiv din operatiunile de tip repo si reverse/repo cu aceste instrumente, indiferent de piata/locul de tranzactionare unde are loc operatiunea;

b) venituri repartizate membrilor caselor de ajutor reciproc in functie de fondul social detinut;

c) veniturile realizate la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul Proprietatea de catre persoanele fizice carora le-au fost emise aceste actiuni, in conditiile titlurilor I si VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma in domeniile proprietatii si justitiei, precum si unele masuri adiacente, cu modificarile si completarile ulterioare.

Acelasi regim fiscal se aplica si veniturilor realizate la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul Proprietatea, de catre mostenitorii titlurilor de conversie sau actiunilor dobandite inainte de prima tranzactionare;

d) veniturile aferente titlurilor de plata obtinute de persoanele indreptatite potrivit legii, titularii initiali aflati in evidenta Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despagubirilor sau mostenitorii acestora.

(2) Nu genereaza venituri impozabile urmatoarele:

NOTA ETO: - In cuprinsul titlului IV - „Impozitul pe venit” la art. 62 lit. p), art. 91 lit. d), art. 93 alin. (2) lit. a), art. 94 denumire articol si alin. (6), art. 96 denumire articol si alin. (1), art. 98 si art. 119 alin. (1) se inlocuieste sintagma „aur financiar” cu „aur de investitii”.

Modificat de art.VI alin.(3) din Legea 296/2020

a) transferul de titluri de valoare si/sau aur financiar la momentul dobandirii acestora cu titlu de mostenire ori donatie;

a¹) transferul de titluri de valoare si/sau aur de investitii la momentul dobandirii acestora in cazul partajului judiciar sau voluntar, precum si al regimului separatiei de bunuri;

Completat de art.I pct.59 din Legea 296/2020

b) transferurile directe de proprietate asupra valorilor mobiliare/partilor sociale, in urmatoarele situatii:

(i) iesirea din indiviziune, la momentul transferului respectiv, inclusiv in cazul celor operate de catre depozitarul central, potrivit legislatiei pietei de capital;

(ii) transferurile intre sotii;

c) acordarea si valorificarea prin orice modalitate a punctelor primite drept masuri compensatorii, de catre titularii drepturilor de proprietate, fosti proprietari sau mostenitorii acestora, in conformitate cu prevederile Legii nr. 165/2013 privind masurile pentru finalizarea procesului de restituire, in natura sau prin echivalent, a imobilelor preluate in mod abuziv in perioada regimului comunist in Romania, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) conversia certificatelor de depozit in actiuni suport/drepturi de alocare suport si a actiunilor/drepturilor de alocare in certificate de depozit in conformitate cu prevederile legislatiei in materie privind actiunile suport pentru certificatele de depozit;

e) acordarea valorilor mobiliare sub forma drepturilor de preferinta in conformitate cu prevederile legislatiei in materie, inclusiv subscrierea;

f) distribuirea de titluri de participare noi, definite la art. 7, sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de valoare, efectuata de o persoana juridica unui participant la persoana juridica, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica;

g) distribuirea in bani sau in natura, efectuata ca urmare a restituirii cotei-parti din aporturi, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;

h) distribuirea de prime de emisiune, proportional cu partea ce ii revine fiecarui participant la persoana juridica;

i) conversia actiunilor nominative in actiuni la purtator sau a actiunilor la purtator in actiuni nominative, a actiunilor dintr-o categorie in cealalta, a unei categorii de obligatiuni in alta categorie sau in actiuni, in conformitate cu prevederile legislatiei in materie;

j) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca efect al imprumutului de valori mobiliare conform legislatiei aplicabile, de la cel care le da cu imprumut, denumit creditor, respectiv la cel care are obligatia sa le returneze, denumit debitor, precum si la momentul restituirii valorilor mobiliare imprumutate;

k) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garantii in legatura cu imprumutul de valori mobiliare, conform legislatiei aplicabile;

l) operatiunile efectuate in conditiile prevazute la art. 32 si 33;

m) aportul in natura reprezentand actiuni emise de societati/parti sociale, in conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

NOTA ETO: - In cuprinsul titlului IV - „Impozitul pe venit” la art. 62 lit. p), art. 91 lit. d), art. 93 alin. (2) lit. a), art. 94 denumire articol si alin. (6), art. 96 denumire articol si alin. (1), art. 98 si art. 119 alin. (1) se inlocuieste sintagma „aur financiar” cu „aur de investitii”.

Modificat de art.VI alin.(3) din Legea 296/2020

Art. 94. - Determinarea castigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decat instrumentele financiare derivate, precum si din transferul aurului financiar

(1) Castigul/pierdere din transferul titlurilor de valoare, altele decat instrumentele financiare derivate si cele reglementate la alin. (2)-(6), reprezinta diferenta pozitiva/negativa realizata intre valoarea de instrainare/pretul de vanzare si valoarea lor fiscala, dupa caz, pe tipuri de titluri de valori, care include costurile aferente tranzactiei si costuri legate de transferul de proprietate aferente imprumutului de valori mobiliare, dovedite cu documente justificative.

(2) In cazul tranzactiilor cu actiuni primite de persoanele fizice cu titlu gratuit, in cadrul Programului de privatizare in masa, castigul/pierdere se determina ca diferenta pozitiva/negativa realizata intre pretul de vanzare si valoarea fiscala, reprezentata de valoarea nominala a acestora.

(3) In cazul tranzactiilor cu actiuni dobandite la pret preferential sau gratuit, in cadrul sistemului stock options plan, castigul se determina ca diferenta intre pretul de vanzare si valoarea fiscala a acestora reprezentata de pretul de achizitie preferential care include costurile aferente tranzactiei. Pentru cele dobandite cu titlu gratuit valoarea fiscala este considerata egala cu zero.

(3) In cazul tranzactiilor cu titluri de participare dobandite la pret preferential sau gratuit, in cadrul sistemului stock options plan, castigul se determina ca diferenta intre pretul de vanzare si valoarea fiscala a acestora reprezentata de pretul de achizitie preferential care include costurile aferente tranzactiei. Pentru cele dobandite cu titlu gratuit valoarea fiscala este considerata egala cu zero.

Modificat de art.I pct.60 din Legea 296/2020

(4) In cazul transferului dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare, castigul/pierdere se determina ca diferenta pozitiva/negativa intre pretul de vanzare si valoarea fiscala, reprezentata de pretul de cumparare, definit in norme aprobate prin instructiuni comune emise de presedintele Autoritatii de Supraveghere Financiara si ministrul finantelor publice.

Pentru vanzarea in lipsa a valorilor mobiliare, castigul/pierdere obtinut/obtinuta de catre contribuabilul care efectueaza tranzactia de vanzare in lipsa se determina ca diferenta pozitiva/negativa intre pretul de vanzare in lipsa al valorilor mobiliare imprumutate si valoarea fiscala a valorilor mobiliare cu care se inchide tranzactia de vanzare in lipsa, din care sunt scazute costurile aferente operatiunii de imprumut al valorilor mobiliare si cele aferente tranzactiilor.

In cazul executarii garantiilor aferente valorilor mobiliare imprumutate si nerestituite la scadenta castigul/pierdere obtinut/obtinuta de catre contribuabilul creditor se determina ca diferenta pozitiva/negativa intre valoarea garantiei si valoarea fiscala a valorilor mobiliare care trebuiau restituite.

In cazul imprumutului de valori mobiliare, castigul obtinut de persoana fizica in calitate de creditor este reprezentat de comisionul aferent imprumutului, asa cum este prevazut in contractul de imprumut, se considera castig obtinut din transferul titlurilor de valoare si se impoziteaza in conformitate cu prevederile prezentului cod, in acest sens.

(5) In cazul transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de participare la organisme de plasament colectiv castigul/pierdere se determina ca diferenta pozitiva/negativa intre pretul de vanzare/rascumparare si valoarea fiscala, reprezentata de pretul de cumparare/subscriere/emisiune care include si cheltuielile de tranzactionare/subscriere, definite in norme aprobate prin instructiuni comune emise de presedintele Autoritatii de Supraveghere Financiara si ministrul finantelor publice.

(6) Castigul/pierdere din operatiuni cu aur financiar, definit potrivit legii, reprezinta diferenta pozitiva/negativa dintre pretul de vanzare si valoarea fiscala, care include si costurile aferente tranzactiei.

(7) Castigul/pierdere din transferul titlurilor de valoare dobandite prin schimb, inclusiv cu ocazia reorganizarilor, se determina la instrainarea ulterioara a acestora, ca fiind diferenta pozitiva/negativa dintre pretul de vanzare si valoarea fiscala definita/stabilita potrivit prevederilor art. 32 si 33, dupa caz.

(8) In cazul operatiunilor reglementate potrivit legii pentru excluderea/retragerea persoanelor fizice asociati/actionari, castigul/pierdere se determina ca diferenta intre valoarea reprezentand drepturile convenite asociatului/actionarului cu luarea in calcul a datoriilor societatii si valoare fiscala a titlurilor de valoare transferate.

(9) Pentru titlurile de valoare dobandite in urma unei succesiuni, pretul de cumparare/valoarea fiscala la momentul transferului ulterior o reprezinta pretul de achizitie platit de detinatorul defunct dovedit cu documente justificative, al carui mostenitor este persoana care dobandeste titlurile de valoare in cauza, la care se adauga cheltuielile aferente intocmirii actelor de succesiune. In cazul in care nu exista documente pentru justificarea pretului de cumparare/valoarea fiscala de catre detinatorul defunct, valoarea fiscala este considerata zero.

Pentru titlurile de valoare dobandite in urma unei donatii, la momentul instrainarii acestora, valoarea fiscala luata in calcul pentru determinarea castigului este zero.

(10) Determinarea castigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decat instrumentele financiare derivate, se efectueaza, dupa caz, la data:

a) incheierii tranzactiei, pe baza documentelor justificative, de catre intermediarul definit potrivit legislatiei in materie, rezident fiscal roman, daca operatiunea se efectueaza prin intermediar;

b) efectuarii platilor pretului tranzactiei, pe baza documentelor justificative, de catre beneficiarul de venit daca operatiunea nu se efectueaza printr-un intermediar sau intermediarul nu este rezident fiscal roman;

c) incheierii tranzactiei de vanzare in lipsa, indiferent de modalitatea prin care se realizeaza decontarea acesteia, de catre intermediar definit potrivit legislatiei in materie, rezident fiscal roman, pe baza documentelor justificative, in cazul tranzactiilor de vanzare in lipsa.

Daca intermediarul nu este rezident fiscal roman, determinarea castigului se efectueaza de catre beneficiarul de venit, pe baza documentelor justificative primite de la intermediarul rezident strain;

d) la data platii comisionului aferent operatiunii de imprumut de valori mobiliare prevazuta in contractul de imprumut, in cazul operatiunii de imprumut de valori mobiliare.

Determinarea castigului se face de catre intermediar, definit potrivit legislatiei in materie, pe baza documentelor justificative. Daca operatiunea nu se efectueaza printr-un intermediar sau intermediarul nu este rezident fiscal roman, determinarea castigului se efectueaza de catre beneficiarul de venit, pe baza documentelor justificative;

e) la data stabilirii valorii de rascumparat a titlurilor de participare, in cazul rascumpararii titlurilor de participare la organisme de plasament colectiv, de catre societatile de administrare a investitiilor, daca acestea sunt rezidenti fiscali romani.

In cazul in care societatea de administrare a investitiilor este nerezidenta, obligatia determinarii castigului/pierderii revine beneficiarului de venit;

f) la momentul incheierii tranzactiei, pe baza documentelor justificative, in cazul transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de participare la organismele de plasament colectiv ca urmare a tranzactionarii acestora pe piete reglementate sau sisteme alternative de tranzactionare, de catre intermediari, daca acestia sunt rezidenti fiscali romani.

In cazul in care intermediarul este nerezident, obligatia determinarii castigului/pierderii revine beneficiarului de venit.

"(10) Determinarea castigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decat instrumentele financiare derivate, se efectueaza, dupa caz:

a) la data incheierii tranzactiei, pe baza documentelor justificative, de catre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), daca operatiunea se efectueaza prin una dintre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1);

b) la data efectuării platilor pretului tranzactiei, pe baza documentelor justificative, de catre beneficiarul de venit, daca operatiunea nu se efectueaza prin una dintre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1);

c) la data incheierii tranzactiei de vanzare in lipsa, indiferent de modalitatea prin care se realizeaza decontarea acesteia, de catre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), pe baza documentelor justificative, in cazul tranzactiilor de vanzare in lipsa. Daca tranzactia nu se efectueaza prin una dintre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), determinarea castigului/pierderii se efectueaza de catre beneficiarul de venit, pe baza documentelor justificative;

d) la data platii comisionului aferent operatiunii de imprumut de valori mobiliare prevazute in contractul de imprumut, in cazul operatiunii de imprumut de valori mobiliare. Determinarea castigului se face de catre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), pe baza documentelor justificative. Daca operatiunea nu se efectueaza prin una dintre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), determinarea castigului se efectueaza de catre beneficiarul de venit, pe baza documentelor justificative;

e) la data stabilirii valorii de rascumparat a titlurilor de participare, in cazul rascumpararii titlurilor de participare la organismele de plasament colectiv, de catre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1). Daca operatiunea nu se efectueaza prin una dintre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), obligatia determinarii castigului/pierderii revine beneficiarului de venit;

f) la momentul incheierii tranzactiei, pe baza documentelor justificative, in cazul transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de participare la organismele de plasament colectiv ca urmare a tranzactionarii acestora pe piete reglementate sau sisteme alternative de tranzactionare, de catre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1). Daca tranzactia nu se efectueaza prin una dintre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), obligatia determinarii castigului/pierderii revine beneficiarului de venit."

Modificat de art.I pct.2 din Legea 142/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(11) Venitul impozabil realizat din lichidarea unei persoane juridice reprezinta excedentul distributiilor in bani sau in natura peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare. Se considera venituri din lichidarea unei persoane juridice, din punct de vedere fiscal, si veniturile obtinute in cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decat cele primite ca urmare a restituirii cotei-parti din aporturi. Venitul impozabil reprezinta diferenta intre distributiile in bani sau in natura efectuate peste valoarea fiscala a titlurilor de valoare.

Vezi: Comparatia cu art.66 din Legea 571/2003

Art. 95. - Stabilirea venitului din operatiuni cu instrumentele financiare derivate

(1) Castigul/pierdere din operatiuni cu instrumentele financiare derivate reprezinta diferenta pozitiva/negativa dintre veniturile realizate din pozitii inchise incepand din prima zi de tranzactionare a anului fiscal si pana in ultima zi de tranzactionare a acestuia (inclusiv) si cheltuielile aferente acestor pozitii, evidentiata in cont, pentru fiecare tip de contract si scadenta, indiferent daca acesta a ajuns sau nu la scadenta. In cazul instrumentelor financiare derivate ce prevad decontari periodice intre parti, fara inchiderea pozitiei, in cadrul unui an fiscal, castigul/pierdere din operatiuni cu astfel de instrumente financiare reprezinta diferenta pozitiva/negativa dintre veniturile realizate cu ocazia decontarilor periodice si cheltuielile aferente, evidentiata in cont.

(2) Determinarea castigului/pierderii din operatiuni cu instrumentele financiare derivate se face de catre intermediar, asa cum este definit de legislatia in materie, rezident fiscal roman, la sfarsitul anului fiscal, cumulat, pentru toate instrumentele financiare derivate, pe baza de documente justificative, daca operatiunile se efectueaza prin intermediar. Daca operatiunea nu se efectueaza printr-un intermediar, determinarea castigului se efectueaza anual cumulat, la sfarsitul anului fiscal, de catre beneficiarul de venit, pe baza de documente justificative.

(3) Veniturile realizate din operatiuni cu pozitii inchise cu instrumente financiare derivate reprezinta incasarile efective din toate aceste operatiuni, cu pozitii inchise, realizate in cursul unui an fiscal si evidentiata in contul beneficiarului de venit, mai putin incasarile de principal.

(4) Cheltuielile aferente operatiunilor cu pozitii inchise cu instrumente financiare derivate reprezinta platile aferente acestor pozitii inchise efectuate in cursul unui an fiscal si evidentiata in contul beneficiarului de venit, inclusiv costurile aferente tranzactiilor, mai putin platile de principal.

(5) Determinarea castigului/pierderii se efectueaza la sfarsitul anului fiscal, cumulat, pentru instrumente financiare derivate, in cazul pozitiiilor inchise in anul respectiv, de catre intermediar definit potrivit legislatiei in materie, rezident fiscal roman sau operatiunea se efectueaza prin intermediar.

Daca operatiunea nu se efectueaza printr-un intermediar sau intermediarul nu este rezident fiscal roman, determinarea castigului se efectueaza anual cumulat la sfarsitul anului fiscal, in cazul pozitiiilor inchise in anul respectiv de catre beneficiarul de venit.

"Stabilirea venitului din operatiuni cu instrumentele financiare derivate, efectuate prin intermediari definiti potrivit legislatiei in materie

Art. 95. - (1) Castigul/Pierdere din operatiuni cu instrumentele financiare derivate reprezinta diferenta pozitiva/negativa dintre veniturile realizate din pozitiile inchise si cheltuielile aferente acestor pozitii, evidentiata in cont, pentru fiecare tip de contract si scadenta, indiferent daca acesta a ajuns sau nu la scadenta. In cazul instrumentelor financiare derivate ce prevad decontari periodice intre parti, fara inchiderea pozitiei, castigul/pierdere din operatiuni cu astfel de instrumente financiare reprezinta diferenta pozitiva/negativa dintre veniturile realizate cu ocazia decontarilor periodice si cheltuielile aferente, evidentiata in cont.

(2) Determinarea castigului/pierderii din operatiuni cu instrumentele financiare derivate se face de catre intermediar, asa cum este definit de legislatia in materie, rezident fiscal roman sau nerezident care are in Romania un sediu permanent ce are calitatea de intermediar, la momentul fiecarei tranzactii, pe baza de documente justificative.

(3) Veniturile realizate din operatiuni cu pozitii inchise cu instrumente financiare derivate reprezinta incasarile efective din toate aceste operatiuni, cu pozitii inchise, evidentiata in contul beneficiarului de venit, mai putin incasarile de principal.

(4) Cheltuielile aferente operatiunilor cu pozitii inchise cu instrumente financiare derivate reprezinta platile aferente acestor pozitii inchise, evidentiata in contul beneficiarului de venit, inclusiv costurile aferente tranzactiilor, mai putin platile de principal.

(5) Determinarea castigului/pierderii se efectueaza la momentul fiecarei tranzactii pentru instrumente financiare derivate, in cazul pozitiilor inchise de catre intermediar definit potrivit legislatiei in materie, rezident fiscal roman sau nerezident care are in Romania un sediu permanent ce are calitatea de intermediar."

Modificat de art.I pct.3 din [Legea 142/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

"Stabilirea venitului din operatiuni cu instrumentele financiare derivate, care nu sunt efectuate prin intermediari definiti potrivit legislatiei in materie

Art. 95¹. - (1) Castigul/Pierdere din operatiuni cu instrumentele financiare derivate care nu sunt efectuate printr-un intermediar definit potrivit legislatiei in materie, rezident fiscal roman sau nerezident care are in Romania un sediu permanent ce are calitatea de intermediar, se determina potrivit prevederilor art. 95 alin. (1), pentru pozitiile inchise incepand din prima zi de tranzactionare a anului fiscal si pana in ultima zi de tranzactionare a acestuia, inclusiv. Determinarea castigului/ pierderii se efectueaza potrivit art. 95 alin. (1) si in cazul instrumentelor financiare derivate ce prevad decontari periodice intre parti, fara inchiderea pozitiei, in cadrul unui an fiscal.

(2) Determinarea castigului/pierderii se efectueaza anual, cumulat, la sfarsitul anului fiscal, de catre beneficiarul de venit, pe baza de documente justificative.

(3) Veniturile realizate din operatiuni cu pozitii inchise cu instrumente financiare derivate si cheltuielile aferente operatiunilor respective se determina potrivit prevederilor art. 95 alin. (3) si (4)."

Completat de art.I pct.4 din [Legea 142/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

NOTA ETO: - In cuprinsul titlului IV - „Impozitul pe venit” la art. 62 lit. p), art. 91 lit. d), art. 93 alin. (2) lit. a), art. 94 denumire articol si alin. (6), art. 96 denumire articol si alin. (1), art. 98 si art. 119 alin. (1) se inlocuieste sintagma „aur financiar” cu „aur de investitii”.

Modificat de art.VI alin.(3) din [Legea 296/2020](#)

Art. 96. - *Determinarea castigului net anual/pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare si orice alte operatiuni cu instrumente financiare, precum si din transferul aurului financiar*

"Determinarea castigului net anual/pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare si orice alte operatiuni cu instrumente financiare, care nu sunt efectuate prin entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), precum si din transferul aurului de investitii"

Modificat de art.I pct.5 din [Legea 142/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(1) Castigul net anual/pierdere neta anuala se determina ca diferenta intre castigurile si pierderile inregistrate in cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la inceputul anului din transferul titlurilor de valoare, si orice alte operatiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum si din transferul aurului financiar, definit potrivit legii.

La determinarea castigului net anual/pierderii nete anuale sunt luate in calcul si costurile aferente tranzactiilor care nu pot fi alocate direct fiecarei tranzactii.

(2) *Castigul net anual/pierdere neta anuala se determina de catre contribuabil, pe baza declaratiei privind venitul realizat, depusa potrivit prevederilor art. 122.*

(3) Pentru tranzactiile efectuate de fiecare intermediar, societate de administrare a investitiilor sau societate de investitii autoadministrata are urmatoarele obligatii:

(2) Castigul net anual/Pierdere neta anuala se determina de catre contribuabil, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, depusa potrivit prevederilor art. 122.

Modificat de art.I pct.28 din [OUG 18/2018](#)

(3) Intermediarii, societatile de administrare a investitiilor sau societatile de investitii autoadministrate, care efectueaza tranzactiile prevazute la art. 94 si 95, au urmatoarele obligatii:

Modificat de art.I pct.28 din [OUG 18/2018](#)

"(3) Intermediarii, societatile de administrare a investitiilor sau societatile de investitii autoadministrate, administratorii de fonduri de investitii alternative, rezidenti fiscali romani, care efectueaza tranzactiile prevazute la art. 94 si 95, atat pentru veniturile obtinute din Romania, cat si pentru cele obtinute din strainatate, au urmatoarele obligatii:"

Modificat de art.I pct.16 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#) (se aplica veniturilor realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2022)

a) calcularea castigului/pierderii pentru fiecare tranzactie efectuata pentru contribuabil sau anual, dupa caz;

b) transmiterea catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor/pierderilor, in forma scrisa, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului fiscal, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul anterior;

c) sa depuna anual, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declaratie informativa privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.

b) transmiterea catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor/pierderilor, in forma scrisa, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului fiscal, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;

c) sa depuna anual, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declaratie informativa privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.

Modificat de art.I pct.28 din [OUG 18/2018](#)

b) transmiterea catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor/pierderilor, in forma scrisa, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului fiscal, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;

c) sa depuna anual, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declaratie informativa privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.

Modificat de art.I pct.61 din [Legea 296/2020](#)

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (3) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (3) lit. c) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.I pct.62 din [Legea 296/2020](#)

La articolul 96, alineatele (3) si (4) abrogate de art.I pct.6 din [Legea 142/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

"Stabilirea obligatiilor intermediarilor definiti potrivit legislatiei in materie, societatilor de administrare a investitiilor, societatilor de investitii autoadministrate si administratorilor de fonduri de investitii alternative, rezidenti fiscali romani sau nerezidenti care au in Romania un sediu permanent ce are calitatea de intermediar

Art. 96¹. - (1) Intermediarii definiti potrivit legislatiei in materie, societatile de administrare a investitiilor, societatile de investitii autoadministrate, administratorii de fonduri de investitii alternative, rezidenti fiscali romani sau nerezidenti care au in Romania un sediu permanent ce are calitatea de intermediar, dupa caz, care efectueaza transferurile/operatiunile prevazute la art. 94 si 95, atat pentru veniturile obtinute din Romania, cat si pentru cele obtinute din strainatate, altele decat din transferul aurului de investitii, au urmatoarele obligatii:

a) calcularea castigului/pierderii pentru fiecare transfer/ operatiune efectuat/efectuata pentru contribuabil;

b) calcularea, retinerea la sursa, declararea si plata impozitului pe venit, conform art. 97 alin. (8¹)-(8⁵);

c) transmiterea catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor/pierderilor si a impozitului calculat si retinut la sursa, in forma scrisa sau prin mijloace electronice, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului fiscal, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;

d) depunerea, anual, a declaratiei prevazute la art. 132 alin. (2).

(2) Entitatile prin care sunt efectuate transferuri ale aurului de investitii au urmatoarele obligatii:

a) determinarea castigului/pierderii pentru fiecare transfer;

b) transmiterea catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor/pierderilor, in forma scrisa sau prin mijloace electronice, pentru transferurile efectuate in cursul anului fiscal anterior, in cadrul termenului prevazut la art. 132 alin. (2);

c) depunerea anuala a declaratiei privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil, in cadrul termenului prevazut la art. 132 alin. (2), potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui ANAF."

Vezi: - Ordin nr. 3695/2016

Art. 97. - Retinerea impozitului din veniturile din investitii

(1) Veniturile sub forma de dobanzi pentru depozitele la vedere/conturi curente, precum si cele la depozitele clientilor, constituite in baza legislatiei privind economisirea si creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ, se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic.

(1) Veniturile sub forma de dobanzi pentru depozitele la vedere/conturi curente, precum si cele la depozitele clientilor, constituite in baza legislatiei privind economisirea si creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ, se impun cu o cota de 10% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic.

Modificat de art.I pct.28 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului. Plata impozitului se face lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii in cont. Impozitul datorat se plateste integral la bugetul de stat.

(2) Veniturile sub forma de dobanzi pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic.

(2) Veniturile sub forma de dobanzi pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate se impun cu o cota de 10% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic.

Modificat de art.I pct.28 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Pentru veniturile sub forma de dobanzi, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire. In situatia sumelor primite sub forma de dobanda pentru imprumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat de catre platitorii de venit se efectueaza la momentul platii dobandzii. Plata impozitului pentru veniturile din dobanzi se face lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii/rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul platii dobandzii, pentru venituri de aceasta natura, pe baza contractelor civile. Impozitul datorat se plateste integral la bugetul de stat.

(3) Veniturile sub forma dobandzilor platite de societatea emitenta a valorilor mobiliare imprumutate, pe parcursul perioadei de imprumut inaintea restituirii acestora, se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final.

(3) Veniturile sub forma dobandzilor platite de societatea emitenta a valorilor mobiliare imprumutate, pe parcursul perioadei de imprumut inaintea restituirii acestora, se impun cu o cota de 10% din suma acestora, impozitul fiind final.

Modificat de art.I pct.28 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Calculul si retinerea impozitului se efectueaza de platitorul de venit la data la care acestea sunt platite. Termenul de plata al impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care au fost platite contribuabilului indreptatit.

(4) In situatia in care se constata elemente care genereaza modificarea veniturilor din dobanzi si/sau a bazei de impunere aferente veniturilor unei persoane fizice, pentru care platitorul de venit a efectuat calculul impozitului pe venit, stabilirea diferentelor de impozit se efectueaza la data constatarii elementelor care genereaza modificarea. Regularizarea diferentelor de impozit se efectueaza de catre platitorul de venit incepand cu luna constatarii.

(5) Venitul impozabil obtinut din lichidarea unei persoane juridice de catre actionari/asociati persoane fizice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii, care nu reprezinta distributii in bani sau in natura ca urmare a restituirii cotei-parti din aporturi se impun cu o cota de 16%, impozitul fiind final.

(5) Venitul impozabil obtinut din lichidarea unei persoane juridice de catre actionari/asociati persoane fizice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii, care nu reprezinta distributii in bani sau in natura ca urmare a restituirii cotei-parti din aporturi se impun cu o cota de 10%, impozitul fiind final.

Modificat de art.I pct.28 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Obligatia calcularii, retinerii si platii impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat si retinut la sursa in cazul lichidarii persoanei juridice se plateste pana la data depunerii situatiei financiare finale la oficiul registrului comertului, intocmita de lichidatori, respectiv pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost distribuit venitul reprezentand reducerea capitalului social.

(6) In aplicarea prevederilor prezentului capitol se utilizeaza si norme aprobate prin instructiuni comune emise de presedintele Autoritatii de Supraveghere Financiara si ministrul finantelor publice.

(7) Veniturile sub forma de dividende, inclusiv castigul obtinut ca urmare a detinerii de titluri de participare definite de legislatia in materie la organisme de plasament colectiv se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final.

"(7) Veniturile sub forma de dividende, inclusiv castigul obtinut ca urmare a detinerii de titluri de participare definite de legislatia in materie la organisme de plasament colectiv se impun cu o cota de 5% din suma acestora, impozitul fiind final."

Modificat de art.I pct.12 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

"(7) Veniturile sub forma de dividende, inclusiv castigul obtinut ca urmare a detinerii de titluri de participare definite de legislatia in materie la organisme de plasament colectiv se impun cu o cota de 5% din suma acestora, impozitul fiind final.

(7) Veniturile sub forma de dividende, inclusiv castigul obtinut ca urmare a detinerii de titluri de participare definite de legislatia in materie la organisme de plasament colectiv se impoziteaza cu o cota de 8% din suma acestora, impozitul fiind final.

Modificat de art.I pct.44 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica veniturilor din dividende distribuite dupa data de 1 ianuarie 2023)

Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice, odata cu plata dividendelor/sumelor reprezentand castigul obtinut ca urmare a detinerii de titluri de participare de catre actionari/asociati/investitori. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor/castigurilor obtinute ca urmare a detinerii de titluri de participare, distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor/asociatilor/investitorilor pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende/castig se plateste pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator distribuirii. Impozitul datorat se vireaza integral la bugetul de stat."

Modificat de art.I pct.17 din ORDONANTA Nr. 8/2021

Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice, odata cu plata dividendelor/sumelor reprezentand castigul obtinut ca urmare a detinerii de titluri de participare de catre actionari/asociati/investitori. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor/castigurilor obtinute ca urmare a detinerii de titluri de participare, distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor/asociatilor/investitorilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende/castig se plateste pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator. Impozitul datorat se vireaza integral la bugetul de stat.

(8) In cazul dividendelor si/sau dobanzilor platite de societatea emitenta a valorilor mobiliare imprumutate, pe parcursul perioadei de imprumut inaintea restituirii acestora, calculul si retinerea impozitului se efectueaza de platitorul de venit la data la care acestea sunt platite. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care au fost platite contribuabilului indreptatit.

"(8¹) Veniturile sub forma castigurilor din transferul titlurilor de valoare si din operatiuni cu instrumente financiare derivate, determinate conform art. 94 si 95, pentru transferuri/operatiuni efectuate prin entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), se impun prin retinere la sursa astfel:

a) in cazul titlurilor de valoare:

(i) prin aplicarea unei cote de 1% asupra fiecarui castig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobandite si instrainate intr-o perioada mai mare de 365 de zile, inclusiv, de la data dobandirii;

(ii) prin aplicarea unei cote de 3% asupra fiecarui castig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobandite si instrainate intr-o perioada mai mica de 365 de zile de la data dobandirii;

b) in cazul operatiunilor cu instrumente financiare derivate:

(i) prin aplicarea unei cote de 1% asupra fiecarui castig din efectuarea de operatiuni cu instrumente financiare derivate detinute o perioada mai mare de 365 de zile, inclusiv, de la data dobandirii;

(ii) prin aplicarea unei cote de 3% asupra fiecarui castig din efectuarea de operatiuni cu instrumente financiare derivate detinute o perioada mai mica de 365 de zile de la data dobandirii. Pentru determinarea perioadei in care au fost detinute se considera ca titlurile de valoare si instrumentele financiare sunt instrainate/rascumparate in aceeasi ordine in care au fost dobandite, respectiv primul intrat - primul iesit, pe fiecare simbol.

Completat de art.I pct.8 din Legea 142/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(8²) Pentru calculul castigului prevazut la alin. (8¹), valoarea fiscala se determina prin aplicarea metodei pretului mediu ponderat, cuprinzand si costurile aferente

transferului/operatiunii, pe fiecare simbol, indiferent de perioada de detinere.

Completat de art.I pct.8 din [Legea 142/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(8³) Obligatia calcularii si retinerii la sursa a impozitului pe venit rezultat din alin. (8¹) revine entitatilor prevazute la art. 96¹ alin. (1), la fiecare transfer/operatiune.

Completat de art.I pct.8 din [Legea 142/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(8⁴) Impozitul pe venit calculat si retinut la sursa se declara si se vireaza la bugetul de stat de catre entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut si este impozit final.

Completat de art.I pct.8 din [Legea 142/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(8⁵) Pierderile obtinute din transferul titlurilor de valoare si din operatiuni cu instrumente financiare derivate, efectuate prin entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), dupa caz, nu se reporteaza si nu se compenseaza, acestea reprezentand pierderi definitive ale contribuabilului."

Completat de art.I pct.8 din [Legea 142/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(9) Incepand cu 1 ianuarie 2017, cota de impozit pe dividende este de 5%.

Abrogat de art.I pct.13 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

Vezi: Comparatia cu [art.67 din Legea 571/2003](#)

Art. 98. - Impozitarea castigului net anual impozabil

Castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operatiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum si din transferul aurului financiar se impoziteaza potrivit prevederilor cap. XI din prezentul titlu.

Vezi: Comparatia cu [art.67² din Legea 571/2003](#)

NOTA ETO: - In cuprinsul titlului IV - „Impozitul pe venit” la art. 62 lit. p), art. 91 lit. d), art. 93 alin. (2) lit. a), art. 94 denumire articol si alin. (6), art. 96 denumire articol si alin. (1), art. 98 si art. 119 alin. (1) se inlocuieste sintagma „aur financiar” cu „aur de investitii”.

Modificat de art.VI alin.(3) din [Legea 296/2020](#)

CAPITOLUL VI

Venituri din pensii

Art. 99. - Definirea veniturilor din pensii

Veniturile din pensii reprezinta sume primite ca pensii de la fondurile infiintate din contributiile sociale obligatorii facute catre un sistem de asigurari sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative si cele finantate de la bugetul de stat, diferite de venituri din pensii, precum si sume reprezentand actualizarea acestora cu indicele de inflatie.

„Definirea veniturilor din pensii

Art. 99. - (1) Veniturile din pensii reprezinta sume primite ca pensii de la fondurile infiintate din contributiile sociale obligatorii facute catre un sistem de asigurari sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative si cele finantate de la bugetul de stat, diferite de venituri din pensii, precum si sume reprezentand actualizarea acestora cu indicele de inflatie.

Modificat de art.I pct.29 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2) Drepturile primite in conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezinta venituri din pensii."

Modificat de art.I pct.29 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

"(2) Drepturile primite in conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Legii nr. 1/2020 privind pensiile ocupationale, cu completarile ulterioare, reprezinta venituri din pensii."

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 309/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu [art.68 din Legea 571/2003](#)

„Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii

Art. 100. - (1) Venitul impozabil lunar din pensii se stabileste prin deducerea din venitul din pensie a sumei neimpozabile lunare de 2.000 lei.

"(1) Venitul impozabil lunar din pensii se stabileste prin deducerea din venitul din pensie a sumei neimpozabile lunare de 2.000 lei si, dupa caz, a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii."

Modificat de art.XXIV pct.2 din OUG 130/2021 (NOTA ETO: Prevederile pct. 2, 3, 4, 7, 12, 13, 16, 18 referitor la alineatele (1) si (5) ale art. 168 si pct. 19 se aplica veniturilor realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2022, reglementat de art.XXV alin.(1) lit.c) din OUG 130/2021)

(2) La stabilirea venitului impozabil lunar aferent sumelor primite ca plata unica potrivit Legii nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, fiecare fond de pensii acorda un singur plafon de venit neimpozabil stabilit potrivit prevederilor alin. (1)."

Modificat de art.I pct.30 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3) La stabilirea venitului impozabil lunar pentru sumele primite ca plati esalonate in rate, in conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, plafonul de venit neimpozabil stabilit potrivit alin. (1) se acorda pentru fiecare rata lunara de la fiecare fond de pensii.

Completat de art.I pct.63 din Legea 296/2020

(4) La stabilirea venitului impozabil aferent drepturilor primite in conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre mostenitorii legali ai participantilor la fonduri de pensii, plafonul de venit neimpozabil stabilit potrivit alin. (1) se acorda pentru fiecare drept de pensie, indiferent daca acestea sunt acordate de la acelasi fond de pensie.

Completat de art.I pct.63 din Legea 296/2020

"Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii

Art. 100. - (1) Venitul impozabil lunar din pensii se stabileste prin deducerea din venitul din pensie a sumei neimpozabile lunare de 2.000 lei si, dupa caz, a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata, potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii.

(2) Pentru sumele primite ca plata unica de catre participantii la fondurile de pensii administrate privat si mostenitorii legali ai acestora, in conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, venitul impozabil este constituit din sumele care depasesc contributiile nete ale participantilor la care fiecare fond de pensii acorda un singur plafon de venit neimpozabil stabilit conform prevederilor alin. (1).

(3) Pentru sumele primite ca plati esalonate in rate de catre participantii la fondurile de pensii administrate privat si mostenitorii legali ai acestora, in conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, venitul impozabil este constituit din sumele care depasesc contributiile nete ale participantilor, la care se aplica plafonul de venit neimpozabil stabilit conform prevederilor alin. (1) pentru fiecare rata lunara de la fiecare fond de pensii.

(4) Pentru sumele primite ca plata unica de catre participantii la fondurile de pensii facultative si/sau fondurile de pensii ocupationale si mostenitorii legali ai acestora, in conformitate cu prevederile Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii nr. 1/2020, cu completarile ulterioare, venitul impozabil este constituit din sumele care depasesc contributiile nete ale participantilor, la care fiecare fond de pensii acorda un singur plafon de venit neimpozabil stabilit conform prevederilor alin. (1).

(5) Pentru sumele primite ca plati esalonate in rate de catre participantii la fondurile de pensii facultative si/sau ocupationale, precum si mostenitorii legali ai acestora, in conformitate cu prevederile Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii nr. 1/2020, cu completarile ulterioare, venitul impozabil este constituit din sumele care depasesc contributiile nete ale participantilor, la care se aplica plafonul de venit neimpozabil stabilit conform prevederilor alin. (1) pentru fiecare rata lunara de la fiecare fond de pensii."

Modificat de art.I pct.2 din Legea 309/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu art.69 din Legea 571/2003

Art. 101. - Retinerea impozitului din venitul din pensii

(1) Orice platitor de venituri din pensii are obligatia de a calcula lunar impozitul aferent acestui venit, de a-l retine si de a-l plati la bugetul de stat, potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului impozabil lunar din pensii.

(2) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de impunere de 10% asupra venitului impozabil lunar din pensii.

Modificat de art.I pct.31 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3) Impozitul calculat se retine la data efectuării plății pensiei și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se face plata pensiei.

(4) Impozitul reținut este impozit final al contribuabilului pentru veniturile din pensii.

(5) În cazul unei pensii care nu este plătită lunar, impozitul ce trebuie reținut se stabilește prin împartirea pensiei plătite la fiecare din lunile carora le este aferentă pensia.

(6) Drepturile de pensie restante se defalca pe lunile la care se referă, în vederea calculării impozitului datorat, reținerii și plății acestuia.

(7) Veniturile din pensii de urmas vor fi individualizate în funcție de numărul acestora, iar impozitarea se va face în raport cu drepturile convenite fiecărui urmas.

(8) În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferențelor de venituri din pensii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculează asupra venitului impozabil lunar și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății, și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.

(9) În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferențelor de venituri din pensii, sume reprezentând actualizarea acestora cu indicii de inflație stabilite în baza hotărârilor judecătorești ramase definitive și irevocabile/hotărârilor judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează separat față de impozitul aferent drepturilor lunii curente, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului impozabil, impozitul reținut fiind impozit final. Venitul impozabil din pensii se stabilește prin deducerea din suma totală a contribuțiilor sociale obligatorii calculate, reținute și suportate de persoana fizică, și a sumei neimpozabile lunare, stabilită potrivit legislației în vigoare la data plății.

Impozitul se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.

"(9) În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferențelor de venituri din pensii, sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicii de inflație, stabilite în baza hotărârilor judecătorești ramase definitive și irevocabile/hotărârilor judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează separat față de impozitul aferent drepturilor lunii curente, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului impozabil, impozitul reținut fiind impozit final. Venitul impozabil din pensii se stabilește prin deducerea din suma totală a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, datorate potrivit legii, și a sumei neimpozabile lunare, stabilită potrivit legislației în vigoare la data plății. Impozitul se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății veniturilor respective. Impozitul astfel reținut se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile."

Modificat de art.I pct.14 din OUG 50/2015 (intra în vigoare la 1 ianuarie 2016)

(9) În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferențelor de venituri din pensii, sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicii de inflație, stabilite în baza hotărârilor judecătorești ramase definitive și irevocabile/hotărârilor judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează separat față de impozitul aferent drepturilor lunii curente, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului impozabil, impozitul reținut fiind impozit final. Venitul impozabil din pensii se stabilește prin deducerea din suma totală a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, datorată potrivit legii, și a sumei neimpozabile lunare, stabilită potrivit legislației în vigoare la data plății.

Impozitul se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății veniturilor respective. Impozitul astfel reținut se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile.

Modificat de art.unic pct.4 din Legea 358/2015

"(9) În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferențelor de venituri din pensii, sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicii de inflație, stabilite în baza hotărârilor judecătorești ramase definitive și irevocabile/hotărârilor judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează separat față de impozitul aferent drepturilor lunii curente, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului impozabil, impozitul reținut fiind impozit final.

(9) În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferențelor de venituri din pensii, sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicii de inflație, stabilite în baza hotărârilor judecătorești ramase definitive și irevocabile/hotărârilor judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează separat față de impozitul aferent drepturilor lunii curente, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului impozabil, impozitul reținut fiind impozit final.

Modificat de art.I pct.31 din OUG 79/2017 (intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Venitul impozabil din pensii se stabilește prin deducerea din suma totală a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, datorată, după caz, potrivit legii în vigoare în perioada careia îi sunt aferente și a sumei neimpozabile lunare, stabilită potrivit legislației în vigoare la data plății. Impozitul se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății veniturilor respective. Impozitul astfel reținut se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile."

La articolul 101 alineatul (9) modificat de art.I pct.2 din Legea 2/2017

(10) Impozitul pe veniturile din pensii se reține și se plătește la bugetul de stat.

(11) Plătitorul de venituri din pensii este obligat să determine valoarea totală a impozitului anual pe veniturile din pensii, pentru fiecare contribuabil.

La articolul 101, alineatul (11) abrogat de art.XXIV pct.3 din OUG 130/2021 (NOTA ETO: Prevederile pct. 2, 3, 4, 7, 12, 13, 16, 18 referitor la alineatele (1) și (5) ale art. 168 și pct. 19 se aplică veniturilor realizate începând cu data de 1 ianuarie 2022, reglementat de art.XXV alin.(1) lit.c) din OUG 130/2021)

(12) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul stabilit la alin. (11), pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii, în conformitate cu reglementările art. 123¹.

Completat de art.I pct.14 din Legea 30/2019 (se aplică începând cu veniturile aferente lunii aprilie 2019)

"(12) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii, în conformitate cu reglementările art. 123¹."

Modificat de art.XXIV pct.4 din OUG 130/2021 (NOTA ETO: Prevederile pct. 2, 3, 4, 7, 12, 13, 16, 18 referitor la alineatele (1) și (5) ale art. 168 și pct. 19 se aplică veniturilor realizate începând cu data de 1 ianuarie 2022, reglementat de art.XXV alin.(1) lit.c) din OUG 130/2021)

NOTA ETO: - (1) Persoanele care indeplinesc conditiile pentru obtinerea mai multor pensii de serviciu, reglementate de legi cu caracter special, opteaza pentru obtinerea uneia dintre acestea.

(2) In termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei legi, persoanele care cumuleaza doua sau mai multe pensii de serviciu, reglementate de legi cu caracter special, opteaza pentru dreptul cel mai avantajos.

(3) Persoanele care indeplinesc conditiile pentru acordarea unei pensii dintr-un sistem propriu de asigurari sociale neintegrat sistemului public de pensii pot cumula aceasta categorie de pensie cu pensia din sistemul public de pensii.

Reglementat de art.XVII din Legea 282/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

„Calculul impozitului pe venitul din pensii si termenul de plata

Art. 101. - (1) Orice platitor de venituri din pensii are obligatia de a calcula lunar impozitul, potrivit prevederilor prezentului articol, la data efectuarii platii pensiei, de a-l retine si de a-l plati la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se face plata pensiei. Impozitul retinut este impozit final.

(2) Impozitul lunar se determina de fiecare platitor de venit din pensii, astfel:

a) pentru venitul lunar din pensii determinat ca urmare a aplicarii principiului contributivitatii, indiferent de nivelul acestuia, din care se deduce plafonul de venit neimpozabil lunar de 2.000 de lei, se aplica o cota de impunere de 10%;

b) pentru venitul lunar din pensii care are atat componenta contributiva, cat si componenta necontributiva, din care se deduce plafonul de venit neimpozabil lunar de 2.000 de lei, pentru partea contributiva se aplica dispozitiile lit. a), respectiv o cota de impunere de 10%, iar pentru partea necontributiva se aplica progresiv urmatoarele cote de impunere:

(i) 10%, pentru partea mai mica decat nivelul castigului salarial mediu net sau egala cu acesta;

(ii) 15%, pentru partea cuprinsa intre nivelul castigului salarial mediu net si nivelul castigului salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat sau egala cu acesta;

(iii) 20%, pentru partea ce depaseste nivelul castigului salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat;

c) pentru venitul lunar din pensii care are doar componenta necontributiva, din care se deduce plafonul de venit neimpozabil lunar de 2.000 de lei, se aplica progresiv urmatoarele cote de impunere:

(i) 10%, pentru partea mai mica decat nivelul castigului salarial mediu net sau egala cu acesta;

(ii) 15%, pentru partea cuprinsa intre nivelul castigului salarial mediu net si nivelul castigului salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat sau egala cu acesta;

(iii) 20%, pentru partea ce depaseste nivelul castigului salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat.

(3) Determinarea castigului salarial mediu net prevazut in prezentul articol se stabileste prin deducerea din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat a contributiilor sociale obligatorii prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) si b) si a impozitului pe venit.

(4) In cazul unei pensii care nu este platita lunar, impozitul ce trebuie retinut se stabileste prin impartirea pensiei platite la fiecare din lunile carora le este aferenta pensia.

(5) Drepturile de pensie restante se defalca pe lunile la care se refera, in vederea calcularii impozitului datorat, retinerii si platii acestuia, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare la data platii.

(6) Veniturile din pensiile de urmas vor fi individualizate in functie de numarul acestora, iar impozitarea se va face in raport cu drepturile cuvenite fiecarui urmas, conform prevederilor alin. (2).

(7) In cazul veniturilor din pensii si/sau al diferentelor de venituri din pensii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza asupra venitului impozabil lunar, prin aplicarea prevederilor alin. (2), se retine la data efectuarii platii, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare la data platii, si se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au platit. Diferentele de venituri din pensii, primite de la acelasi platitor si stabilite pentru perioadele anterioare, se impoziteaza separat fata de drepturile de pensie ale lunii curente.

(8) In cazul veniturilor din pensii si/sau al diferentelor de venituri din pensii, precum si al sumelor reprezentand actualizarea acestora cu indicele de inflatie, stabilite in baza hotararilor judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotararilor judecatoresti definitive si executorii, impozitul se calculeaza separat fata de

impozitul aferent drepturilor lunii curente, prin aplicarea prevederilor alin. (2), impozitul retinut fiind impozit final. Impozitul se retine la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății veniturilor respective. Impozitul astfel retinut se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile.

(9) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii, în conformitate cu reglementările art. 123¹."

NOTA ETO: - La articolul XVIII din Legea nr. 282/2023 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul pensiilor de serviciu și a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 950 din 20 octombrie 2023, alineatul (9) al art. 101 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, abrogat de art. LXVIII din OG 115/2023

Modificat de art. XVIII din Legea 282/2023 (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu art.70 din Legea 571/2003

Prevederi speciale la calculul impozitului pe venitul din pensii

Art. 101¹. - Prin excepție de la prevederile art. 101 alin. (2), pentru drepturile primite în conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 1/2020, cu modificările și completările ulterioare, impozitul se calculează prin aplicarea cotei de impunere de 10% asupra venitului impozabil din pensii determinat potrivit art. 100 alin. (2)-(5).

Completat de art. LIII pct.67 din OG 115/2023 (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Art. 102. - Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit

(1) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul stabilit la art. 101 alin. (11), pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.

(1) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul stabilit la art. 101 alin. (11), după cum urmează:

a) în cota de 2% pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

b) în cota de 3,5% pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

Modificat de art. I pct.12 din OG 25/2018

La articolul 102, alineatul (1) abrogat de art. I pct.15 din Legea 30/2019 (se aplica începând cu 1 aprilie 2019)

(2) Obligația calculării, reținerii și plății sumei prevăzute la alin. (1) revine organului fiscal competent.

(2) Obligația calculării și plății sumei prevăzute la alin. (1) revine organului fiscal competent.

Modificat de art. I pct.29 din OG 18/2018

(3) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) și (2) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Vezi: - Ordin nr. 3695/2016
- Ordinul nr.1718/2017
- Ordinul nr. 1003/2018

La articolul 102, alineatele (2) și (3) abrogate de art. I pct.16 din Legea 30/2019 (se aplica începând cu 1 aprilie 2019)

CAPITOLUL VII

Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură

Art. 103. - Definirea veniturilor

(1) Veniturile din activități agricole cuprind veniturile obținute individual sau într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, din:

a) *cultivarea produselor agricole vegetale;*

"a)cultivarea produselor agricole vegetale, precum și prelucrarea, procesarea și valorificarea lor în stare naturală;"

La articolul 103 alineatul (1), litera a) modificată de art. II din Legea 258/2020

b) exploatarea plantatiilor viticole, pomicole, arbustilor fructiferi si altele asemenea;

c) cresterea si exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animala, in stare naturala.

(2) Veniturile din silvicultura si piscicultura reprezinta veniturile obtinute din recoltarea si valorificarea produselor specifice fondului forestier national, respectiv a produselor lemnoase si nelemnoase, precum si cele obtinute din exploatarea amenajarilor piscicole.

Vezi: Comparatia cu art.71 din Legea 571/2003

Art. 104. - Determinarea venitului net anual in sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Veniturile din silvicultura si piscicultura se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activitati independente -, venitul net anual fiind determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, contribuabilii avand obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activitati independente pentru care venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate. Pentru veniturile din silvicultura calificate drept venituri din alte surse se aplica prevederile cap. X.

(2) Veniturile obtinute din valorificarea produselor prevazute la art. 103 alin. (1) in alta modalitate decat in stare naturala reprezinta venituri din activitati independente si se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

(3) Veniturile definite la art. 103 alin. (1) pentru care nu exista obligatia stabilirii normelor de venit sunt venituri impozabile si se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activitati independente -, venitul net anual fiind determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, contribuabilii avand obligatia de a completa Registrul de evidenta fiscala. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activitati independente pentru care venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Art. 105. - Venituri neimpozabile

(1) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate de persoanele fizice/membrii asocierilor fara personalitate juridica din valorificarea in stare naturala a urmatoarelor:

a) produse culese din flora salbatica, exclusiv masa lemnoasa. In cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea si valorificarea acesteia in volum de maximum 20 mc/an din padurile pe care contribuabilii le au in proprietate;

b) produse capturate din fauna salbatica, cu exceptia celor realizate din activitatea de pescuit comercial supuse impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activitati independente.

(2) Veniturile definite la art. 103 alin. (1) sunt venituri neimpozabile in limitele stabilite potrivit tabelului urmator:

Nr. crt.	Produse vegetale	Suprafata
1.	Cereale	pana la 2 ha
2.	Plante oleaginoase	pana la 2 ha
3.	Cartof	pana la 2 ha
4.	Sfecla de zahar	pana la 2 ha
5.	Tutun	pana la 1 ha
6.	Hamei pe rod	pana la 2 ha
7.	Legume in camp	pana la 0,5 ha
8.	Legume in spatii protejate	pana la 0,2 ha
9.	Leguminoase pentru boabe	pana la 1,5 ha
10.	Pomi pe rod	pana la 1,5 ha
11.	Vie pe rod	pana la 1 ha
12.	Arbusti fructiferi	pana la 1 ha

13.	Flori si plante ornamentale	pana la 0,3 ha
„14.	Plante medicinale si aromatice Completat de art.I din <u>Legea 354/2018</u> (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2019)	pana la 2 ha"
„15 Completat de art.I pct.64 din <u>Legea 296/2020</u>	Capsun	pana la 1,0 ha"
„16. Completat de art.I pct.18 din <u>ORDONANTA Nr. 8/2021</u> (intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2022)	Plante furajere	pana la 2,0 ha inclusiv"
	Animale	Nr. capete/Nr. de familii de albine
1.	Vaci	pana la 2
2.	Bivolite	pana la 2
3.	Oi	pana la 50
4.	Capre	pana la 25
5.	Porci pentru ingrasat	pana la 6
6.	Albine	pana la 75 de familii
7.	Pasari de curte	pana la 100

(3) Nu sunt venituri impozabile veniturile obtinute din exploatarea pasunilor si fanetelor naturale.

(4) In cazul persoanelor fizice/membrilor asocierilor fara personalitate juridica, cultivarea terenurilor cu plante furajere graminee si leguminoase pentru productia de masa verde destinate furajarii animalelor detinute de contribuabilii respectivi pentru care venitul se determina pe baza normelor de venit si a celor prevazute la alin. (2) nu genereaza venit impozabil.

(4) In cazul persoanelor fizice/membrilor asocierilor fara personalitate juridica, cultivarea terenurilor cu soiuri de plante pentru productia destinata furajarii animalelor detinute de contribuabilii respectivi pentru care venitul se determina pe baza normelor de venit si a celor prevazute la alin. (2) nu genereaza venit impozabil.

Modificat de art.66 pct.4 din UG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

(5) Metodologia de aplicare a prevederilor alin. (4) se stabileste prin ordin al ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale, cu avizul Ministerului Finantelor Publice.

Completat de art.66 pct.5 din UG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

Vezi: Comparatia cu art.72 din Legea 571/2003

Art. 106. - Stabilirea venitului anual din activitati agricole pe baza de norme de venit

(1) Venitul dintr-o activitate agricola se stabileste pe baza de norme de venit.

(2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafata (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale si animalele prevazute la art. 105 alin. (2).

(3) Normele de venit se propun de catre entitatile publice mandatate de Ministerul Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, pe baza metodologiei stabilite prin hotarare a Guvernului, se aproba si se publica de catre directiile generale regionale ale finantelor publice, pana cel tarziu la data de 15 februarie a anului pentru care se aplica aceste norme de venit.

(3) Normele de venit, precum si datele necesare calculului acestora se stabilesc de catre entitatile publice mandatate de Ministerul Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, pe baza metodologiei aprobate prin hotarare a Guvernului, si se publica de catre directiile generale regionale ale finantelor publice, pana cel tarziu la data de 5 februarie a anului pentru care se aplica aceste norme de venit.

Modificat de art.I pct.13 din UG 25/2018

(4) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din desfasurarea a doua sau mai multe activitati agricole pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit, organul fiscal competent stabileste venitul anual prin insumarea veniturilor corespunzatoare fiecarei activitati.

(4) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din desfasurarea a doua sau mai multe activitati agricole pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit, contribuabilul stabileste venitul anual prin insumarea veniturilor corespunzatoare fiecarei activitati.

Modificat de art.I pct.30 din OUG 18/2018

(5) In anul fiscal curent, pentru veniturile realizate de persoanele fizice individual sau intr-o forma de asociere, in cazul in care s-au inregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale ca inghet, grindina, polei, ploaie abundenta, seceta si inundatii, precum si a epizootiilor ce afecteaza peste 30% din suprafetele destinate productiei agricole vegetale/animalele detinute, norma de venit se reduce proportional cu pierderea respectiva.

(6) Constatarea pagubelor prevazute la alin. (5) si evaluarea pierderilor se fac la cererea persoanelor fizice/asocierilor fara personalitate juridica, care desfasoara activitati agricole pentru care venitul anual se stabileste pe baza de norme de venit, de o comisie numita prin ordin al prefectului judetului/municipiului Bucuresti, la propunerea directorului executiv al directiei agricole judetene/municipiului Bucuresti, comisie formata pe plan local dintr-un reprezentant al primariei, un specialist de la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura, un delegat din partea Administratiei Nationale de Meteorologie, un specialist al Inspectoratului General pentru Situatii de Urgenta si un reprezentant al directiei generale regionale a finantelor publice teritoriale din cadrul A.N.A.F.

(6) Constatarea pagubelor prevazute la alin. (5) si evaluarea pierderilor se fac la cererea persoanelor fizice/asocierilor fara personalitate juridica, care desfasoara activitati agricole pentru care venitul anual se stabileste pe baza de norme de venit, de o comisie numita prin ordin al prefectului judetului/municipiului Bucuresti, la propunerea directorului executiv al directiei agricole judetene/municipiului Bucuresti, comisie formata pe plan local dintr-un reprezentant al primariei, un specialist de la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura, un delegat din partea Administratiei Nationale de Meteorologie si un specialist al Inspectoratului General pentru Situatii de Urgenta.

Modificat de art.I pct.65 din Legea 296/2020

(7) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (5) si (6) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F., cu avizul Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale.

Vezi: - Ordin nr. 1863/2016

(8) Contribuabilii care obtin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

(9) In cazul reducerii normelor de venit potrivit alin. (5) si (6), contribuabilul are obligatia sa depuna declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice si sa recalculeze venitul anual si impozitul anual, in termen de 30 de zile de la constatarea pagubelor, prin diminuarea normei de venit aferenta fiecarei categorii de produse vegetale/categorii de animale prevazute la art. 105 alin. (2) corespunzator cu procentul reprezentand gradul de afectare stabilit potrivit procesului-verbal de constatare si evaluare a pagubelor, conform procedurii prevazute la alin. (7).

Completat de art.I pct.14 din OUG 25/2018

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(3) din OUG 15/2019

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din ORDONANTA Nr.6/2020

Vezi: Comparatia cu art.73 din Legea 571/2003

Art. 107. - Calculul si plata impozitului aferent veniturilor din activitati agricole

(1) Impozitul pe venitul din activitati agricole se calculeaza de organul fiscal competent prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului anual din activitati agricole stabilit pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.

(1) Impozitul pe venitul din activitati agricole se calculeaza de organul fiscal competent prin aplicarea unei cote de 10% asupra venitului anual din activitati agricole stabilit pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.

Modificat de art.I pct.32 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2) Contribuabilul care desfasoara o activitate agricola prevazuta la art. 103 alin. (1) pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit are obligatia de a depune anual o declaratie la organul fiscal competent, pana la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul in curs. In cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, obligatia depunerii declaratiei la organul fiscal competent revine asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice in cadrul aceluiasi termen. Anexa declaratiei depusa de asociatul desemnat va cuprinde si cota de distribuire ce revine fiecarui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii.

(3) Contribuabilii/Asocierile fara personalitate juridica care desfasoara activitati agricole pentru care venitul se stabileste pe baza de norme de venit si detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati/judete diferite vor opta pentru stabilirea localitatii/judetului sau localitatilor/judetelor unde vor beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale de la art. 105 alin. (2). Optiunea se exercita prin completarea corespunzatoare a Declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit.

(4) Declaratia prevazuta la alin. (2) nu se depune pentru veniturile prevazute la art. 105.

(5) Organul fiscal competent stabileste impozitul anual datorat si emite decizia de impunere, la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(5¹) Procedura de aplicare a prevederilor referitoare la scutirea de la plata impozitului pe venit, prevazuta la art. 76 lit. a³ din Legea cooperatiei agricole nr. 566/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, de care beneficiaza persoanele fizice care obtin venituri individual sau intr-o forma de asociere fara personalitate juridica si pentru care stabilirea venitului anual din activitati agricole se efectueaza pe baza normelor de venit, se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F., cu avizul Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale."

Completat de art.I pct.8 din Legea 177/2017

(6) Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectueaza catre bugetul de stat in doua rate egale, astfel:

a) 50% din impozit pana la data de 25 octombrie inclusiv;

b) 50% din impozit pana la data de 15 decembrie inclusiv.

(7) Impozitul se plateste la bugetul de stat.

Calculul si plata impozitului pe veniturile din activitati agricole

Art. 107. - (1) Impozitul pe venitul din activitati agricole se calculeaza de catre contribuabil prin aplicarea unei cote de 10% asupra venitului anual din activitati agricole stabilit pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.

(2) Contribuabilul care desfasoara o activitate agricola prevazuta la art. 103 alin. (1) pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit are obligatia de a depune anual, pentru veniturile anului in curs, declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent, pana la data de 15 martie inclusiv a anului de realizare a venitului.

(3) Contribuabilii care desfasoara activitati agricole pentru care venitul se stabileste pe baza de norme de venit si detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati/judete diferite vor opta pentru stabilirea localitatii/judetului sau localitatilor/judetelor unde vor beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale de la art. 105 alin. (2). Optiunea se exercita prin completarea corespunzatoare a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

(3) Contribuabilii care desfasoara activitati agricole pentru care venitul se stabileste pe baza normei anuale de venit si detin suprafete destinate productiei agricole vegetale/animale in localitati/judete diferite vor opta pentru stabilirea judetului/judetelor unde vor beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale de la art. 105 alin. (2). Optiunea se exercita prin completarea corespunzatoare a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

Modificat de art.I pct.66 din Legea 296/2020

(4) Declaratia prevazuta la alin. (2) nu se depune pentru veniturile prevazute la art. 105.

(5) In cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, obligatia depunerii declaratiei anuale de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale la organul fiscal competent revine asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. Declaratia cuprinde si cota de distribuire ce revine fiecarui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii. Asociatul desemnat are obligatia transmiterii catre fiecare membru asociat a informatiilor referitoare la venitul impozabil ce ii revine corespunzator cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii, in cadrul aceluiasi termen.

(5) In cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, obligatia depunerii declaratiei anuale de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale la organul fiscal competent revine asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice pana la data de 15 februarie inclusiv a anului fiscal in curs. Declaratia cuprinde si cota de distribuire ce revine fiecarui membru asociat din

venitul impozabil calculat la nivelul asocierii. Asociatul desemnat are obligatia transmiterii catre fiecare membru asociat a informatiilor referitoare la venitul impozabil ce ii revine corespunzator cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii, in cadrul aceluiasi termen.

Modificat de art.I pct.15 din [OUG 25/2018](#)

(5) In cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, obligatia depunerii declaratiei anuale de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentiei fiscale la organul fiscal competent revine asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior. Declaratia cuprinde si cota de distribuire ce revine fiecarui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii. Asociatul desemnat are obligatia transmiterii catre fiecare membru asociat a informatiilor referitoare la venitul impozabil ce ii revine corespunzator cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii, in cadrul aceluiasi termen.

Modificat de art.I pct.66 din [Legea 296/2020](#)

"(5) In cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, obligatia depunerii declaratiei anuale de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitatile supuse regimului transparentiei fiscale la organul fiscal competent revine asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent. Declaratia cuprinde si cota de distribuire ce revine fiecarui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii. Asociatul desemnat are obligatia transmiterii catre fiecare membru asociat a informatiilor referitoare la venitul impozabil ce ii revine corespunzator cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii, in cadrul aceluiasi termen."

Modificat de art.I pct.5 din [OUG 13/2021](#)

(6) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura au obligatia sa determine venitul net anual impozabil/pierdere neta anuala la nivelul fiecarei surse de venit din cadrul categoriei, cu exceptia veniturilor pentru care impozitul este final.

(7) Plata impozitului anual datorat se efectueaza la bugetul de stat, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii.

(8) Reprezentantul desemnat care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice opteaza pentru stabilirea localitatii/judetului sau localitatilor/ judetelor unde va beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale prevazute la art. 105 alin. (2) prin declaratia anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentiei fiscale, la termenul prevazut la alin. (5).

(8) Reprezentantul desemnat sa raspunda pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice opteaza pentru stabilirea judetului sau judetelor unde asocierea va beneficia de incadrarea in limitele veniturilor neimpozabile prevazute pentru fiecare grupa de produse vegetale/animale prevazute la art. 105 alin. (2) prin declaratia anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentiei fiscale, la termenul prevazut la alin. (5).

Modificat de art.I pct.66 din [Legea 296/2020](#)

Modificat de art.I pct.31 din [OUG 18/2018](#)

(9) Pentru aplicarea prevederilor referitoare la scutirea de la plata impozitului pe venit, prevazuta la art. 76 lit. a³) din [Legea cooperatiei agricole nr. 566/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare, de care beneficiaza persoanele fizice care obtin venituri individual, reducerea normei de venit se calculeaza de catre contribuabil. Metodologia de calcul al reducerii normei de venit se stabileste prin hotarare a Guvernului.

Completat de art.I pct.16 din [OUG 25/2018](#)

(9) Pentru aplicarea prevederilor referitoare la scutirea de la plata impozitului pe venit, prevazuta la art. 76 alin. (1) lit. c) din [Legea cooperatiei agricole nr. 566/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare, de care beneficiaza persoanele fizice care obtin venituri individuale, reducerea normei de venit se calculeaza de catre contribuabil. Metodologia de calcul al reducerii normei de venit se stabileste prin hotarare a Guvernului.

Modificat de art.I pct.67 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: [Comparatia cu art.74 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordin nr. 3622/2015](#)

- [Ordinul nr. 3780/2017](#)

CAPITOLUL VIII

Venituri din premii si din jocuri de noroc

Art. 108. - Definirea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

(1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decat cele prevazute la art. 62, sumele primite ca urmare a participarii la Loteria bonurilor fiscale, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale, aprobată cu modificari si completari prin [Legea nr. 166/2015](#), precum si din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale.

(2) Nu sunt venituri impozabile materialele publicitare, pliantele, mostrele, punctele bonus acordate cu scopul stimulării vânzării.

(2) Nu sunt venituri impozabile următoarele:

a) materialele publicitare, pliantele, mostrele, punctele bonus acordate cu scopul stimulării vânzării;

b) reducerile comerciale de pret acordate persoanelor fizice, altele decât cele acordate contribuabililor care obțin venituri pentru care se aplică regulile de la capitolul III - Venituri din salarii și asimilate salariilor.

Modificat de art.I pct.68 din [Legea 296/2020](#)

(3) Veniturile din jocuri de noroc cuprind toate sumele încasate, bunurile și serviciile primite, ca urmare a participării la jocuri de noroc, indiferent de denumirea venitului sau de forma în care se acordă, inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice.

Vezi: [Comparatia cu art.75 din Legea 571/2003](#)

Art. 109. - Stabilirea venitului net din premii

Venitul net este diferența dintre venitul din premii și suma reprezentând venit neimpozabil.

Vezi: [Comparatia cu art.76 din Legea 571/2003](#)

Art. 110. - Determinarea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) Veniturile sub formă de premii se impun, prin reținerea la sursă, cu o cota de 16% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu.

(1) Veniturile sub formă de premii se impun, prin reținerea la sursă, cu o cota de 10% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu.

Modificat de art.I pct.33 din [OUG 79/2017](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun prin reținere la sursă. Impozitul datorat se determină la fiecare plată, prin aplicarea următorului barem de impunere asupra fiecărui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau platitor de venituri din jocuri de noroc:

Transe de venit brut - lei -	Impozit - lei -
pana la 66.750, inclusiv	1%
peste 66.750 - 445.000, inclusiv	667,5 + 16% pentru ceea ce depășește suma de 66.750
peste 445.000	61.187,5 + 25% pentru ceea ce depășește suma de 445.000

(2) Veniturile din jocuri de noroc se impozitează prin reținere la sursă. Impozitul datorat se determină la fiecare plată, prin aplicarea următorului barem de impunere asupra fiecărui venit brut primit de un participant de la un organizator sau platitor de venituri din jocuri de noroc:

Transe de venit brut - lei -	Impozit - lei -
pana la 10.000 inclusiv	3%
peste 10.000-66.750 inclusiv	300 + 20% pentru ceea ce depășește suma de 10.000
peste 66.750	11.650 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 66.750

Modificat de art.I pct.45 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplică veniturilor platite începând cu 1 august 2022)

(2¹) Pentru veniturile realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță sau on-line, definite potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 246/2010](#), cu modificările și completările ulterioare, impozitul datorat potrivit prevederilor alin. (2) se determină și se reține la sursă la fiecare transfer din contul de pe platforma de joc în contul bancar sau similar.

Completat de art.I pct.32 din [OUG 18/2018](#)

"(2²) Impozitul datorat în cazul veniturilor obținute ca urmare a participării la jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machine și lozuri, cu valoare mai mare decât plafonul neimpozabil de 66.750 lei, se determină prin aplicarea baremului prevăzut la alin. (2) asupra fiecărui venit brut primit de un participant, iar din rezultatul obținut se scade suma de 667,5 lei."

Completat de art.I pct.19 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(2²) Impozitul datorat in cazul veniturilor obtinute ca urmare a participarii la jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machine si lozuri, cu valoare mai mare decat plafonul neimpozabil de 66.750 lei, se determina prin aplicarea baremului prevazut la alin. (2) asupra fiecarui venit brut primit de un participant, iar din rezultatul obtinut se scade suma de 11.650 lei.

Modificat de art.I pct.45 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica veniturilor platite incepand cu 1 august 2022)

(3) Obligatia calcularii, retinerii si platii impozitului revine organizatorilor/platitorilor de venituri.

(4) Nu sunt impozabile urmatoarele venituri obtinute in bani si/sau in natura:

a) premii sub valoarea sumei neimpozabile stabilite in suma de 600 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare premiu;

b) veniturile obtinute ca urmare a participarii la jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machine si lozuri sub valoarea sumei neimpozabile de 66.750 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare venit brut primit.

Verificarea incadrarii in plafonul neimpozabil se efectueaza la fiecare plata, indiferent de tipul de joc din care a fost obtinut venitul respectiv.

In cazul in care venitul brut primit la fiecare plata depaseste plafonul neimpozabil de 66.750 lei, inclusiv, impozitarea se efectueaza distinct fata de veniturile obtinute din participarea la alte tipuri de jocuri de noroc.

(5) Impozitul calculat si retinut in momentul platii este impozit final.

(6) Impozitul pe venit astfel calculat si retinut se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), pentru veniturile realizate de catre persoanele fizice ca urmare a participarii la jocuri de noroc la distanta si festivaluri de poker, impozitul anual datorat se determina de catre organul fiscal competent.

(8) Contribuabilii care obtin venituri din jocurile de noroc prevazute la alin. (7) au obligatia de a depune declaratia privind venitul realizat, potrivit prevederilor art. 122 alin. (3).

(9) Organul fiscal competent stabileste impozitul anual datorat pentru veniturile din jocurile de noroc prevazute la alin. (7), pe baza declaratiei privind venitul realizat, si emite decizia de impunere, la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(10) Impozitul anual datorat pentru veniturile din jocuri de noroc prevazute la alin. (7) se determina prin aplicarea urmatorului barem de impunere asupra fiecarui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau platitor de venituri din jocuri de noroc:

Transe de venit brut - lei -	Impozit - lei -
pana la 66.750, inclusiv	1%
peste 66.750 - 445.000, inclusiv	667,5 + 16% pentru ceea ce depaseste suma de 66.750
peste 445.000	61.187,5 + 25% pentru ceea ce depaseste suma de 445.000

(11) Impozitul de achitat pentru veniturile din jocurile de noroc prevazute la alin. (7), conform deciziei de impunere anuale, se plateste in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie privind colectarea creantelor bugetare.

(12) Pentru veniturile din jocuri de noroc prevazute la alin. (7), fiecare organizator/platitor de venituri are urmatoarele obligatii:

a) transmiterea catre fiecare contribuabil a informatiilor referitoare la fiecare venit brut, primit in cursul anului fiscal, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul precedent, in forma scrisa;

b) sa depuna anual, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declaratie informativa referitoare la fiecare venit brut, pentru fiecare contribuabil.

(13) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (12) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

La articolul 110, alineatele (7)-(13) abrogate de art.I pct.33 din [OUG 18/2018](#)

Vezi: Comparatia cu [art.77 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Art.II din OUG 18/2018](#)

CAPITOLUL IX

Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

Art. 111. - Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

(1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice

fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit care se calculeaza astfel:

a) pentru constructiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum si pentru terenurile de orice fel fara constructii, dobandite intr-un termen de pana la 3 ani inclusiv:

(i) 3% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

(ii) peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobandite la o data mai mare de 3 ani:

(i) 2% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

(ii) peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv.

(1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit care se calculeaza prin aplicarea cotei de 3% asupra venitului impozabil. Venitul impozabil se stabileste prin deducerea din valoarea tranzactiei a sumei neimpozabile de 450.000 lei.

Modificat de art.I pct.9 din [OUG 3/2017](#)

(1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit care se calculeaza la valoarea tranzactiei prin aplicarea urmatoarelor cote:

a) 3% pentru constructiile de orice fel si terenurile aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, detinute o perioada de pana la 3 ani inclusiv;

b) 1% pentru imobilele descrise la lit. a), detinute o perioada mai mare de 3 ani.

Modificat de art.I pct.46 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(2) Impozitul prevazut la alin. (1) nu se datoreaza in urmatoarele cazuri:

a) la dobandirea dreptului de proprietate asupra terenurilor si constructiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale;

b) la dobandirea dreptului de proprietate cu titlul de donatie intre rude si afini pana la gradul al III-lea inclusiv, precum si intre sotii;

c) in cazul actelor de desfiintare cu efect retroactiv pentru actele de transfer al dreptului de proprietate asupra proprietatilor imobiliare;

d) constatarea in conditiile art. 13 din Legea cadastrului si a publicitatii imobiliare [nr. 7/1996](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

"e) in cazul transferului dreptului de proprietate imobiliara din patrimoniul personal, in conditiile prevederilor Legii [nr. 77/2016](#) privind darea in plata a unor bunuri imobile in vederea stingerii obligatiilor asumate prin credite, pentru o singura operatiune de dare in plata."

La articolul 111 alineatul (2), litera e) completata de art.I pct.2 din [OUG 32/2016](#)

NOTA ETO: Persoanele fizice care pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta au efectuat darea in plata in conditiile prevederilor Legii [nr. 77/2016](#) beneficiaza de prevederile art. 111 alin. (2) lit. e) din Legea [nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, completata prin prezenta ordonanta de urgenta, o singura data, pentru prima operatiune de dare in plata efectuata dupa intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta.

Reglementat de art.II din [OUG 32/2016](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 2399/2017](#)

"(2¹) Dispozitiile alin. (2) lit. e) se aplica atat debitorului, cat si codebitorilor, coplatitorilor, garantilor personali sau ipotecari ai debitorului, in cazul in care prin operatiunea de dare in plata se transfera dreptul de proprietate imobiliara din patrimoniul personal al acestora.

La articolul 111 alineatul (2¹), completat de art.I pct.3 din [OUG 32/2016](#)

(2²) Persoanele fizice prevazute la alin. (2¹) beneficiaza de prevederile alin. (2) lit. e) o singura data, pentru prima operatiune de dare in plata, astfel cum rezulta din registrul prevazut la alin. (2³), indiferent de calitatea pe care acestea o au intr-o alta operatiune de dare in plata efectuata in conditiile prevederilor Legii [nr. 77/2016](#).

La articolul 111 alineatul (2²), completat de art.I pct.3 din [OUG 32/2016](#)

(2³) Pentru identificarea primei operatiuni de dare in plata, in vederea aplicarii prevederilor alin. (2) lit. e), se infiinteaza la nivelul Uniunii Nationale a Notarilor Publici din Romania Registrul national notarial de evidenta a actelor de dare in plata prevazute de Legea nr. 77/2016 privind darea in plata a unor bunuri imobile in vederea stingerii obligatiilor asumate prin credite, denumit in continuare RNNEADP, in care se inscriu actele autentificate de notarul public si hotararile judecatoresti de dare in plata emise in conformitate cu prevederile Legii nr. 77/2016. RNNEADP este administrat de Centrul National de Administrare a Registrelor Nationale Notariale (CNARNN - Infonot).

La articolul 111 alineatul (2³), completat de art.I pct.3 din [OUG 32/2016](#)

(2⁴) In cazul in care darea in plata pentru care se solicita aplicarea prevederilor alin. (2) lit. e) se face prin notarul public, persoanele fizice prevazute la alin. (21)

solicita acestuia un certificat eliberat de CNARNN care sa ateste faptul ca nu s-a mai inregistrat niciun alt act de dare in plata potrivit Legii nr. 77/2016, pana la data autentificarii actului de dare in plata de catre acesta.

La articolul 111 alineatul (2⁴), completat de art.I pct.3 din [OUG 32/2016](#)

(2⁵) Aplicarea prevederilor alin. (2) lit. e) de catre notarul public se efectueaza in baza certificatului eliberat potrivit alin. (2⁴).

La articolul 111 alineatul (2⁵), completat de art.I pct.3 din [OUG 32/2016](#)

(2⁶) Notarii publici care autentifica acte de dare in plata potrivit Legii nr. 77/2016

au obligatia sa le transmita la RNNEADP in aceeasi zi, in vederea inregistrarii lor, cu evidentierea distincta a persoanelor fizice care au calitatea de parte in actul de dare in plata.

La articolul 111 alineatul (2⁶), completat de art.I pct.3 din [OUG 32/2016](#)

(2⁷) In cazul in care darea in plata pentru care persoanele fizice, prevazute la alin. (2¹), solicita aplicarea prevederilor alin. (2) lit. e) se face pe cale judecatoreasca, acestea au obligatia transmiterii unui exemplar al hotararii judecatoresti definitive la CNARNN, in termen de 30 de zile de la data comunicarii hotararii, in vederea inregistrarii acesteia in RNNEADP.

La articolul 111 alineatul (2⁷), completat de art.I pct.3 din [OUG 32/2016](#)

(2⁸) In situatia prevazuta la alin. (2⁷), pentru a beneficia de prevederile alin. (2) lit. e), persoanele fizice prevazute la alin. (2¹) au obligatia depunerii unei cereri la organul fiscal competent, in termen de 90 de zile de la data comunicarii hotararii judecatoresti, sub sanctiunea decaderii, la care sa anexeze certificatul eliberat de CNARNN, din care sa rezulte faptul ca hotararea judecatoreasca definitiva s-a inregistrat in RNNEADP si nu s-a mai inregistrat niciun alt act de dare in plata potrivit Legii nr. 77/2016, pana la data inregistrarii hotararii judecatoresti. Certificatul se obtine de la CNARNN - Infonot de persoana fizica, direct sau prin intermediul unui notar public.

La articolul 111 alineatul (2⁸), completat de art.I pct.3 din [OUG 32/2016](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 2399/2017](#)

NOTA ETO: In situatia prevazuta la art. 8 alin. (5) din Legea nr. 77/2016, pentru a beneficia de prevederile art. 111 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, completata prin prezenta ordonanta de urgenta, contribuabilul depune o cerere insotita de certificatul eliberat de CNARNN prevazut la art. 111 alin. (2⁸) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, la organul fiscal competent care procedeaza dupa cum urmeaza:

a) in cazul in care decizia de impunere nu a fost emisa sau nu a fost comunicata pana la data depunerii cererii, decizia de impunere nu se mai emite sau, dupa caz, nu se mai comunica;

b) in cazul in care decizia de impunere a fost emisa si comunicata contribuabilului, impozitul si accesoriile aferente acestora, neachitate pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, se anuleaza, prin emiterea unei decizii de anulare a obligatiilor fiscale care se comunica contribuabilului.

Reglementat de art.III alin.(1) din [OUG 32/2016](#)

(2⁹) Cererea prevazuta la alin. (2⁸) va cuprinde cel putin informatii privind: datele de identificare ale contribuabilului, calitatea de parte in cadrul unei hotarari judecatoresti obtinute in conformitate cu prevederile Legii nr. 77/2016, numarul si data hotararii judecatoresti definitive, adresa la care este situat bunul imobil instrainat care face obiectul transferului dreptului de proprietate ca urmare a actului de dare in plata."

La articolul 111 alineatul (2⁹), completat de art.I pct.3 din [OUG 32/2016](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 2399/2017](#)

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire nu se datoreaza impozitul prevazut la alin. (1), daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. In cazul nefinalizarii procedurii sucesorale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei sucesorale.

(4) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale. In cazul in care valoarea declarata este inferioara valorii minime stabilite prin studiul de piata realizat de catre camerele notarilor publici, notarul public notifica organelor fiscale respectiva tranzactie.

(5) Camerele notarilor publici actualizeaza cel putin o data pe an studiile de piata care trebuie sa contina informatii privind valorile minime consemnate pe piata imobiliara specifica in anul precedent si le

comunica directiilor generale regionale ale finantelor publice din cadrul A.N.A.F.

(4) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale. In cazul in care valoarea declarata este inferioara valorii minime stabilite prin studiul de piata realizat de catre camerele notarilor publici cu experti evaluatori autorizati in conditiile legii, impozitul se calculeaza la nivelul valorii stabilite prin studiul de piata.

(5) Camerele notarilor publici actualizeaza cel putin o data pe an studiile de piata intocmite de experti evaluatori autorizati in conditiile legii, care trebuie sa contina informatii privind valorile minime consemnate pe piata imobiliara specifica in anul precedent, si le comunica directiilor generale regionale ale finantelor publice din cadrul A.N.A.F.

Modificat de art.unic pct.3 din [Legea 301/2021](#)

(6) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza si se incaseaza de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat si incasat se plateste pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost incasat. In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se realizeaza prin hotarare judecatoreasca ori prin alta procedura, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza si se incaseaza de catre organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei. Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data hotararii judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotararii judecatoresti definitive si executorii.

Pentru alte proceduri decat cea notariala sau judecatoreasca contribuabilul are obligatia de a declara venitul obtinut in maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, in vederea calcularii impozitului.

In cazul transferului prin executare silita impozitul datorat de contribuabilul din patrimoniul caruia a fost transferata proprietatea imobiliara se calculeaza si se incaseaza de catre organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei.

(7) Impozitul stabilit in conditiile alin. (1) si (3) se distribuie astfel:

a) o cota de 50% se face venit la bugetul de stat;

b) o cota de 50% se face venit la bugetul unitatilor administrativ-teritoriale pe teritoriul carora se afla bunurile imobile ce au facut obiectul instrainarii.

(8) Procedura de calculare, incasare si plata a impozitului perceput in conditiile alin. (1) si (3), precum si obligatiile declarative se stabilesc prin norme metodologice emise prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului justitiei, cu consultarea Uniunii Nationale a Notarilor Publici din Romania.

Vezi: [Comparatia cu art.77¹ din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 1022/2016](#)

- [Ordinul nr. 1886/2017](#)

Art. 112. - Rectificarea impozitului

In cazul in care, dupa autentificarea actului sau intocmirea incheierii de finalizare in procedura succesorală de catre notarul public, se constata erori ori omisiuni in calcularea si incasarea impozitului prevazut la art. 111 alin. (1) si (3), notarul public va comunica organului fiscal competent aceasta situatie, cu motivarea cauzelor care au determinat eroarea sau omisiunea. Organele fiscale competente vor emite decizii de impunere pentru contribuabilii desemnati la art. 111 alin. (1) si (3), in vederea incasarii impozitului. Raspunderea notarului public pentru neincasarea sau calcularea eronata a impozitului prevazut la art. 111 alin. (1) si (3) este angajata numai in cazul in care se dovedeste ca neincasarea integrala sau partiala este imputabila notarului public care, cu intentie, nu si-a indeplinit aceasta obligatie.

Vezi: [Comparatia cu art.77² din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 1022/2016](#)

Art. 113. - Obligatiile declarative ale notarilor publici cu privire la transferul proprietatilor imobiliare

Notarii publici au obligatia sa depuna semestrial la organul fiscal teritorial o declaratie informativa privind transferurile de proprietati imobiliare, cuprinzand urmatoarele elemente pentru fiecare tranzactie:

Notarii publici au obligatia sa depuna lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a avut loc autentificarea actelor privind transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, la organul fiscal teritorial, o declaratie informativa privind transferurile de proprietati imobiliare, cuprinzand cel putin urmatoarele elemente pentru fiecare tranzactie:

Modificat de art.LIII pct.68 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 68 si 69 ale art. LIII se aplica transferurilor de proprietati imobiliare efectuate incepand cu data de 1 ianuarie 2024)

a) partile contractante;

b) valoarea inregistrata in documentul de transfer;

b¹) valoarea tranzactiei sub plafonul prevazut la art. 111 alin. (1);

Completat de art.II pct.8 din Ordonanta 11/2022

La articolul 113, litera b¹) abrogata de art.I pct.47 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

c) impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;

d) taxele notariale aferente transferului.

Vezi: Comparatia cu art.77³ din Legea 571/2003

Vezi: - Ordinul nr. 1022/2016

- Ordinul nr. 1886/2017

e) **numarul cadastral al proprietatii imobiliare.**

Completat de art.LIII pct.69 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 68 si 69 ale art. LIII se aplica transferurilor de proprietati imobiliare efectuate incepand cu data de 1 ianuarie 2024)

CAPITOLUL X

Venituri din alte surse

Art. 114. - Definirea veniturilor din alte surse

(1) Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se incadreaza in categoriile prevazute la art. 61 lit. a)-h), altele decat veniturile neimpozabile in conformitate cu prezentul titlu.

(2) In aceasta categorie se includ, insa nu sunt limitate, urmatoarele venituri:

a) prime de asigurari suportate de o persoana fizica independenta sau de orice alta entitate, in cadrul unei activitati pentru o persoana fizica in legatura cu care suportatorul nu are o relatie generatoare de venituri din salarii si asimilate salariilor, potrivit cap. III - Venituri din salarii si asimilate salariilor;

"a¹) veniturile, cu exceptia celor obtinute ca urmare a unor contracte incheiate in baza Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sau in baza raporturilor de serviciu incheiate in baza Legii nr. 188/1999 privind Statutul functionarilor publici, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, obtinute de catre operatorii statistici din activitatea de colectare a datelor de la populatie si de la persoanele juridice cuprinse in cercetarile statistice efectuate in vederea producerii de statistici oficiale;

La articolul 114 alineatul (2) litera a¹), completata de art.I pct.4 din OUG 32/2016

a²) indemnizatiile pentru limita de varsta acordate in conditiile Legii nr. 357/2015 pentru completarea Legii nr. 96/2006 privind Statutul deputatilor si al senatorilor;

Completat de art.I pct.9 din Legea 177/2017

a³) indemnizatiile lunare acordate persoanelor care au avut calitatea de sef al statului roman, potrivit prevederilor Legii nr. 406/2001 privind acordarea unor drepturi persoanelor care au avut calitatea de sef al statului roman;

Completat de art.I pct.9 din Legea 177/2017

a⁴) indemnizatiile lunare pentru limita de varsta acordate persoanelor care au exercitat calitatea de primar, viceprimar, presedinte al consiliului judetean si vicepresedinte al consiliului judetean, potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare;

Completat de art.I pct.69 din Legea 296/2020

b) castiguri primite de la societatile de asigurari, ca urmare a contractului de asigurare incheiat intre parti cu ocazia tragerilor de amortizare;

c) venituri, sub forma diferentelor de pret pentru anumite bunuri, servicii si alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, fosti salariati, potrivit clauzelor contractului de munca sau in baza unor legi speciale;

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentand onorarii din activitatea de arbitraj comercial;

e) venituri obtinute de persoana fizica in baza contractului de administrare incheiat potrivit prevederilor Legii nr. 46/2008 - Codul silvic, republicata. Fac exceptie veniturile realizate din exploatarea si valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislatiei in materie, din padurile pe care contribuabilii le au in proprietate, in volum de maximum 20 mc/an, care sunt neimpozabile;

f) veniturile distribuite persoanelor fizice membrii formelor asociative de proprietate - persoane juridice, prevazute la art. 26 din Legea [nr. 1/2000](#) pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar [nr. 18/1991](#) si ale Legii [nr. 169/1997](#), cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat veniturile neimpozabile realizate din:

1. exploatarea si valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislatiei in materie, din padurile pe care le au in proprietate, in volum de maximum 20 mc/an, pentru fiecare membru asociat;

2. exploatarea masei lemnoase, definite potrivit legislatiei in materie, din padurile pe care le au in proprietate, in volum de maximum 20 mc/an, acordata fiecarui membru asociat;

g) veniturile din activitati, altele decat cele de productie, comert, prestari de servicii, profesii liberale si din drepturi de proprietate intelectuala, precum si activitati agricole, silvicultura si piscicultura, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activitati independente si cap. VII - Venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura;

h) bunurile si/sau serviciile primite de un participant la persoana juridica, acordate/furnizate de catre persoana juridica in folosul personal al acestuia;

i) suma platita unui participant la o persoana juridica, in folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achizitionate de la acesta, peste pretul pietei pentru astfel de bunuri ori servicii;

j) distribuirea de titluri de participare, definite la art. 7, efectuata de o persoana juridica unui participant la persoana juridica, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica, altele decat cele prevazute la art. 93 alin. (2) lit. f);

k) dobanda penalizatoare platita in conditiile nerespectarii termenului de plata a dividendelor distribuite participantilor, potrivit prevederilor Legii [nr. 31/1990](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

k¹) veniturile obtinute de catre alte persoane decat titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau mostenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la Autoritatea Nationala pentru Restituirea Proprietatilor ca urmare a valorificarii dreptului de creanta dobandit in legatura cu masurile pentru finalizarea procesului de restituire, in natura sau prin echivalent, a imobilelor preluate in mod abuziv in perioada regimului comunist in Romania potrivit prevederilor Legii [nr. 165/2013](#) privind masurile pentru finalizarea procesului de restituire, in natura sau prin echivalent, a imobilelor preluate in mod abuziv in perioada regimului comunist in Romania, cu modificarile si completarile ulterioare, altele decat cele care se incadreaza in categoria venituri din activitati independente;

Completat de art.I pct.70 din [Legea 296/2020](#)

1) veniturile obtinute de cedent ca urmare a cesiunii de creanta, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanta respectiva, inclusiv in cazul drepturilor de creante salariale obtinute in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, din patrimoniul personal, altele decat cele care se incadreaza in categoriile prevazute la art. 61 lit. a)-h) si art. 62.

1) veniturile obtinute de cedent ca urmare a cesiunii de creanta, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creantele respective, altele decat cele prevazute la lit. k1), inclusiv in cazul drepturilor de creante salariale obtinute in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, din patrimoniul personal, altele decat cele care se incadreaza in categoriile prevazute la art. 61 lit. a)-h) si art. 62;

Modificat de art.I pct.71 din [Legea 296/2020](#)

m) venituri din transferul de moneda virtuala.

Completat de art.I pct.17 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

n) biletele de valoare sub forma tichetelor cadou acordate pe baza evidentei nominale altor categorii de beneficiari potrivit prevederilor art. 15 alin. (2) din [Legea nr. 165/2018](#) privind acordarea biletelor de valoare, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru campaniile de marketing, studiul pietei, promovarea pe piete existente sau noi, pentru protocol, pentru reclama si publicitate, altele decat cele prevazute la art. 76 alin. (3) lit. h) si alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Evidenta nominala trebuie sa cuprinda, cel putin, informatii referitoare la numele, prenumele, codul numeric personal/numarul de identificare fiscala a beneficiarului si valoarea tichetelor acordate fiecarui beneficiar, lunar.

Completat de art.I pct.72 din [Legea 296/2020](#)

La articolul 114 alineatul (2), litera n) abrogata de art.XXIV pct.5 din [OUG 130/2021](#)

(3) Contribuabilii care obtin venituri din alte surse nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Vezi: [Comparatia cu art.78 din \[Legea 571/2003\]\(#\)](#)

Vezi: [Procedura 73/2016](#) privind impozitarea tichetelor cadou acordate terților

Vezi: [Procedura 150/2016](#) privind acordare cadouri clientilor

Art. 115. - Calculul impozitului si termenul de plata

(1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul acordarii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut pentru veniturile prevazute la art. 114 alin. (2) lit. a)-k), precum si in normele metodologice elaborate in aplicarea art. 114.

(1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul acordarii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut pentru veniturile prevazute la art. 114, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l).

Modificat de art.I pct.34 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul acordarii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut pentru veniturile prevazute la art. 114, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l) si m).

Modificat de art.I pct.17 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

(1¹) Fac exceptie de la prevederile alin. (1) contribuabilii care obtin venituri din activitatile prevazute la art. 114 alin. (2) lit. g), care fac dovada inregistrarii fiscale pentru activitatea respectiva, potrivit legislatiei in materie, prin depunerea declaratiei pe propria raspundere, la platitorii de venituri, la momentul platii veniturilor.

Completat de art.I pct.9 din Legea 177/2017

(1²) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri prevazute la art. 114 alin. (2) lit. k¹), impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa, la fiecare plata, de catre CEC Bank - S.A. prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut si reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual datorat.

Completat de art.I pct.73 din Legea 296/2020

(2) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final.

(2) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final, cu exceptia prevederilor alin. (12).

Modificat de art.I pct.74 din Legea 296/2020

"(1²) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri prevazute la art. 114 alin. (2) lit. k¹), impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa, la fiecare plata, de catre CEC Bank - S.A. prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut.

(2) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final.

Modificat de art.I pct.20 din ORDONANTA Nr. 8/2021

"(1²) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri prevazute la art. 114 alin. (2) lit. k¹), impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa, la fiecare plata, de catre CEC Bank - S.A. pe baza datelor si informatiilor furnizate de Autoritatea Nationala pentru Restituirea Proprietatilor, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut."

Modificat de art.XXIV pct.6 din OUG 130/2021

"(2¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in cazul veniturilor prevazute la art. 114 alin. (2) lit. k¹) pentru care stabilirea venitului impozabil se determina ca diferenta intre venituri si cheltuieli, in baza documentelor justificative, impozitul calculat si retinut reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual datorat."

Completat de art.I pct.21 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(3) Impozitul astfel retinut se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Vezi: Comparatia cu art.79 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 73/2016 privind impozitarea tichetelor cadou acordate terților

Vezi: Procedura 150/2016 privind acordare cadouri clientilor

Art. 116. - Declararea, stabilirea si plata impozitului pentru unele venituri din alte surse

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din alte surse, altele decat cele prevazute la art. 114 alin. (2) lit. a)-k), precum si in normele metodologice elaborate in aplicarea art. 114, au obligatia de a depune declaratia privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din alte surse, pentru care impozitul nu poate fi retinut la sursa, precum si cei prevazuti la art. 114 alin. (2) lit. l) au obligatia de a depune declaratia privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.6 din Ordonanta 25/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din alte surse identificate ca fiind impozabile, altele decat cele prevazute la art. 115 alin. (1), precum si cele prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l) au obligatia de a depune declaratia privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.35 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din alte surse identificate ca fiind impozabile, altele decat cele prevazute la art. 115 alin. (1), precum si cele prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l) au obligatia de a depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.34 din OUG 18/2018

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(3) din OUG 15/2019

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din ORDONANTA Nr.6/2020

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din alte surse identificate ca fiind impozabile, altele decat cele prevazute la art. 115 alin. (1), precum si cele prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l) si m) au obligatia de a depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.17 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

"(1¹) Contribuabilii care realizeaza veniturile prevazute la art. 114 alin. (2) lit. k¹), pentru care venitul impozabil se stabileste potrivit prevederilor alin. (2) lit. b), au obligatia de a depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului in vederea definitivarii impozitului anual pe venit."

Completat de art.I pct.22 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(2) Impozitul pe venit datorat se calculeaza de catre organul fiscal competent, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra:

(2) Impozitul pe venit datorat se calculeaza de catre organul fiscal competent, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 10% asupra:

Modificat de art.I pct.35 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

a) venitului brut, in cazul veniturilor din alte surse pentru care contribuabilii au obligatia depunerii declaratiei privind venitul realizat, altele decat cele prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l);

(2) Impozitul pe venit datorat se calculeaza de catre contribuabil, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra:

Modificat de art.I pct.34 din OUG 18/2018

a) venitului brut, in cazul veniturilor din alte surse pentru care contribuabilii au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, altele decat cele prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l);

Modificat de art.I pct.34 din OUG 18/2018

a) venitului brut, in cazul veniturilor din alte surse pentru care contribuabilii au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, altele decat cele prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l) si m);

Modificat de art.I pct.17 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

b) venitului impozabil determinat ca diferenta intre veniturile si cheltuielile aferente tuturor operatiunilor efectuate in cursul anului fiscal, in cazul veniturilor din alte surse prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l).

b) venitului impozabil determinat ca diferenta intre veniturile si cheltuielile aferente fiecarei operatiuni efectuate, in baza documentelor justificative, in cazul veniturilor din alte surse prevazute la art. 114 alin. (2) lit. k¹) si l);

Modificat de art.I pct.75 din Legea 296/2020

c) castigului din transferul de moneda virtuala in cazul veniturilor prevazute la art. 114 alin. (2) lit. m), determinat ca diferenta pozitiva intre pretul de vanzare si pretul de achizitie, inclusiv costurile directe aferente tranzactiei. Castigul sub nivelul a 200 lei/tranzactie nu se impoziteaza cu conditia ca totalul castigurilor intr-un an fiscal sa nu depaseasca nivelul de 600 lei.

Completat de art.I pct.17 din Legea 30/2019

(se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

(3) In cazul veniturilor prevazute la art. 114 alin. (2) lit. 1), veniturile reprezinta sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura, iar cheltuielile reprezinta platile efectuate, in cursul unui an fiscal, din toate operatiunile respective, evidentiata in baza documentelor justificative.

La stabilirea veniturilor realizate/cheltuielilor efectuate ca urmare a cesiunii de creanta aferente unui imprumut sau in cazul realizarii venitului din creanta respectiva, incasarile si platile de principal efectuate in cursul anului fiscal nu vor fi luate in calcul.

(3) In cazul veniturilor prevazute la art. 114 alin. (2) lit. k1) si l), veniturile reprezinta sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura, iar cheltuielile reprezinta platile efectuate, aferente fiecarei operatiuni in parte, indiferent de momentul efectuarii platii, evidentiata in baza documentelor justificative.

Modificat de art.I pct.76 din [Legea 296/2020](#)

(3¹) In aplicarea prevederilor alin. (2) lit. c) se pot emite norme.

Completat de art.I pct.17 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

(3²) In cazul veniturilor prevazute la art. 114 alin. (2) lit. k¹) si l), incasate in mod esalonat, cheltuielile luate in calcul in vederea stabilirii venitului impozabil potrivit alin. (2) lit. b) se determina proportional cu ponderea venitului incasat din venitul reprezentand dreptul de creanta.

Completat de art.I pct.77 din [Legea 296/2020](#)

(3³) In cazul veniturilor prevazute la art. 114 alin. (2) lit. k¹), in vederea stabilirii venitului impozabil potrivit alin. (2) lit. b), contribuabilii pot depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

Completat de art.I pct.77 din [Legea 296/2020](#)

(4) Impozitul reprezinta impozit final. Contribuabilii nu au obligatia sa efectueze plati anticipate in cursul anului fiscal in contul impozitului anual datorat.

(5) Organul fiscal competent emite decizia de impunere, la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(4) Impozitul reprezinta impozit final.

La articolul 116, alineatele (3³) si (4) abrogate de art.I pct.23 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(5) Plata impozitului anual datorat se efectueaza la bugetul de stat, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.34 din [OUG 18/2018](#)

(6) Impozitul de achitat conform deciziei de impunere anuale se plateste in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie privind colectarea creantelor bugetare.

La articolul 116, alineatul (6) abrogat de art.I pct.35 din [OUG 18/2018](#)

(7) Contribuabilii prevazuti la alin. (1) nu au obligatii de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.

Art. 117. - Definirea si impozitarea veniturilor a caror sursa nu a fost identificata

Orice venituri constatate de organele fiscale, in conditiile Codului de procedura fiscala, a caror sursa nu a fost identificata se impun cu o cota de 16% aplicata asupra bazei impozabile ajustate. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului si al accesoriilor.

"Definirea si impozitarea veniturilor a caror sursa nu a fost identificata

Art. 117. - Orice venituri constatate de organele fiscale, in conditiile Codului de procedura fiscala, a caror sursa nu a fost identificata, se impun cu o cota de 70% aplicata asupra bazei impozabile ajustate. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului si al accesoriilor."

Modificat de art.III pct.13 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare incepand cu data de 1 iulie 2024 si se aplica deciziilor de impunere emise de organele fiscale incepand cu aceeasi data)

Vezi: Comparatia cu art.79¹ din [Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL XI

Venitul net anual impozabil

Art. 118. - Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabileste de organul fiscal competent pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 61 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 61 lit. a), c) si f), ce se realizeaza intr-o fractiune de an sau in perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual.

(3) Pierderea fiscala anuala inregistrata pe fiecare sursa din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor si din activitati agricole, silvicultura si piscicultura se reporteaza si se compenseaza cu venituri obtinute din aceeaasi sursa de venit din urmatoorii 7 ani fiscali consecutivi.

(4) Pierderile din categoriile de venituri mentionate la art. 61 lit. a), c) si f) provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza cu veniturile de aceeaasi natura si sursa, realizate in strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in urmatoorii 7 ani fiscali consecutivi.

(5) Regulele de raportare a pierderilor sunt urmatoarele:

a) raportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmatoorii 7 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal si netransmisibil;

c) pierderea raportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului.

(6) Prevederile alin. (1)-(5) nu se aplica in cazul veniturilor din activitati agricole definite la art. 103 alin. (1), pentru care sunt stabilite norme de venit.

Stabilirea venitului net anual impozabil

Stabilirea venitului anual impozabil

Modificat de art.I pct.48 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

Art. 118. - (1) Pentru veniturile prevazute la art. 61 lit. c) si f), contribuabilul stabileste venitul net anual impozabil pe fiecare sursa din categoriile de venituri respective, prin deducerea din venitul net anual, a pierderilor fiscale raportate.

(1) Pentru veniturile prevazute la art. 61 lit. c) si f), contribuabilul stabileste venitul anual impozabil sau venitul net anual impozabil, dupa caz, pe fiecare sursa din categoriile de venituri respective, prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale raportate.

Modificat de art.I pct.49 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(1) Pentru veniturile prevazute la art. 61 lit. f), contribuabilul stabileste venitul net anual impozabil, pe fiecare sursa din categoria de venituri respectiva, prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale raportate.

Modificat de art.LIII pct.70 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(2) Pentru veniturile prevazute la art. 61 lit. a) si a¹), la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabileste:

(2) Pentru veniturile prevazute la art. 61 lit. a) si a¹), pentru care venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabileste:

Modificat de art.I pct.78 din Legea 296/2020

"(2) Pentru veniturile prevazute la art. 61 lit. a), pentru care venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabileste:

Modificat de art.III pct.14 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

a) venitul net anual recalculat/pierderea neta recalculata pe fiecare sursa din categoriile de venituri prevazute, prin deducerea din venitul net anual, determinat in sistem real, a pierderilor fiscale raportate;

b) venitul net anual impozabil care se determina prin insumarea tuturor veniturilor nete anuale recalculate prevazute la lit. a), din care se deduce contributia de asigurari sociale datorata potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii.

"b) venitul net anual impozabil care se determina prin insumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate, prevazute la lit. a), din care se deduce contributia de asigurari sociale datorata potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii si la care se adauga costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, puse in functiune in anul respectiv."

Modificat de art.I pct.4 din Lege 153/2020

b) venitul net anual impozabil care se determina prin insumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate, prevazute la lit. a), din care se deduce contributia de asigurari sociale datorata potrivit prevederilor titlului V - Contributii sociale obligatorii.

Modificat de art.I pct.78 din Legea 296/2020

b) venitul net anual impozabil care se determina prin insumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate, prevazute la lit. a), din care se deduc contributia de asigurari sociale si contributia de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit prevederilor titlului V, cu exceptia diferentei de contributie de asigurari sociale de sanatate prevazuta la art. 174 alin. (5)."

Modificat de art.III pct.14 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

"(2¹) Pentru veniturile prevazute la art. 61 lit. a¹), pentru care venitul net anual se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabileste:

a) venitul net anual recalculat/pierderea neta recalculata pe fiecare sursa din categoriile de venituri prevazute, prin deducerea din venitul net anual, determinat in sistem real, a pierderilor fiscale raportate;

b) venitul net anual impozabil care se determina prin insumarea tuturor veniturilor

nete anuale, recalculate, prevazute la lit. a), din care se deduce contributia de asigurari sociale datorata potrivit prevederilor titlului V.

Completat de art.III pct.15 din [Legea 296/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(2²) Contributia de asigurari sociale deductibila potrivit prevederilor alin. (2) lit. b) si alin. (2¹) lit. b) se stabileste proportional cu ponderea venitului net anual determinat in sistem real in total baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 148 alin. (4).

Completat de art.III pct.15 din [Legea 296/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(2³) Contributia de asigurari sociale de sanatate deductibila potrivit prevederilor alin. (2) lit. b) se stabileste proportional cu ponderea venitului net anual determinat in sistem real in total baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazuta la art. 170 alin. (1).

Completat de art.III pct.15 din [Legea 296/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(2²) Contributia de asigurari sociale deductibila potrivit prevederilor alin. (2) lit. b) si alin. (2¹) lit. b) se stabileste proportional cu ponderea venitului net anual determinat in sistem real in total venituri cumulate potrivit prevederilor art. 148 alin. (2), aplicata asupra contributiei de asigurari sociale calculata potrivit art. 151 alin. (1).

(2³) Contributia de asigurari sociale de sanatate deductibila potrivit prevederilor alin. (2) lit. b) se stabileste proportional cu ponderea venitului net anual determinat in sistem real in total venituri cumulate potrivit prevederilor art. 170 alin. (1), aplicata asupra contributiei de asigurari sociale de sanatate calculata potrivit art. 174 alin. (1).

Modificat de art.LXVIII pct.6 din [OUG 115/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(2⁴) Nivelul contributiei de asigurari sociale si al contributiei de asigurari sociale de sanatate deductibile potrivit alin. (2) lit. b), respectiv alin. (2¹) lit. b) nu poate depasi nivelul venitului net anual recalculat."

Completat de art.III pct.15 din [Legea 296/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(3) Veniturile din categoriile prevazute la art. 61 lit. a), a1), c) si f), ce se realizeaza intr-o fractiune de an sau in perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual.

(4) Pierderea fiscala anuala inregistrata pe fiecare sursa din activitati independente, din drepturi de proprietate intelectuala, din cedarea folosintei bunurilor si din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, determinata in sistem real, se reporteaza si se compenseaza de catre contribuabil cu venituri obtinute din aceeasi sursa de venit din urmasorii 7 ani fiscali consecutivi.

(5) Regulile de reportare a pierderilor sunt urmatoarele:

- a) reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmasorii 7 ani consecutivi;
- b) dreptul la report este personal si netransmisibil;
- c) pierderea reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului.

(4) Pierderea fiscala anuala inregistrata pe fiecare sursa din activitati independente, din drepturi de proprietate intelectuala si din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, determinata in sistem real, se reporteaza si se compenseaza de catre contribuabil in limita a 70% din veniturile nete anuale, obtinute din aceeasi sursa de venit in urmasorii 5 ani fiscali consecutivi.

(5) Regulile de reportare a pierderilor sunt urmatoarele:

- a) reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmasorii 5 ani consecutivi;
- b) dreptul la report este personal si netransmisibil;
- c) pierderea reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului.

Modificat de art.LIII pct.70 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(6) Prevederile alin. (1)-(5) nu se aplica in cazul veniturilor din activitati agricole definite la art. 103 alin. (1), pentru care sunt stabilite norme de venit, precum si pentru tipurile de venituri prevazute expres pentru categoriile de venituri pentru care impozitul este final.

(7) Pierderile din categoriile de venituri prevazute la art. 61 lit. a), a¹), c) si f) provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza de catre contribuabil cu veniturile de aceeaasi natura si sursa, realizate in strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in urmasorii 7 ani fiscali consecutivi.

Modificat de art.I pct.36 din [OUG 18/2018](#)

(7) Pierderile din categoriile de venituri prevazute la art. 61 lit. a), a¹) si f) provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza de catre contribuabil in limita a 70% din veniturile nete anuale de aceeași natura si sursa, realizate in strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in urmatoorii 5 ani fiscali consecutivi.

Modificat de art.LIII pct.70 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

Vezi: Comparatia cu [art.80 din Legea 571/2003](#)

Art. 119. - Stabilirea castigului net anual impozabil

(1) Castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operatiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum si din transferul aurului financiar se determina de organul fiscal competent ca diferenta intre castigul net anual si pierderile reportate din anii fiscali anteriori rezultate din aceste operatiuni.

(2) Pierdere neta anuala din operatiuni definite la art. 91 lit. c) si d) stabilita prin declaratia privind venitul realizat se recupereaza din castigurile nete anuale obtinute in urmatoorii 7 ani fiscali consecutivi.

(1) Castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operatiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum si din transferul aurului financiar se determina de contribuabil ca diferenta intre castigul net anual si pierderile reportate din anii fiscali anteriori rezultate din aceste operatiuni.

NOTA ETO: - In cuprinsul titlului IV - „Impozitul pe venit” la art. 62 lit. p), art. 91 lit. d), art. 93 alin. (2) lit. a), art. 94 denumire articol si alin. (6), art. 96 denumire articol si alin. (1), art. 98 si art. 119 alin. (1) se inlocuieste sintagma „aur financiar” cu „aur de investitii”.

Modificat de art.VI alin.(3) din [Legea 296/2020](#)

Art. 119. - (1) Castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operatiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum si din transferul aurului financiar se determina de contribuabil ca diferenta intre castigul net anual, calculat conform art. 96, si pierderile reportate din anii fiscali anteriori rezultate din aceste operatiuni.

Modificat de art.I pct.79 din [Legea 296/2020](#)

(2) Pierdere neta anuala din operatiuni prevazute la art. 91 lit. c) si d) stabilita prin declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice se recupereaza din castigurile nete anuale obtinute in urmatoorii 7 ani fiscali consecutivi.

Modificat de art.I pct.37 din [OUG 18/2018](#)

(3) Regulile de reportare a pierderilor sunt urmatoarele:

a) reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmatoorii 7 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal si netransmisibil;

c) pierdere reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului.

(4) Pierderile nete anuale provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza cu veniturile de aceeași natura si sursa, realizate in strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in urmatoorii 7 ani fiscali.

(4) Pierderile nete anuale provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza de catre contribuabil cu veniturile de aceeași natura si sursa, realizate in strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in urmatoorii 7 ani fiscali.

Modificat de art.I pct.37 din [OUG 18/2018](#)

(2) Pierdere neta anuala din operatiuni prevazute la art. 91 lit. c) si d) stabilita prin declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice se recupereaza in limita a 70% din castigurile nete anuale obtinute in urmatoorii 5 ani fiscali consecutivi.

(3) Regulile de reportare a pierderilor sunt urmatoarele:

a) reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmatoorii 5 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal si netransmisibil;

c) pierdere reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului.

(4) Pierderile nete anuale provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza de catre contribuabil in limita a 70% din castigurile nete anuale de aceeași natura si sursa, realizate in strainatate, pe fiecare tara, inregistrate in urmatoorii 5 ani fiscali consecutivi.

Modificat de art.LIII pct.71 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu [art.80¹ din Legea 571/2003](#)

Art. 120. - Declaratii privind venitul estimat/norma de venit

(1) Contribuabilii, precum si asociatii fara personalitate juridica, care incep o activitate in cursul anului fiscal, sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Fac exceptie contribuabilii care realizeaza venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa.

(2) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendare pentru care impunerea este finala, au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat/norma de venit, in termen de 30 de zile de la incheierea contractului intre parti. Declaratia privind venitul estimat/norma de venit se depune odata cu inregistrarea la organul fiscal a contractului

incheiat intre parti. Contribuabilii care obtin venituri din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal au obligatia inregistrarii contractului incheiat intre parti, precum si a modificarilor survenite ulterior, in termen de 30 de zile de la incheierea/producerea modificarii acestuia, la organul fiscal competent.

(3) Contribuabilii care in anul anterior au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia privind venitul estimat/norma de venit.

(4) Contribuabilii care in anul curent, pana la depunerea declaratiei privind venitul realizat, au optat pentru stabilirea impozitului final potrivit prevederilor art. 73 pot depune, odata cu declaratia privind venitul realizat in anul anterior, si declaratia privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, in vederea recalcularii platilor anticipate.

(5) Contribuabilii care determina venitul net pe baza de norme de venit, precum si cei pentru care cheltuielile se determina in sistem forfetar si care au optat pentru determinarea venitului net in sistem real depun declaratia privind venitul estimat/norma de venit completata corespunzator.

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(1) din OUG 15/2019

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(3) din OUG 15/2019

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din ORDONANTA Nr.6/2020

Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza in Romania si contributiile sociale datorate

Art. 120. - (1) Contribuabilii care desfasoara activitate, in cursul anului fiscal, in mod individual sau intr-o forma de asociere fara personalitate juridica, sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru venitul estimat a se realiza in fiecare an fiscal, indiferent daca in anul fiscal anterior au inregistrat pierderi, pana la data de 15 martie inclusiv a fiecarui an. Fac exceptie contribuabilii care realizeaza venituri pentru care impozitul se retine la sursa.

(2) Contribuabilii care incep o activitate in cursul anului fiscal sunt obligati sa depuna declaratia prevazuta la alin. (1) in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Fac exceptie contribuabilii care realizeaza venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa.

(3) Asociatiile fara personalitate juridica care incep o activitate in cursul anului fiscal sunt obligate sa depuna la organul fiscal competent Declaratia privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentiei fiscale, pentru venitul estimat a se realiza pentru anul fiscal, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

(4) Contribuabilii care determina venitul net pe baza de norme de venit, precum si cei pentru care cheltuielile se determina in sistem forfetar si care au optat pentru determinarea venitului net in sistem real depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice completata corespunzator, in termenul prevazut la alin. (1).

(5) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si/sau din activitati agricole, silvicultura si piscicultura pentru care impozitul se determina in sistem real si care in cursul anului fiscal isi inceteaza activitatea, precum si cei care intra in suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei in materie, au obligatia de a depune la organul fiscal competent declaratia unica privind impozitul pe

venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

(6) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendare pentru care impunerea este finala, au obligatia sa depuna declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in termen de 30 de zile de la incheierea contractului intre parti.

(6) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendare si din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, pentru care impunerea este finala, au obligatia sa completeze si sa depuna declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in termen de 30 de zile de la incheierea contractului intre parti si respectiv pana la data de 25 mai, inclusiv a fiecarui an, pentru contractele in curs, in cazul celor care au incheiat contractele respective in anii anteriori. Pentru contractele in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, determinarea venitului net anual se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

Modificat de art.I pct.80 din [Legea 296/2020](#)

(6) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendare, din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, precum si din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal platite de persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, pentru care impunerea este finala, au obligatia sa completeze si sa depuna declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in termen de 30 de zile de la incheierea contractului intre parti si respectiv pana la data de 25 mai, inclusiv a fiecarui an, pentru contractele in curs, in cazul celor care au incheiat contractele respective in anii anteriori. Pentru contractele in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, determinarea venitului net anual se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

Modificat de art.LIII pct.72 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(6¹) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendare si cele din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, au obligatia inregistrarii contractului incheiat intre parti, precum si a modificarilor survenite ulterior, in termen de cel mult 30 de zile de la incheierea/producerea modificarii acestuia, la organul fiscal competent.

Completat de art.I pct.50 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu contractele de inchiriere incheiate incepand cu 1 ianuarie 2023)

(6²) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (6¹) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Completat de art.I pct.50 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu contractele de inchiriere incheiate incepand cu 1 ianuarie 2023)

(7) In situatiile in care intervin modificari ale clauzelor contractuale sau in cazul rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti, pentru care determinarea venitului brut se efectueaza potrivit prevederilor art. 84 alin. (2) si in care chiria este exprimata in lei sau reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, venitul este recalculat de catre contribuabil, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice si a documentelor justificative. Determinarea venitului anual se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

(7) In situatiile in care intervin modificari ale clauzelor contractuale sau in cazul rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti, pentru care determinarea venitului brut se efectueaza potrivit prevederilor art. 84 alin. (2) si in care chiria este exprimata in lei sau reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, venitul este recalculat de catre contribuabil, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice. Determinarea venitului anual se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

Modificat de art.I pct.17 din [OUG 25/2018](#)

(8) Contribuabilii/asociatiile fara personalitate juridica care incep o activitate in luna decembrie depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.38 din [OUG 18/2018](#)

(9) Venitul net din activitati independente/activitati agricole desfasurate de persoana fizica cu handicap grav sau accentuat, in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, determinat pe baza normelor de venit sau in sistem real se reduce proportional

cu numarul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, de catre contribuabil, prin depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice in termen de 30 de zile de la obtinerea certificatului care atesta incadrarea in gradul de handicap. Impozitul datorat va fi calculat pentru venitul net anual redus proportional cu numarul de zile in care beneficiaza de scutirea de la plata impozitului.

Completat de art. I pct. 81 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Comparatia cu [art. 81 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 3622/2015](#)

- [Ordinul nr. 3780/2017](#)

- [Ordinul nr. 888/2018](#)

- [Ordinul nr. 1155/2018](#)

Determinarea si plata impozitului pe venitul anual estimat

Art. 120¹. - (1) Contribuabilii prevazuti la art. 120 au obligatia estimarii venitului net anual pentru anul fiscal curent, in vederea stabilirii impozitului anual estimat, prin depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale pana la data de 15 martie inclusiv a anului de realizare a venitului.

(1) Contribuabilii prevazuti la art. 120 au obligatia estimarii venitului anual impozabil/venitului net anual, dupa caz, pentru anul fiscal curent, in vederea stabilirii impozitului anual estimat, prin depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale pana la data de 25 mai inclusiv a anului de realizare a venitului.

Modificat de art. I pct. 51 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(2) Impozitul se determina de catre contribuabil prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual estimat considerat venit impozabil, iar plata se efectueaza la bugetul de stat, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

(2¹) In cazul veniturilor din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arenda si din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, cota de 10% se aplica asupra venitului anual impozabil estimat.

Completat de art. I pct. 52 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(2¹) In cazul veniturilor din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arenda, din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, precum si din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal platite de persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, cota de 10% se aplica asupra venitului net anual estimat.

Modificat de art. LIII pct. 73 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(3) Prevederile alin. (1) si (2) nu se aplica in cazul contribuabililor care realizeaza venituri pentru care impozitul se retine la sursa.

Completat de art. I pct. 39 din [OUG 18/2018](#)

Art. 121. - Stabilirea platilor anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor, activitati agricole impuse in sistem real, prevazute la art. 104 alin. (3), precum si din silvicultura si piscicultura, cu exceptia veniturilor din arendare, sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Nu se datoreaza plati anticipate in cazul contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat care realizeaza venituri din activitati independente, din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, prevazute la cap. II - Venituri din activitati independente si cap. VII - Venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, scutite de impozit pe venit.

(3) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (4), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile privind venitul estimat/norma de venit depuse in luna decembrie nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pana la sfarsitul anului urmand sa fie supus impozitarii potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat. Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza declaratiei privind venitul estimat/norma de venit si a contractului incheiat intre parti; sau

b) pe baza veniturilor determinate in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, in conformitate cu prevederile art. 68, potrivit optiunii. In cazul in care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, determinarea venitului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza impunerea.

(4) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectueaza potrivit deciziei de impunere.

(5) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate se stabilesc prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(6) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit prevazuta la art. 64.

(7) Platile anticipate stabilite pe baza contractelor incheiate intre parti in care chiria este exprimata in lei, potrivit prevederilor art. 88 alin. (2), precum si pentru veniturile din activitati independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezinta impozit final.

(8) In situatia rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti in care chiria este exprimata in lei, platile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 88 alin. (2) vor fi recalculate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative.

(9) In situatia rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti, pentru care determinarea venitului brut se efectueaza potrivit prevederilor art. 84 alin. (2) si in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, platile anticipate stabilite potrivit prevederilor alin. (1) vor fi recalculate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative. Determinarea venitului anual se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se emite decizia de impunere, impozitul fiind final.

(10) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si/sau din activitati agricole impuse in sistem real, silvicultura si piscicultura si care in cursul anului fiscal isi inceteaza activitatea, precum si cei care intra in suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei in materie, au obligatia de a depune la organul fiscal competent o declaratie, insotita de documente justificative, in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, in vederea recalcularii platilor anticipate.

(11) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (10) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F. Bonificatii pentru plata cu anticipatie a impozitului pe venitul anual estimat
Art. 121. - (1) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe venitul anual estimat se acorda o bonificatie. Nivelul bonificatiei si termenele de plata cu anticipatie se stabilesc prin legea anuala a bugetului de stat.
(2) Bonificatia prevazuta la alin. (1) se acorda si in cazul in care la definitivarea impozitului prin declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoane fizice se constata ca au fost achitate toate obligatiile fiscale datorate pentru anul precedent pana la termenele stabilite potrivit la alin. (1).

(3) Bonificatia se determina de contribuabil, iar impozitul de plata va fi diminuat cu valoarea bonificatiei. Valoarea bonificatiei se stabileste de catre contribuabil si se inscrie in mod distinct in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoane fizice, sub rezerva verificarii ulterioare.

(4) Valoarea bonificatiei nu intra in baza de calcul al impozitului pe venit.

(5) In cazul in care, ulterior depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, contribuabilul corecteaza impozitul pe venitul anual estimat in sensul majorarii acestuia, beneficiaza de bonificatie pentru impozitul pe venit anual estimat, inclusiv pentru sumele estimate suplimentar, daca acestea sunt stinse potrivit alin. (1).

(6) In cazul in care, ulterior depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale, contribuabilul corecteaza impozitul pe venitul anual estimat in sensul diminuarii acestuia, pentru sumele achitate in plus se aplica in mod corespunzator prevederile art. 167 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I pct.40 din BUG 18/2018

Vezi: Derogarea de la art.II alin.(1) din BUG 69/2020

Bonificatie pentru plata impozitului pe venitul anual

Art. 121. - (1) Incepand cu anul 2021, se poate acorda bonificatie de pana la 10% din impozitul pe venitul anual. Nivelul bonificatiei, termenele de plata si conditiile de acordare se stabilesc prin legea anuala a bugetului de stat.

(2) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

Modificat de art.I pct.1 din BUG 69/2020 (in vigoare din 1 ianuarie 2021)

Vezi: - Ordinul nr. 888/2018

- Ordinul nr. 1155/2018

Vezi: Comparatia cu art.82 din Legea 571/2003

Art. 122. - Declaratia privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, determinate in sistem real, au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate intr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere.

Vezi: Art.II alin.(12) din BUG 18/2018

(2) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si pentru contribuabilii prevazuti la art. 88 alin. (2), caz in care platile anticipate de impozit vor fi luate in calcul la stabilirea impozitului anual datorat, pentru situatiile in care intervin modificari ale clauzelor contractuale, cu exceptia art. 121 alin. (8).

(3) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si pentru contribuabilii prevazuti la art. 70, art. 84 alin. (3), art. 110 alin. (8) si art. 116.

(4) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a castigului net anual/pierderii nete anuale potrivit prevederilor cap. V - Venituri din investitii.

(5) Nu se depun declaratii privind venitul realizat pentru urmatoarele categorii de venituri:

a) venituri nete determinate pe baza de norme de venit, cu exceptia contribuabililor care au depus declaratii privind venitul estimat/norma de venit in luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;

b) venituri din activitati independente, a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 73;

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor sub forma de arenda, a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 84 alin. (8);

- d) venituri din cedarea folosintei bunurilor prevazute la art. 88 alin. (2) si la art. 121 alin. (9), a caror impunere este finala, cu exceptia contribuabililor care au depus declaratii privind venitul estimat/norma de venit in luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;
- e) venituri sub forma de salarii si venituri asimilate salariilor, pentru care informatiile sunt cuprinse in declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit sau declaratii lunare, depuse de contribuabilii prevazuti la art. 82;
- f) venituri din investitii, a caror impunere este finala;
- g) venituri din premii si din jocuri de noroc, a caror impunere este finala;
- h) venituri din pensii;
- i) venituri din activitati agricole, a caror impunere este finala, potrivit prevederilor art. 107 alin. (1);
- j) venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- k) venituri din alte surse, cu exceptia celor prevazute la art. 116.

Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate

Vezi: Art.IV din OUG 25/2018

Art. 122. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri/pierderi din activitati independente, din drepturi de proprietate intelectuala, din cedarea folosintei bunurilor, din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, determinate in sistem real, au obligatia de a depune declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor in vederea definitivarii impozitului anual pe venit. Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice se completeaza pentru fiecare sursa din cadrul fiecarei categorii de venit. Pentru veniturile realizate intr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuita din asociere.

(2) Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale se completeaza si de catre contribuabilii carora le sunt aplicabile prevederile de la art. 721, art. 84 alin. (3) si art. 116.

(3) Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale obligatorii se completeaza si se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a castigului net anual/pierderii nete anuale potrivit prevederilor cap. V - Venituri din investitii.

(4) Nu se depune Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice - cap. I, pentru urmatoarele categorii de venituri:

a) venituri nete determinate pe baza de norma de venit, cu exceptia celor care au depus declaratia prevazuta la art. 120;

(4) Nu se depune Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice - cap. I, pentru urmatoarele categorii de venituri:

Modificat de art.66 pct.6 din OUG 114/2018

a) venituri nete determinate pe baza de norma de venit, cu exceptia celor care au completat si depus declaratia prevazuta la art. 120 alin. (4);

Modificat de art.66 pct.6 din OUG 114/2018

a) venituri nete determinate pe baza de norma de venit, cu exceptia celor care au completat si depus declaratia prevazuta la art. 85 alin. (4⁹) si art. 120 alin. (4);

Modificat de art.I pct.82 din Legea 296/2020

b) venituri din drepturi de proprietate intelectuala, a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 72;

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor sub forma de arenda, a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 84 alin. (8);

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor sub forma de arenda, a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 84 alin. (8), precum si venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care chiria este exprimata in lei si nu s-a optat pentru stabilirea venitului net anual in sistem real, iar la sfarsitul anului anterior nu indeplinesc conditiile pentru calificarea veniturilor in categoria veniturilor din activitati independente;

Modificat de art.66 pct.6 din OUG 114/2018

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor sub forma de arenda, venituri din cedarea folosintei bunurilor platite de persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 84 alin. (8), respectiv art. 84¹ alin. (6), precum si venituri din cedarea folosintei bunurilor prevazute la art. 84 alin. (1) pentru care chiria este exprimata in lei.

Modificat de art.LIII pct.74 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 74 al art. LIII se aplica pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2024)

d) venituri sub forma de salarii si venituri asimilate salariilor, pentru care informatiile sunt cuprinse in declaratiile specifice;

e) venituri din investitii, a caror impunere este finala;

f) venituri din premii si din jocuri de noroc, a caror impunere este finala;

g) venituri din pensii;

h) venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;

i) venituri din alte surse, cu exceptia celor prevazute la art. 116.

"j) veniturile din vanzarea energiei electrice de catre prosumatorii, persoane fizice, altele decat cele organizate conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 44/2008, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 182/2016, la furnizorii de energie electrica cu care respectivii prosumatori au incheiate contracte de furnizare a energiei electrice, daca centralele electrice de productie a energiei electrice din surse regenerabile pe care le detin au puterea electrica instalata de cel mult 27 kW pe loc de consum."

Completat de art.IX pct.2 din Legea 155/2020

(5) Declaratia prevazuta la alin. (1) se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanta, conform art. 79 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

(5) Declaratia prevazuta la alin. (1)-(3) se completeaza si se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanta, conform art. 79 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.
Modificat de art.66 pct.6 din OUG 114/2018

Alineatul (5) al articolului 122 abrogat de art.III din OUG 35/2019

(6) Modelul, continutul, modalitatea de depunere si de gestionare a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.I pct.41 din OUG 18/2018

Vezi: Comparatia cu art.83 din Legea 571/2003

Vezi: - Ordinul nr. 3695/2016

Art. 123. - Stabilirea si plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecaruia dintre urmatoarele:

(1) Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 10% asupra fiecaruia dintre urmatoarele:

Modificat de art.I pct.36 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

a) venitul net anual impozabil;

b) castigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii, suma reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, castigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.

(3) Contribuabilii care au realizat venituri din activitati independente/activitati agricole, impusi pe baza de norma de venit, si/sau din cedarea folosintei bunurilor, care nu au obligatia depunerii declaratiei privind venitul realizat, pot dispune asupra destinatiei unei sume pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii, suma reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe venitul anual.

(4) Organul fiscal competent are obligatia calcularii, retinerii si platii sumei reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pentru:

a) venitul net anual impozabil;

b) castigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119;

c) veniturile mentionate la alin. (3).

(5) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1)-(4) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(6) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul realizat si emite decizia de impunere la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectueaza catre bugetul de stat.

(7) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuale se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie privind colectarea creantelor bugetare.

(8) Pentru anul fiscal 2016, organul fiscal competent stabileste impozitul anual datorat pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, avand in vedere prevederile art. 90 alin. (1), si emite decizia de impunere la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Stabilirea si plata impozitului anual datorat

Art. 123. - (1) Impozitul anual datorat se stabileste de contribuabili in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru veniturile realizate in anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra fiecaruia dintre urmatoarele:

a) venitul net anual impozabil determinat potrivit art. 118;

b) castigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.

Art. 123. - (1) Impozitul anual datorat se stabileste de contribuabili in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate in anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil determinat potrivit art. 118 din care se deduce costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, aprobata prin Legea nr. 64/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, puse in functiune in anul respectiv.

Modificat de art.I pct.83 din Legea 296/2020

"Art. 123. - (1) Impozitul anual datorat se stabileste de contribuabili in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate in anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil determinat potrivit art. 118, din care se deduce, in limita impozitului datorat, costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, puse in functiune in anul respectiv.

Modificat de art.I pct.24 din ORDONANTA Nr. 8/2021

La articolul 123, alineatul (1¹) abrogat de art.I pct.84 din Legea 296/2020

(1) Impozitul anual datorat se stabileste de contribuabili in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate in anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil determinat potrivit art. 118.

Modificat de art.LIIII pct.75 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(1²) Impozitul anual datorat se stabileste de contribuabili in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru veniturile realizate in anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra castigului net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.

Completat de art.I pct.85 din Legea 296/2020

(1³) In cazul asocierilor fara personalitate juridica, pentru stabilirea impozitului anual datorat de fiecare membru asociat, costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale puse in functiune in anul respectiv se distribuie proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere.

Completat de art.III pct.1 din OUG 19/2021

76. La articolul 123, alineatul (1³) abrogat de art.LIII pct.76 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) Impozitul anual datorat de contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor, precum si venituri din drepturi de proprietate intelectuala, pentru care determinarea venitului net anual se efectueaza prin utilizarea cotei forfetare de cheltuieli, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil.

(2) Impozitul anual datorat de contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor, precum si venituri din drepturi de proprietate intelectuala, pentru care determinarea venitului net anual se efectueaza prin utilizarea cotei forfetare de cheltuieli, se stabileste prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil."

Modificat de art.I pct.24 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(2) Impozitul anual datorat de contribuabilii care au realizat venituri din arenda, precum si venituri din drepturi de proprietate intelectuala, pentru care determinarea venitului net anual se efectueaza prin utilizarea cotei forfetare de cheltuieli, se stabileste prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil.

Modificat de art.I pct.53 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(2) Impozitul anual datorat de contribuabilii care realizeaza veniturile din cedarea folosintei bunurilor, altele decat cele pentru care venitul net anual se determina in sistem real, arenda si din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuintele proprietate personala, precum si de cei care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru care determinarea venitului net anual se efectueaza potrivit prevederilor art. 72¹, se stabileste prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului impozabil/venitului net anual impozabil, dupa caz.

Modificat de art.I pct.7 din Legea 370/2022

(2) Impozitul anual datorat de contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor, altele decat cele din arenda, din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuintele proprietate personala, din cedarea folosintei bunurilor platite de persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, precum si de cei care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru care determinarea venitului net anual se efectueaza potrivit prevederilor art. 72¹, se stabileste prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual.

Modificat de art.LIII pct.77 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(3) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii, suma reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 118 si 119, dupa caz, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor.

(4) Contribuabilii care au realizat venituri din activitati independente/activitati agricole, impusi pe baza de norma de venit, si/sau din cedarea folosintei bunurilor, precum si venituri din drepturi de proprietate intelectuala, potrivit art. 72, care nu au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice - cap. I Date privind veniturile realizate si contribuabilii care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala, potrivit art. 72¹, pot dispune asupra destinatiei unei sume pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii, suma reprezentand pana la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor.

(5) Organul fiscal competent are obligatia calcularii si platii sumei reprezentand pana la 2% din impozitul datorat.

(6) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1)-(5) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(3) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 118 si 119, dupa cum urmeaza:

a) in cota de 2% pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

b) in cota de 3,5% pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditate cu cel putin un serviciu social licentiat, in conditiile legii.

(4) Contribuabilii care au realizat venituri din activitati independente/activitati agricole, impusi pe baza de norma de venit si/sau din cedarea folosintei bunurilor, precum si venituri din drepturi de proprietate intelectuala, potrivit art. 72, care nu au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, si contribuabilii care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala, potrivit art. 72¹, pot dispune asupra destinatiei unei sume din impozitul datorat

pe venitul anual, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, dupa cum urmeaza:

a) in cota de 2% pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

b) in cota de 3,5% pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditate cu cel putin un serviciu social licentiat, in conditiile legii.

(3) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 118 si 119 pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, potrivit legii, in conformitate cu reglementarile art. 123¹.

(3) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat determinat potrivit prevederilor alin. (1) si alin. (12) pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, potrivit legii, in conformitate cu reglementarile art. 123¹.

Modificat de art.I pct.86 din [Legea 296/2020](#)

NOTA ETO: - Termenul de: 15 martie, inclusiv, prevazut pentru depunerea formularului 230 „Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat” la art. 123 alin. (4) si art. 123¹ din titlul IV - „Impozitul pe venit” al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si in alte acte normative, se inlocuieste cu termenul de: 25 mai, inclusiv.

Modificat de art.VI alin.(2) din [Legea 296/2020](#)

(4) Contribuabilii care au realizat venituri din activitati independente/activitati agricole, impusi pe baza de norma de venit si/sau din cedarea folosintei bunurilor, precum si venituri din drepturi de proprietate intelectuala, potrivit art. 72, care nu au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, si contribuabilii care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala, potrivit art. 72¹, pot dispune asupra destinatiei unei sume din impozitul datorat pe venitul anual, a unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii, in conformitate cu reglementarile art. 123¹, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, sub sanctiunea decaderii.

Modificat de art.I pct.18 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

La articolul 123, alineatele (3) si (4) abrogate de art.LIII pct.78 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5) Organul fiscal competent are obligatia calcularii si platii sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul datorat, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, depusa pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor.

(6) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (3)-(5) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.I pct.18 din [OUG 25/2018](#)

La articolul 123,alineatele (5) si (6) abrogate de art.I pct.19 din [Legea 30/2019](#) (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

(7) Plata impozitului anual datorat pentru venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil se efectueaza la bugetul de stat, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.42 din [OUG 18/2018](#)

(7) Plata impozitului anual datorat pentru venitul net anual impozabil/venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil se efectueaza la bugetul de stat, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.53 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(7) Plata impozitului anual datorat pentru venitul net anual/venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil se efectueaza la bugetul de stat, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.LIII pct.79 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(8) Contribuabilii care realizeaza venituri prevazute la art. 68² si art. 114 alin. (2) lit. k¹), la definitivarea impozitului anual de plata iau in calcul platile anticipate retinute la sursa, de catre platitorii de venituri. In cazul sumelor de restituit catre contribuabil dupa definitivarea impozitului anual datorat, se aplica in mod corespunzator prevederile Legii nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I pct.87 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Comparatia cu [art.84 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 3695/2016](#)

NOTA ETO: - Termenul de: 15 martie, inclusiv, prevazut pentru depunerea formularului 230 „Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual

datorat" la art. 123 alin. (4) si art. 123¹ din titlul IV - „Impozitul pe venit" al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si in alte acte normative, se inlocuieste cu termenul de: 25 mai, inclusiv.

Modificat de art.VI alin.(2) din Legea 296/2020

«Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinatiei unei sume din impozit

Vezi: Derogarea de la art.XIX alin.(6) din OUG 226/2020

Art. 123¹. - (1) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul stabilit potrivit art. 68¹ alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6), art. 101 alin. (12), art. 123 alin. (3) si (4) pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

(1) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul stabilit potrivit art. 78 alin. (6) si art. 82 alin. (6) pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

Modificat de art.LIIII pct.80 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"(1¹) Din suma astfel determinata se deduce costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, puse in functiune in anul respectiv."

Completat de art.I pct.5 din Lege 153/2020

(2) Entitatile nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, precum si unitatile de cult beneficiaza de sumele prevazute la alin. (1) daca la momentul platii acestora de catre organul fiscal sau angajatorul/platitorul de venit figureaza in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale prevazute la art. 25 alin. (4¹).

"(2) Entitatile nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii, precum si unitatile de cult beneficiaza de sumele prevazute la alin. (1) daca la momentul platii acestora de catre organul fiscal sau angajatorul/platitorul de venit figureaza in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale prevazute la art. 25 alin. (4¹). Sumele primite din impozitul anual datorat sunt folosite in scopul desfasurarii activitatilor nonprofit."

Modificat de art.I pct.25 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(3) Pentru contribuabilii prevazuti la art. 68¹ alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6), art. 101 alin. (12) si art. 123 alin. (4), obligatia calcularii si platii sumei prevazute la alin. (1) revine organului fiscal competent, pe baza cererii depuse de acestia pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, sub sanctiunea decaderii. Distribuirea sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul pe venitul datorat poate fi solicitata prin cerere pentru aceiasi beneficiari pentru o perioada de cel mult 2 ani si va putea fi reinnoita dupa expirarea perioadei respective.

"(3¹) Contribuabilii prevazuti la art. 68¹ alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6), art. 101 alin. (12) si art. 123 alin. (4) pot opta pentru depunerea cererii la entitatea nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii/unitatea de cult, beneficiara a sumei. Entitatea nonprofit/unitatea de cult are obligatia de a transmite, prin mijloace electronice de transmitere la distanta, la organul fiscal competent un formular prin care centralizeaza cererile primite de la contribuabili, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului, sub sanctiunea decaderii."

Completat de art.I pct.26 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(3) Pentru contribuabilii prevazuti la art. 78 alin. (6) si art. 82 alin. (6) obligatia calcularii si platii sumei prevazute la alin. (1) revine organului fiscal competent, pe baza cererii depuse de acestia pana la data de 25 mai inclusiv, a anului urmator celui de realizare a veniturilor, sub sanctiunea decaderii. Distribuirea sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul pe venitul datorat poate fi solicitata prin cerere pentru aceiasi beneficiari pentru o perioada de cel mult 2 ani si va putea fi reinnoita dupa expirarea perioadei respective.

(3) Pentru contribuabilii prevazuti la art. 78 alin. (6) si art. 82 alin. (6) obligatia calcularii si platii sumei prevazute la alin. (1) revine organului fiscal competent, pe baza cererii depuse de acestia pana la data de 25 mai inclusiv, a anului urmator celui de realizare a veniturilor, sub sanctiunea decaderii. Distribuirea sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul pe venitul datorat poate fi solicitata prin cerere pentru aceiasi beneficiari pentru o perioada de cel mult 2 ani si va putea fi reinnoita dupa expirarea perioadei respective.

(3¹) Contribuabilii prevazuti la art. 78 alin. (6) si art. 82 alin. (6) pot opta pentru depunerea cererii la entitatea nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii/unitatea de cult, beneficiara a sumei. Entitatea nonprofit/unitatea de cult are obligatia de a transmite, prin mijloace electronice de transmitere la distanta, la organul fiscal competent un formular prin care centralizeaza cererile primite de la contribuabili, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului, sub sanctiunea decaderii.

Modificat de art.LIIII pct.80 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3¹) Contribuabilii prevazuti la art. 78 alin. (6) si art. 82 alin. (6) pot opta pentru depunerea cererii la entitatea nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii/unitatea de cult, beneficiara a sumei. Entitatea nonprofit/unitatea de cult are obligatia de a transmite, prin mijloace electronice de transmitere la distanta, la organul fiscal competent un formular prin care centralizeaza cererile primite de la contribuabili, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului, sub sanctiunea decaderii.

Modificat de art.LIIII pct.80 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4) Pentru contribuabilii prevazuti la art. 123 alin. (3), obligatia calcularii si platii sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul pe venit revine organului fiscal competent, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, depuse de acestia pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, sub sanctiunea decaderii.

81. La articolul 123¹, alineatul (4) abrogat de art.LIIII pct.81 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (3) si (4) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

"(5) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (3), (3¹) si (4) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F."

Modificat de art.I pct.27 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(6) Prin exceptie de la alin. (3) si (4), contribuabilii prevazuti la art. 68¹ alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 78 alin. (6) si art. 82 alin. (6), pentru care impozitul pe venitul realizat se retine la sursa, pot opta, cu acordul angajatorului/platitorului de venit, printr-un in scris incheiat cu acesta, pentru calcularea, retinerea, declararea si plata sumei prevazute la alin. (1) catre beneficiari, pana la termenul de plata a impozitului.

(5) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (3) si (3¹) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(6) Prin exceptie de la alin. (3), contribuabilii prevazuti la art. 78 alin. (6) si art. 82 alin. (6), pentru care impozitul pe venitul realizat se retine la sursa, pot opta, cu acordul angajatorului/platitorului de venit, printr-un in scris incheiat cu acesta, pentru calcularea, retinerea, declararea si plata sumei prevazute la alin. (1) catre beneficiari, pana la termenul de plata a impozitului.

Modificat de art.LIIII pct.82 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(7) Optiunea de la alin. (6) ramane valabila pe perioada prevazuta in in scrisul incheiat intre parti, incepand cu veniturile realizate in luna exercitarii optiunii, dar nu mai mult de 2 ani fiscali consecutivi, pentru aceiasi beneficiari prevazuti la alin. (1) si poate fi reinnoita dupa expirarea perioadei respective. In acest interval contribuabilul poate renunta la optiunea privind distribuirea sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul pe venit sau poate schimba beneficiarii pentru care a optat anterior.

(8) Contribuabilii care opteaza pentru distribuirea prin retinerea la sursa a sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul pe venit datorat pentru sustinerea beneficiarilor prevazuti la alin. (1) nu mai pot exercita aceeasi optiune pentru aceeasi perioada si sursa de venit.

(9) Angajatorul/Platitorul de venit are obligatia ca la momentul platii sumelor reprezentand pana la 3,5% din impozitul datorat de persoanele fizice sa verifice daca entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiara figureaza in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale prevazute la art. 25 alin. (4¹).

(10) In situatia in care entitatea nonprofit/unitatea de cult nu figureaza in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale prevazute la art. 25 alin. (4¹), angajatorul/platitorul de venit are obligatia sa refuze efectuarea platii sumelor catre aceasta.»

Completat de art.I pct.19 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu 1 aprilie 2019)

Continuarea la actul compus pt. Legea 227/2015 (forma care include modificarile pe text) se gaseste in fisierul 30/07/2024, la care se poate ajunge accesand butonul de act compus.

Continuare la Actul compus pentru Legea 227/2015 din fisierul (29/07/2024)

CAPITOLUL XII

Proprietatea comuna si asociatiile fara personalitate juridica

Art. 124. - Venituri din bunuri sau drepturi care sunt detinute in comun

Venitul net obtinut din exploatarea bunurilor si drepturilor de orice fel, detinute in comun, este considerat ca fiind obtinut de proprietari, uzufructuari sau de alti

detinatori legali, inscrisi intr-un document oficial, si se atribuie proportional cu cotele-parti pe care acestia le detin in acea proprietate sau in mod egal, in situatia in care acestea nu se cunosc.

Vezi: Comparatia cu art.85 din Legea 571/2003

Art. 125. - Reguli privind asocierile fara personalitate juridica

(1) Prevederile prezentului articol nu se aplica:

a) fondurilor de pensii administrate privat si fondurilor de pensii facultative constituite conform prevederilor legislatiei specifice in materie;

b) fondurilor de investitii constituite ca asociatii fara personalitate juridica;

b) organismelor de plasament colectiv fara personalitate juridica constituite potrivit legislatiei specifice in materie;

Modificat de art.I pct.88 din Legea 296/2020

c) asocierilor fara personalitate juridica, in cazul in care membrii asociati realizeaza venituri stabilite potrivit art. 68.

"c) asocierilor fara personalitate juridica, in cazul in care membrii asociati realizeaza venituri stabilite potrivit art. 69."

Modificat de art.I pct.15 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

c) asocierilor fara personalitate juridica, in cazul in care membrii asociati realizeaza venituri stabilite potrivit art. 69. In cazul asocierilor cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III, sunt aplicabile prevederile alin. (7)-(9).

Modificat de art.I pct.54 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

In cazul asocierilor cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlurilor II sau III, sunt aplicabile prevederile alin. (7)-(9).

In cazul asocierilor cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlurilor II, III sau Legii nr. 170/2016, sunt aplicabile prevederile alin. (7)-(9).

Modificat de art.I pct.9 din Legea 177/2017

(2) In cadrul fiecarei asocieri fara personalitate juridica, constituita potrivit legii, asociatii au obligatia sa incheie contracte de asociere in forma scrisa, la inceperea activitatii, care sa cuprinda inclusiv date referitoare la:

a) partile contractante;

b) obiectul de activitate si sediul asociatiei;

c) contributia asociatilor in bunuri si drepturi;

d) cota procentuala de participare a fiecarui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzatoare contributiei fiecaruia;

e) desemnarea asociatului care sa raspunda pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice;

f) conditiile de incetare a asocierii. Contributiile asociatilor conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociatie. Contractul de asociere se inregistreaza la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data incheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul sa refuze inregistrarea contractelor, in cazul in care acestea nu cuprind datele solicitate conform prezentului alineat.

(3) In cazul in care intre membrii asociati exista legaturi de rudenie pana la gradul al patrulea inclusiv, partile sunt obligate sa faca dovada ca participa la realizarea venitului cu bunuri sau drepturi asupra carora au drept de proprietate. Pot fi membri asociati si persoanele fizice care au dobandit capacitate de exercitiu restransa.

(4) Asocierile, cu exceptia celor care realizeaza venituri din activitati agricole impuse pe baza normelor de venit, au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pana la data de 15 martie a anului urmator, declaratii anuale de venit, conform modelului stabilit de A.N.A.F., care vor cuprinde si distributia venitului net/pierderii pe asociati.

(4) Asocierile, cu exceptia celor care realizeaza venituri din activitati agricole impuse pe baza normelor de venit, au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pana la data de 15 februarie a anului urmator, declaratii anuale de venit, conform modelului stabilit prin ordin al presedintelui A.N.A.F., care vor cuprinde si distributia venitului net/pierderii aferent asociatilor.

Modificat de art.66 pct.7 din OUG 114/2018

(4) Asocierile, cu exceptia celor care realizeaza venituri din activitati agricole impuse pe baza normelor de venit, au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie a anului urmator, declaratii anuale de venit, conform modelului stabilit prin ordin al presedintelui A.N.A.F., care vor cuprinde si distributia venitului net/pierderii aferent asociatilor.

Modificat de art.I pct.89 din Legea 296/2020

(5) Venitul/Pierdere anual/anuala realizat(a) in cadrul asocierii se distribuie asociatilor proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere.

(6) Tratamentul fiscal al venitului realizat din asociere, in alte cazuri decat cele prevazute la alin. (8)-(10), va fi stabilit in aceeasi maniera ca si pentru categoria de venituri in care este incadrat.

(7) Obligatia inregistrarii veniturilor si cheltuielilor aferente activitatilor desfasurate in cadrul asocierilor cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlurilor II sau III, revine persoanei juridice.

(7) Obligatia inregistrarii veniturilor si cheltuielilor aferente activitatilor desfasurate in cadrul asocierilor cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlurilor II, III sau Legii nr. 170/2016, revine persoanei juridice.

Modificat de art.I pct.9 din Legea 177/2017

(7) Obligatia inregistrarii veniturilor si cheltuielilor aferente activitatilor desfasurate in cadrul asociierilor cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III, revine persoanei juridice.

Modificat de art.I pct.54 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

(8) In cazul asociierilor dintre o persoana juridica contribuabil potrivit titlului II - Impozitul pe profit - si o persoana fizica sau orice alta entitate - asociere fara personalitate juridica (indiferent de modalitatea de stabilire a venitului net pentru activitatea desfasurata de persoana fizica) se distribuie un/o venit net/pierdere neta asociatului persoana fizica proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere stabilit pe baza regulilor prevazute la titlul II. Impozitul datorat de persoana fizica se calculeaza, se retine si se plateste de catre persoana juridica potrivit regulilor prevazute la titlul II si reprezinta impozit final. Pierderile nu se compenseaza si nu se reporteaza potrivit prevederilor titlului IV. Contribuabilul persoana fizica nu are obligatii fiscale potrivit titlului IV.

(8¹) *In cazul asociierilor fara personalitate juridica constituite intre o persoana juridica, contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016, si o persoana fizica sau orice alta entitate - asociere fara personalitate juridica, indiferent de modalitatea de stabilire a venitului net pentru activitatea desfasurata de persoana fizica, persoana juridica distribuie un venit net/o pierdere neta proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere, determinate potrivit prevederilor titlului II. Pentru venitul net/pierdere neta obtinuta de persoanele fizice din asociere se aplica regimul fiscal stabilit potrivit prevederilor alin. (8).*

Completat de art.I pct.9 din Legea 177/2017

La articolul 125, alineatul (8¹) abrogat de art.I pct.55 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

Vezi: - Ordinul nr. 3726/2017

(9) In cazul asociierilor dintre o persoana juridica contribuabil potrivit titlului III - Impozitul pe veniturile microintreprinderilor - si o persoana fizica sau o entitate - asociere fara personalitate juridica (indiferent de modalitatea de stabilire a venitului net pentru activitatea desfasurata de persoana fizica), pentru impunerea veniturilor distribuite asociatului persoana fizica proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere, se aplica regulile prevazute la titlul III. Impozitul datorat de persoana fizica se calculeaza, se retine si se plateste de catre persoana juridica potrivit regulilor prevazute la titlul III si reprezinta impozit final. Pierderile nu se compenseaza si nu se reporteaza potrivit prevederilor titlului IV. Contribuabilul persoana fizica nu are obligatii fiscale potrivit titlului IV.

(10) In cazul asociierilor fara personalitate juridica constituite intre contribuabili care desfasoara activitate individual sau contribuabili care desfasoara activitate individual si o asociere fara personalitate juridica si pentru care stabilirea venitului anual pentru activitatea desfasurata se efectueaza pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli, veniturile realizate in cadrul asocierii respective nu sunt considerate distribuite, in vederea impunerii, contribuabililor care datoreaza impozit potrivit prezentului titlu, fiind aplicabile numai regulile stabilite pentru impunerea venitului determinat pe baza normelor de venit sau stabilit pe baza cotelor forfetare.

Vezi: Comparatia cu art.86 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 158/2016 privind tratament fiscal asociere in participatiune

Vezi: - Ordinul nr. 3695/2016

CAPITOLUL XIII

Aspecte fiscale internationale

Art. 126. - Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati independente

(1) Persoanele fizice nerezidente, care desfasoara o activitate independenta, prin intermediul unui sediu permanent in Romania, sunt impozitate, potrivit prezentului titlu, la venitul net anual impozabil din activitatea independenta, ce este atribuibil sediului permanent.

(2) Venitul net dintr-o activitate independenta care este atribuibil unui sediu permanent se determina conform art. 68, in urmatoarele conditii:

a) in veniturile impozabile se includ numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent;

b) in cheltuielile deductibile se includ numai cheltuielile aferente realizarii acestor venituri.

Vezi: Comparatia cu art.87 din Legea 571/2003

Art. 127. - Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati dependente

Persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitati dependente in Romania sunt impozitate potrivit prevederilor cap. III din prezentul titlu.

Vezi: Comparatia cu art.88 din Legea 571/2003

Art. 128. - Reguli de stabilire a bazei de calcul al veniturilor impozabile pentru persoanele fizice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European

(1) Persoana fizica rezidenta intr-unul din statele membre ale Uniunii Europene sau intr-unul din statele Spatiului Economic European beneficiaza de aceleasi deductii ca si persoanele fizice rezidente, la stabilirea bazei de calcul pentru veniturile impozabile obtinute din Romania. Baza de calcul se determina dupa regulile proprii fiecarei categorii de venit, in functie de natura acestuia, potrivit titlului IV.

(2) Deductiile prevazute la alin. (1) se acorda in limita stabilita prin legislatia romana in vigoare pentru persoana fizica rezidenta, daca persoana fizica rezidenta intr-unul dintre statele membre ale Uniunii Europene sau intr-unul dintre statele Spatiului Economic European prezinta documente justificative si daca acestea nu sunt deduse in statul de rezidenta al persoanei fizice.

(3) Prevederile alin. (1) si (2) nu se aplica persoanelor fizice rezidente intr-unul dintre statele membre ale Spatiului Economic European cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii.

Vezi: Comparatia cu art.88¹ din Legea 571/2003

Art. 129. - Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente

(1) Persoanele fizice nerezidente, care obtin alte venituri decat cele prevazute la art. 126, 127 si la titlul VI, datoreaza impozit potrivit reglementarilor prezentului titlu.

(2) Veniturile supuse impunerii, din categoriile prevazute la alin. (1), se determina pe fiecare sursa, potrivit regulilor specifice fiecarei categorii de venit, impozitul fiind final.

(3) Cu exceptia platii impozitului pe venit prin retinere la sursa, contribuabilii persoane fizice nerezidente, care realizeaza venituri din Romania, potrivit prezentului titlu, au obligatia sa declare si sa plateasca impozitul corespunzator fiecarei surse de venit.

Vezi: Comparatia cu art.89 din Legea 571/2003

Art. 130. - Venituri obtinute din strainatate

(1) Persoanele fizice prevazute la art. 59 alin. (1) lit. a) si cele care indeplinesc conditiile prevazute la art. 59 alin. (2) datoreaza impozit pentru veniturile obtinute din strainatate.

(1) Persoanele fizice prevazute la art. 59 alin. (1) lit. a) si cele care indeplinesc conditiile prevazute la art. 59 alin. (2) si (2¹) datoreaza impozit pentru veniturile obtinute din strainatate.

Modificat de art.I pct.56 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

(2) Veniturile realizate din strainatate se supun impozitarii prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate dupa regulile proprii fiecarei categorii de venit, in functie de natura acestuia.

(3) Pentru veniturile obtinute din strainatate de natura celor obtinute din Romania si neimpozabile in conformitate cu prevederile prezentului titlu se aplica acelasi tratament fiscal ca si pentru cele obtinute din Romania.

(3) Pentru veniturile obtinute din strainatate de natura celor obtinute din Romania si neimpozabile/scutite in conformitate cu prevederile prezentului titlu se aplica acelasi tratament fiscal ca si pentru cele obtinute din Romania.

Modificat de art.I pct.37 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3¹) Prin exceptie de la alin. (2), in situatia in care venitul net anual in Romania se determina pe baza normei de venit, pentru veniturile obtinute din strainatate de natura celor obtinute din Romania, venitul net anual obtinut in statul strain se determina in conformitate cu regulile prevazute la art. 68 sau se raporteaza la venitul brut obtinut din statul strain, dupa caz.

Completat de art.I pct.90 din Legea 296/2020

(4) Contribuabilii care obtin venituri din strainatate conform alin. (1) au obligatia sa le declare, potrivit declaratiei specifice, pana la data de 25 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.

(4) Contribuabilii care obtin venituri din strainatate conform alin. (1) au obligatia sa le declare in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului, precum si sa efectueze calculul si plata impozitului datorat, in cadrul aceluiasi termen, cu luarea in considerare a metodei de evitare a dublei impuneri, prevazuta de conventia de evitare a dublei impuneri.

Modificat de art.I pct.43 din OUG 18/2018

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat, conform deciziei de impunere anuala, se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie privind colectarea creantelor bugetare.

La articolul 130, alineatele (5) si (6) abrogate de art.I pct.44 din OGU 18/2018

(7) Contribuabilii care obtin venituri din strainatate de aceeasi natura cu cele obtinute din Romania pentru care exista dreptul de a dispune asupra destinatiei sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul pe venitul datorat, prevazute la art. 123¹ alin. (1), pot dispune si asupra destinatiei sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul pe venitul realizat in strainatate, datorat in Romania, dupa deducerea creditului fiscal.

Completat de art.I pct.19 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

83. La articolul 130, alineatele (7)-(10) abrogate de art.LIII pct.83 din OGU 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(8) Optiunea se exercita pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii/unitatilor de cult, care figureaza in Registrul entitatilor/unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

Completat de art.I pct.19 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

83. La articolul 130, alineatele (7)-(10) abrogate de art.LIII pct.83 din OGU 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(9) Pentru contribuabilii prevazuti la alin. (7), obligatia calcularii si platii sumei prevazute reprezentand pana la 3,5% din impozit pe venit datorat in Romania, dupa deducerea creditului fiscal, revine organului fiscal competent, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, depuse de acestia pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, sub sanctiunea decaderii.

Completat de art.I pct.19 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

83. La articolul 130, alineatele (7)-(10) abrogate de art.LIII pct.83 din OGU 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(10) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (9) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Completat de art.I pct.19 din Legea 30/2019 (se aplica incepand cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate in anul 2019)

Vezi: Comparatia cu art.90 din Legea 571/2003

Vezi: - Ordinul nr. 3695/2016

- Ordinul nr. 3726/2017

Art. 131. - Evitarea dublei impuneri prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii

(1) Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru acelasi venit si pentru aceeasi perioada impozabila, sunt supusi impozitului pe venit atat pe teritoriul Romaniei, cat si in statul strain cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, iar respectiva conventie prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri metoda creditului, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat in Romania a impozitului platit in strainatate, in limitele prevazute in prezentul articol.

(2) Contribuabilii persoane fizice rezidente care realizeaza un venit si care, potrivit conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un alt stat, pot fi impuse in celalalt stat, iar respectiva conventie prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, respectivul venit va fi scutit de impozit in Romania. Acest venit se declara in Romania, dar este scutit de impozit daca se anexeaza documentul justificativ eliberat de autoritatea competenta a statului strain, care atesta impozitul platit in strainatate.

(2) Contribuabilii persoane fizice rezidente care realizeaza un venit si care, potrivit conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu un alt stat, poate fi impus in celalalt stat, iar respectiva conventie prevede ca metoda de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, respectivul venit va fi scutit de impozit in Romania. Acest venit se declara in Romania si se inscrie in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

Modificat de art.I pct.45 din OGU 18/2018

(3) Creditul fiscal/Scutirea se acorda daca sunt indeplinite, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul strain in care s-a platit impozitul;

b) impozitul platit in strainatate, pentru venitul obtinut in strainatate, a fost efectiv platit de persoana fizica. Plata impozitului in strainatate se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competenta a statului strain respectiv;

b) impozitul platit in strainatate, pentru venitul obtinut in strainatate, a fost efectiv platit de persoana fizica. Plata impozitului in strainatate se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competenta a statului strain sau de catre platitorul de venit/agentul care retine la sursa impozitul in situatia in care autoritatea competenta a statului strain nu elibereaza un astfel de document. Pentru veniturile pentru care nu se realizeaza retinerea la sursa, impozitul platit in strainatate de persoana fizica se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competenta a statului strain, sau prin copia declaratiei fiscale sau a documentului similar depusa/depus la autoritatea competenta straina insotita de documentatia care atesta plata acestuia, in situatia in care autoritatea competenta a statului strain nu elibereaza documentul justificativ.

Modificat de art.I pct.91 din Legea 296/2020

c) venitul pentru care se acorda credit fiscal/scutire face parte din una dintre categoriile de venituri prevazute la art. 61.

(4) Creditul fiscal se acorda la nivelul impozitului platit in strainatate, aferent venitului din sursa din strainatate, dar nu poate fi mai mare decat partea de impozit pe venit datorat in Romania, aferenta venitului impozabil din strainatate. In situatia in care contribuabilul in cauza obtine venituri din strainatate din mai multe state, creditul fiscal admis a fi dedus din impozitul datorat in Romania se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare tara si pe fiecare natura de venit.

(4) Creditul fiscal se stabileste de catre contribuabil la nivelul impozitului platit in strainatate, aferent venitului din sursa din strainatate, dar nu poate fi mai mare decat partea de impozit pe venit datorat in Romania, aferenta venitului impozabil din strainatate. In situatia in care contribuabilul in cauza obtine venituri din strainatate din mai multe state, creditul fiscal admis a fi dedus din impozitul datorat in Romania se va calcula, potrivit procedurii prevazute la alin. (3), pentru fiecare tara si pe fiecare natura de venit. Creditul se stabileste din impozitul pe venit calculat pentru anul in care impozitul a fost platit statului strain, daca exista documentatia corespunzatoare, conform prevederilor legale, care atesta plata impozitului in strainatate.

Modificat de art.I pct.45 din OG 18/2018

(5) Dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, pentru veniturile din economii, definite la art. 242, obtinute de persoanele fizice rezidente din acele state membre care au perioada de tranzitie specificata la art. 246, se aplica metoda de eliminare a dublei impuneri, prevazuta la art. 251 alin. (2).

La articolul 131, alineatul (5) abrogat de art.I pct.46 din OG 18/2018

(6) In vederea calculului creditului fiscal, sumele in valuta se transforma la cursul de schimb mediu anual al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din anul de realizare a venitului. Veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice rezidente, precum si impozitul aferent, exprimate in unitati monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Nationala a Romaniei, se vor transforma astfel:

a) din moneda statului de sursa intr-o valuta de circulatie internationala, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din tara de sursa;

b) din valuta de circulatie internationala in lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din anul de realizare a venitului respectiv.

Vezi: Comparatia cu art.91 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 138/2016 privind dobanzi comerciale - rezidenti (declarare si plata)

CAPITOLUL XIV

Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

Art. 132. - Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

(1) Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, sunt obligati sa calculeze, sa retina, sa plateasca si sa declare impozitul retinut la sursa, pana la termenul de plata a acestuia inclusiv, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.

(2) Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii si asimilate salariilor, din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, din pensii, din arendare, precum si a persoanelor juridice care au obligatia calcularii, retinerii si platii impozitului datorat de persoana fizica potrivit art. 125 alin. (8) si (9), care au obligatia depunerii Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit ."

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (2), platitorii de venituri din salarii si asimilate salariilor au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, pana la termenul prevazut la alin. (1).

Art. 132. - (1) Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, sunt obligati sa calculeze, sa retina, sa plateasca si sa declare impozitul retinut la sursa, pana la termenul de plata a acestuia inclusiv.

Modificat de art.I pct.14 din OG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(2) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii si asimilate salariilor, din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, din arendare, precum si a persoanelor juridice care au obligatia calcularii, retinerii si platii impozitului datorat de persoana fizica potrivit art. 125 alin. (8) si (9), care au obligatia depunerii Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit ."

Modificat de art.I pct.14 din OG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"(2) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii si asimilate salariilor, din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala, din arendare, precum si a persoanelor juridice care au obligatia calcularii, retinerii si platii impozitului datorat de persoana fizica potrivit art. 125 alin. (8) si (9), care au obligatia depunerii Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit ."

La articolul 132 alineatul (2) modificat de art.I pct.3 din Legea 2/2017

(2) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent,

pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii si asimilate salariilor, care au obligatia depunerii Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit.

Modificat de art.I pct.38 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii si asimilate salariilor si a platitorilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, acestia avand obligatia depunerii Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.

Modificat de art.I pct.47 din [OUG 18/2018](#)

(2) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii si asimilate salariilor, platitorilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuala, platitorilor de venituri in baza contractelor de activitate sportiva, venituri din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, acestia avand obligatia depunerii Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.

Modificat de art.I pct.19 din [OUG 25/2018](#)

(2) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii si asimilate salariilor, platitorilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuala, platitorilor de venituri in baza contractelor de activitate sportiva, venituri din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, acestia avand obligatia depunerii Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.

Modificat de art.I pct.92 din [Legea 296/2020](#)

"(2) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii si asimilate salariilor, platitorilor de venituri din pensii, platitorilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuala, platitorilor de venituri in baza contractelor de activitate sportiva, venituri din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, acestia avand obligatia depunerii Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate."

Modificat de art.XXIV pct.7 din [OUG 130/2021](#)

Vezi: [Comparatia cu art.93 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 3695/2016](#)

- [Ordinul nr. 3726/2017](#)

CAPITOLUL XV

Dispozitii tranzitorii si finale

Art. 133. - Dispozitii tranzitorii

(1) Pentru veniturile realizate in anul fiscal 2015, obligatiile fiscale sunt cele in vigoare la data realizarii venitului.

(2) In situatia in care pentru veniturile realizate incepand cu anul fiscal 2016 contribuabilii datoreaza plati anticipate in cursul anului fiscal, in contul impozitului anual datorat, acestea vor fi stabilite potrivit reglementarilor in vigoare in anul anterior.

Abrogat de art.I pct.16 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(3) Prevederile prezentului titlu se vor aplica pentru veniturile realizate si cheltuielile efectuate de persoanele fizice incepand cu data de 1 ianuarie 2016.

Vezi: - [Ordinul nr. 950/2016](#)

(4) Prevederile art. 68 alin. (4) lit. k) se aplica pentru activele neamortizabile achizitionate incepand cu data de 1 ianuarie 2016.

(5) Prevederile art. 68 alin. (4) lit. e) se aplica numai pentru mijloacele fixe achizitionate incepand cu 1 ianuarie 2012.

(6) Prevederile art. 118 alin. (3)-(5) se aplica pentru pierderile inregistrate incepand cu data de 1 ianuarie 2016.

(7) Deducerea speciala pentru creditele restructurate, reglementata potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 46/2014](#), se acorda contribuabililor care obtin venituri din salarii la functia de baza sau venituri din pensii aferente lunilor cuprinse in perioada 1 ianuarie 2016-31 decembrie 2017, in conditiile stabilite potrivit actului normativ mentionat.

NOTA ETO: (1) Dispozitiile art. 133 alin. (7) din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica pana la data de 31 decembrie 2017.

(2) Incepand cu data de 1 ianuarie 2018 alin. (7) al art. 133 din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se abroga.

Modificat de art.II din [Legea 61/2017](#)

"(8) Cota de impozit de 5% se aplica asupra veniturilor din dividende distribuite incepand cu data de 1 ianuarie 2016."

Completat de art.I pct.17 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(9) Pentru veniturile realizate in anul fiscal 2017, obligatiile fiscale sunt cele in vigoare la data realizarii venitului.

Completat de art.I pct.39 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: - [Ordinul nr. 2093/2018](#)

(10) Prevederile prezentului titlu se aplica pentru veniturile realizate si cheltuielile efectuate de persoanele fizice incepand cu data de 1 ianuarie 2018.

Completat de art.I pct.39 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(11) In cazul veniturilor din dobanzi pentru depozitele la termen/la vedere/conturi curente constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate, anterior datei de 1 ianuarie 2018, cota de impozit de 10% se aplica incepand cu veniturile inregistrate in contul curent/de depozit/rascumparate/platite, incepand cu aceasta data.

Completat de art.I pct.39 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(12) In cazul veniturilor din salarii si asimilate salariilor, precum si in cazul veniturilor din pensii, prevederile prezentului titlu se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2018.

Completat de art.I pct.39 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(13) Pentru veniturile realizate in anul 2017, se aplica urmatoarele reguli:

a) contribuabilii care aveau obligatia depunerii declaratiei privind venitul realizat, din Romania si din strainatate, potrivit reglementarilor in vigoare la data realizarii venitului, au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazute la art. 122, respectiv art. 130, pana la data de **15 iulie 2018 inclusiv 31 iulie 2018**;

NOTA ETO: Termenul prevazut la art. 133 alin. (13) lit. a), alin. (14) lit. a), alin. (15) lit. a), art. 151 alin. (4) si art. 174 alin. (4) din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 31 iulie 2018.

Modificat de art.3 din [OUG 63/2018](#)

b) organul fiscal stabileste impozitul anual datorat prin emiterea deciziei de impunere pe baza declaratiei prevazute la art. 122, potrivit reglementarilor in vigoare la data realizarii venitului. La stabilirea venitului net anual impozabil/castigului net anual impozabil vor fi avute in vedere pierderile fiscale reportate pentru fiecare sursa de venit, precum si metodele de evitare a dublei impuneri, dupa caz.

Completat de art.I pct.48 din [OUG 18/2018](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 2093/2018](#)

(14) Pentru veniturile realizate in anul 2018, se aplica urmatoarele reguli:

a) prin exceptie de la prevederile art. 120, termenul de depunere a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice este de pana la data de **15 iulie 2018 inclusiv 31 iulie 2018** 25 mai 2020 inclusiv;

NOTA ETO: Termenul prevazut la art. 133 alin. (13) lit. a), alin. (14) lit. a), alin. (15) lit. a), art. 151 alin. (4) si art. 174 alin. (4) din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 31 iulie 2018.

Modificat de art.3 din [OUG 63/2018](#)

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(3) din [OUG 15/2019](#)

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii [nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile

ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din ORDONANTA Nr.6/2020

b) calculul impozitului pe venitul estimat prevazut la art. 1201 se efectueaza de contribuabili in cadrul aceluiasi termen.

Completat de art.I pct.48 din OUG 18/2018

(15) In anul 2018 se acorda urmatoarele bonificatii:

a) pentru depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin mijloace electronice de transmitere la distanta conform art. 79 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la 15 iulie 2018 inclusiv 31 iulie 2018, se acorda o bonificatie de 5% din impozitul pe venit platit integral pana la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentand obligatiile fiscale anuale pentru anul 2018. Valoarea bonificatiei diminueaza impozitul pe venitul net anual platit;

NOTA ETO: Termenul prevazut la art. 133 alin. (13) lit. a), alin. (14) lit. a), alin. (15) lit. a), art. 151 alin. (4) si art. 174 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 31 iulie 2018.

Modificat de art.3 din OUG 63/2018

b) pentru plata cu anticipatie a impozitului pe venit se acorda o bonificatie de 5% din impozitul pe venit anual estimat platit integral pana la 15 decembrie 2018 inclusiv. Valoarea bonificatiei diminueaza impozitul pe venitul net anual estimat platit.

Completat de art.I pct.48 din OUG 18/2018

(15) In anul 2018 se acorda urmatoarele bonificatii:

a) pentru depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin mijloace electronice de transmitere la distanta conform art. 79 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la 15 iulie 2018 inclusiv, se acorda o bonificatie de 5% din impozitul pe venit platit integral pana la 15 martie 2019 inclusiv 31 iulie 2019 inclusiv, reprezentand obligatiile fiscale anuale pentru anul 2018. Valoarea bonificatiei diminueaza impozitul pe venitul/castigul net anual si/sau impozitul pe venitul anual, de plata;

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut la art. 133 alin. (15) lit. a) din Codul fiscal pentru acordarea bonificatiei se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin. (5) din OUG 15/2019

b) pentru plata cu anticipatie a impozitului pe venit se acorda o bonificatie de 5% din impozitul pe venit anual estimat declarat prin Declaratia unica si platit integral pana la 15 decembrie 2018 inclusiv. Valoarea bonificatiei diminueaza impozitul pe venitul net anual estimat si/sau impozitul pe venitul anual estimat, de plata.

c) bonificatia prevazuta la lit. a) de care beneficiaza persoanele fizice care obtin venituri anuale pentru care exista obligatia completarii si depunerii numai a declaratiei prevazute la art. 120 se acorda de catre organul fiscal.

Completat de art.66 pct.8 din OUG 114/2018

Modificat de art.III pct.3 din OUG 89/2018

Vezi: - Ordinul nr. 888/2018

- Ordinul nr. 1155/2018

(15¹) Procedura de acordare a bonificatiei prevazuta la alin. (15) se stabileste prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Completat de art.66 pct.9 din OUG 114/2018

NOTA ETO : Termenul de emitere a ordinului privind procedura prevazuta la art. 133 alin. (15¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum a fost modificata si completata prin prezenta ordonanta de urgenta, este de 45 de zile de la publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentului act normativ.

Modificat de art.67 alin. (2) din OUG 114/2018

(15²) Prevederile art. 68 alin. (7¹) nu se aplica pentru operatiunile in curs de efectuare la data de 1 ianuarie 2021, ci numai pentru operatiunile efectuate incepand cu aceasta data.

Completat de art.I pct.93 din Legea 296/2020

(15³) Prevederile art. 85 alin. (2)-(4⁹) si (6), art. 87, art. 89 alin. (2) si art. 122 alin. (4) lit. a) se aplica pentru veniturile realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2021, iar cele referitoare la prevederile art. 85 alin. (8¹) si art. 86 se aplica incepand cu aceeasi data.

Completat de art.I pct.93 din Legea 296/2020

(15⁴) Pentru veniturile realizate din inchirierea in scop turistic a camerelor

situate in locuinte proprietate personala, inainte de data de 1 ianuarie 2021, obligatiile fiscale sunt cele in vigoare in perioada respectiva.

Completat de art.I pct.93 din Legea 296/2020

(15⁵) Prevederile art. 92 se aplica pentru veniturile realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2021. In cazul operatiunilor cu instrumente financiare derivate, pierderile obtinute din operatiuni efectuate pana la data de 1 ianuarie 2021 nu se reporteaza si nu se compenseaza, acestea reprezentand pierderi definitive ale contribuabilului.

Completat de art.I pct.93 din Legea 296/2020

(15⁶) Costul de achizitie al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, puse in functiune in anul 2020 se deduce din impozitul anual datorat potrivit reglementarilor in vigoare in anul 2020.

Completat de art.I pct.93 din Legea 296/2020

"(15⁷) In anul 2021, termenul de depunere a declaratiei anuale de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitatile supuse regimului transparentiei fiscale, prevazuta la art. 107 alin. (5) si art. 125 alin. (4), este pana la data de 15 aprilie 2021 inclusiv. In cadrul aceluiasi termen, asociatul desemnat are obligatia transmiterii catre fiecare membru asociat a informatiilor referitoare la venitul impozabil/venitul net/pierdere ce ii revine corespunzator cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii sau corespunzator cotei de participare, conform contractului de asociere, dupa caz."

Completat de art.I pct.6 din OUG 13/2021

(16) In cazul in care conditiile prevazute la alin. (15) sunt indeplinite cumulativ se aplica ambele bonificatii.

Completat de art.I pct.48 din OUG 18/2018

(17) Prevederile art. 121 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.

Completat de art.I pct.48 din OUG 18/2018

(18) Contribuabilii au obligatia de determinare a venitului net anual impozabil/castigului net anual impozabil/pierderii nete anuale, de efectuare a calculului si de plata a impozitului anual datorat, pentru veniturile realizate din Romania si din strainatate, pe fiecare sursa de venit, potrivit prevederilor in vigoare in anul fiscal 2018.

Completat de art.I pct.48 din OUG 18/2018

(19) La stabilirea venitului net anual impozabil/castigului net anual impozabil vor fi avute in vedere pierderile fiscale reportate pentru fiecare sursa de venit, precum si metodele de evitare a dublei impuneri, dupa caz.

Completat de art.I pct.48 din OUG 18/2018

(20) Prevederile art. 682, art. 114 alin. (2) lit. k1) si lit. l) sunt aplicabile pentru veniturile realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2021 si cheltuielile aferente dobandirii drepturilor de creanta respective, care nu au fost luate in calcul la determinarea venitului impozabil in anii anteriori anului 2021.

Completat de art.I pct.94 din Legea 296/2020

"(21) Contribuabilii care in anul 2021 au realizat venituri din inchirierea in scop turistic a unui numar de sub 5 camere inchiriate in scop turistic, situate in locuinte proprietate personala, indiferent de numarul de locuinte in care sunt situate acestea, si au determinat venitul net anual in sistem real, pe baza datelor din contabilitate, in anul 2022 determina venitul net anual pe baza normelor de venit."

Completat de art.I pct.28 din ORDONANTA Nr. 8/2021

"(22) In vederea determinarii impozitului pe venit datorat in cazul transferului titlurilor de valoare/operatiunilor cu instrumente financiare derivate se aplica urmatoarele reguli:

a) pentru anul fiscal cuprins intre 1 ianuarie 2022-31 decembrie 2022, inclusiv, se procedeaza dupa cum urmeaza:

(i) pentru castigurile/pierderile aferente perioadei, obligatiile fiscale sunt cele in vigoare la data realizarii castigului/inregistrarii pierderii;

(ii) pierdere neta obtinuta din transferul titlurilor de valoare si din operatiuni cu instrumente financiare derivate care nu au fost efectuate prin entitatile prevazute la art. 961 alin. (1), aferenta anului fiscal 2022, respectiv perioadei cuprinse intre 1 ianuarie 2022-31 decembrie 2022, inclusiv, se reporteaza si se compenseaza, potrivit regulilor de reportare;

b) in cazul transferului titlurilor de valoare si operatiunilor cu instrumente financiare derivate, efectuate prin entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1), dobandite anterior datei de 1 ianuarie 2023, impozitul se calculeaza astfel:

(i) prin aplicarea unei cote de 3% asupra castigului realizat incepand cu data de 1 ianuarie 2023, pentru cele detinute o perioada mai mica de 365 de zile de la data dobandirii;

(ii) prin aplicarea unei cote de 1% asupra castigului determinat potrivit legii, realizat incepand cu data de 1 ianuarie 2023, pentru cele detinute o perioada mai mare

de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii;

c) pierderile obținute și necompensate până la data de 1 ianuarie 2023 din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate efectuate prin entitățile prevăzute la art. 96¹ alin. (1) nu se raportează, acestea reprezentând pierderi definitive ale contribuabilului indiferent de data la care au fost înregistrate."

Completat de art. I pct. 9 din [Legea 142/2022](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(23) În cazul contractelor de închiriere aflate în derulare la data de 1 ianuarie 2023, înregistrarea, la organul fiscal competent, a contractului încheiat între părți și a modificărilor survenite se efectuează în termen de cel mult 90 de zile de la data la care a intervenit obligația înregistrării acestora.

Completat de art. I pct. 57 din [ORDONANȚA Nr. 16/2022](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(24) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor aferente anilor fiscali anteriori anului 2024, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare în anul de realizare a venitului. Pierdere raportată, necompensată, precum și pierdere fiscală înregistrată în anul fiscal 2023, reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Completat de art. LIII pct. 84 din [OUG 115/2023](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(25) Sumele reprezentând costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, puse în funcțiune în anul 2023, precum și sumele de aceeași natură raportate, se deduc din impozitul pe venitul anual datorat pentru anul 2023. Sumele rămase care nu sunt scăzute din impozitul pe venitul anual datorat pentru anul 2023 nu se raportează și reprezintă cheltuieli deductibile la stabilirea venitului net anual, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, începând cu veniturile aferente anului 2024. În cazul asocierilor fără personalitate juridică, pentru stabilirea impozitului anual datorat de fiecare membru asociat pentru anul 2023, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul 2023 se distribuie proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere.

Completat de art. LIII pct. 84 din [OUG 115/2023](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(26) Obligațiile declarative ale notarilor publici cu privire la transferurile proprietăților imobiliare efectuate în semestrul II al anului 2023 sunt cele în vigoare la data de 31 decembrie 2023.

Completat de art. LIII pct. 84 din [OUG 115/2023](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(27) Pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenți anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se compensează din veniturile nete anuale sau, după caz, castigurile nete anuale realizate începând cu anul 2024, pe perioada rămasă din cei 7 ani, în limita a 70% din veniturile nete anuale sau, după caz, castigurile nete anuale respective. Pentru aplicarea limitei de 70%, pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenți anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se cumulează cu pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024.

Completat de art. LIII pct. 84 din [OUG 115/2023](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(28) Prevederile referitoare la dreptul contribuabililor de a dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit, stabilit potrivit art. 68¹ alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 101 alin. (12), art. 123 alin. (3) și (4), art. 130 alin. (7)-(9), precum și procedura de aplicare a prevederilor corespunzătoare, prevăzută la art. 123¹ și art. 130 alin. (10), în vigoare până la data de 31 decembrie 2023, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii, se aplică pentru redirectionarea impozitului pe venit aferent veniturilor realizate în anul 2023.

Completat de art. LIII pct. 84 din [OUG 115/2023](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu [art. 94 din Legea 571/2003](#)

Art. 134. - Definitivarea impunerii pe anul fiscal

Pentru definitivarea impozitului aferent venitului realizat într-un an fiscal se va elabora formularistica necesară, ce va fi aprobată prin ordin al președintelui A.N.A.F., în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

Vezi: Comparatia cu [art. 95 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordin nr. 950/2016](#)
- [Ordin nr. 3695/2016](#)

TITLUL V

Contributii sociale obligatorii

Vezi: - [Legea 186/2016](#)

Art. 1. - (1) Prin derogare de la prevederile Legii [nr. 263/2010](#) privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii [nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, persoanele care nu au calitatea de pensionari pot efectua plata contributiei de asigurari sociale pentru perioadele de timp in care nu au avut calitatea de asigurat in sistemul public de pensii sau intr-un sistem de asigurari sociale neintegrat acestuia.

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

Art. 135. - Sfera contributiilor sociale

In sensul prezentului titlu, contributiile sociale definite la art. 2 alin. (2) sunt contributiile sociale obligatorii.

Vezi: Comparatia cu art.296² din [Legea 571/2003](#)

„Definitii

Art. 135¹. - In intelesul prezentului titlu, prin salariu de baza minim brut pe tara se intelege salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata aprobat prin hotarare a Guvernului.”

Completat de art.I pct.40 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

„Definitii

Art. 135¹. - (1) In intelesul prezentului titlu, prin salariu de baza minim brut pe tara se intelege salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata aprobat prin hotarare a Guvernului sau prin alte acte normative.

Modificat de art.I pct.95 din [Legea 296/2020](#)

(2) In situatia in care, prin hotarare a Guvernului sau prin alte acte normative, se utilizeaza, in acelasi an, mai multe valori ale salariului minim brut pe tara, diferentiat in functie de studii, de vechime sau alte criterii prevazute de lege, in aplicarea prevederilor art. 145, 148, 151, 157¹, 170, 174 si 180, se ia in calcul valoarea cea mai mica a salariului minim brut pe tara, daca prin lege nu se prevede altfel.”

Modificat de art.I pct.58 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

(2) In situatia in care, prin hotarare a Guvernului sau prin alte acte normative, se utilizeaza, in acelasi an, mai multe valori ale salariului minim brut pe tara, diferentiat in functie de studii, de vechime sau alte criterii prevazute de lege, in aplicarea prevederilor art. 145, 146, 148, 151, 157¹, 170, 174 si 180, se ia in calcul valoarea cea mai mica a salariului minim brut pe tara, daca prin lege nu se prevede altfel.

Modificat de art.I pct.58 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

(2) In situatia in care, prin hotarare a Guvernului sau prin alte acte normative, se utilizeaza, in acelasi timp, mai multe valori ale salariului minim brut pe tara, in aplicarea prevederilor art. 145, 146 si 157¹, se ia in calcul valoarea cea mai mica a salariului minim brut pe tara, daca prin lege nu se prevede altfel.

Modificat de art.LIII pct.85 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

(3) In aplicarea prevederilor art. 148, 151, 170, 174 si 174¹, in situatia in care, prin hotarare a Guvernului, se utilizeaza in cursul aceluasi an mai multe valori ale salariului minim brut pe tara, la verificarea incadrarii venitului in plafoanele anuale, precum si la stabilirea bazei anuale de calcul al contributiei de asigurari sociale, respectiv al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate, se ia in calcul valoarea salariului minim brut pe tara in vigoare la data de 25 mai a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contributiile sociale. Prevederea se aplica si in cazul optiunii exprimate potrivit art. 180 alin. (1) lit. a).

Completat de art.LIII pct.86 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozitiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

„Dispozitii generale privind regulile aplicabile veniturilor realizate din strainatate

Art. 135². - Pentru veniturile realizate din strainatate, in vederea stabilirii contributiilor sociale obligatorii se aplica regulile proprii fiecarei categorii de venit, in functie de natura acestora, cu respectarea legislatiei europene aplicabile in

domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte."

Completat de art.I pct.96 din [Legea 296/2020](#)

CAPITOLUL II

Contributiile de asigurari sociale datorate bugetului
asigurarilor sociale de stat

SECTIUNEA 1

Contribuabilii/Platitorii de venit la sistemul
public de pensii

Art. 136. - Contribuabilii/Platitorii de venit la sistemul public de pensii

Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabili/platitori de venit la sistemul public de pensii, cu respectarea legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, dupa caz:

a) cetatenii romani, cetatenii altor state sau apatrizii, pe perioada in care au, conform legii, domiciliul ori resedinta in Romania;

b) cetatenii romani, cetatenii altor state si apatrizii care nu au domiciliul sau resedinta in Romania, in conditiile prevazute de legislatia europeana aplicabila in domeniul securitatii sociale, precum si de acordurile privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte;

"b) cetatenii romani, cetatenii altor state si apatrizii care nu au domiciliul sau resedinta in Romania, in conditiile prevazute de legislatia europeana aplicabila in domeniul securitatii sociale, precum si de acordurile privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, cu exceptia nomazilor digitali, definiti in conformitate cu prevederile art. 2 lit. n⁴) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 194/2002](#) privind regimul strainilor in Romania, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile in care nomadul digital este prezent pe teritoriul Romaniei pentru o perioada sau mai multe perioade care nu depasesc 183 de zile pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive, care se incheie in anul calendaristic vizat;"

Modificat de art.unic pct.1 din [Legea 69/2023](#)

c) persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, atat pe perioada in care persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii ori asimilate salariilor desfasoara activitate, cat si pe perioada in care acestea beneficiaza de concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;

d) Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, prin agentii pentru ocuparea fortei de munca judetene si a municipiului Bucuresti, pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie de somaj sau, dupa caz, de alte drepturi de protectie sociala ori de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate care se acorda din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, si pentru care dispozitiile legale prevad plata de contributii de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat din bugetul asigurarilor pentru somaj;

e) Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin casele de asigurari de sanatate subordonate, pentru persoanele prevazute la art. 1 alin. (2), art. 23 alin. (2) si la art. 32 din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 158/2005](#) privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 399/2006](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

e) Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin casele de asigurari de sanatate subordonate, pentru persoanele prevazute la art. 1 alin. (1) lit. B si alin. (2), art. 23 alin. (2) si la art. 32 din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 158/2005](#) privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 399/2006](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

Modificat de art.LIII pct.87 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

f) unitatile trimitatoare, pentru personalul roman trimis in misiune permanenta in strainatate, inclusiv pentru categoriile de personal trimise in misiune temporara sau permanenta in strainatate prevazute prin hotarare a Guvernului, pentru sotul/sotia care insoteste personalul trimis in misiune permanenta in strainatate si caruia/careia i se suspenda raporturile de munca sau raporturile de serviciu si pentru membrii Corpului diplomatic si consular al Romaniei, carora li se suspenda raporturile de munca, ca urmare a participarii la cursuri ori alte forme de pregatire in strainatate, pe o durata care depaseste 90 de zile calendaristice.

Vezi: Comparatia cu art.296³ din [Legea 571/2003](#)

SECȚIUNEA a 2-a

Veniturile pentru care se datorează contribuția
și cotele de contribuții

Art. 137. - Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale

(1) Contribuabilii/Platitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:

(1) Contribuabilii/Platitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuția de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri realizate din România și din afara României, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România:

Modificat de art.I pct.41 din OUG 79/2017 (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;

b) venituri din activități independente, definite conform art. 67;

Vezi: Art.LXI din OUG 115/2023

"b) venituri din activități independente, definite conform art. 67, cu excepția celor din vânzarea energiei electrice de către prosumatorii, persoane fizice, altele decât cele organizate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016, la furnizorii de energie electrică cu care respectivii prosumatori au încheiat contracte de furnizare a energiei electrice, dacă centralele electrice de producere a energiei electrice din surse regenerabile pe care le dețin au puterea electrică instalată de cel mult 27 kW pe loc de consum."

Modificat de art.IX pct.3 din Legea 155/2020

b¹) venituri din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 70, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 72 alin. (3);

Completat de art.I pct.49 din OUG 18/2018

c) indemnizații de somaj;

d) indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

(2) Pentru veniturile prevăzute la alin. (1) se datorează contribuții de asigurări sociale și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situațiile prevăzute la art. 60 alin. (1) și (2).

"(2) Pentru veniturile prevăzute la alin. (1) se datorează contribuții de asigurări sociale și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situațiile prevăzute la art. 60."

Modificat de art.I pct.18 din OUG 50/2015 (intră în vigoare la 1 ianuarie 2016)

Vezi: Procedura 19/2016 privind PFA - condiții de exercitare a activităților și impozitarea

Vezi: - Ordin nr. 3567/2017

Art. 138. - Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

a) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;

b) 31,3% pentru condiții deosebite de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;

c) 36,3% pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 25,8% pentru contribuția datorată de angajator.

„Cotele de contribuții de asigurări sociale

Art. 138. - Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

a) 25% datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit prezentei legi;

b) 4% datorată în cazul condițiilor deosebite de muncă, astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;

c) 8% datorată în cazul condițiilor speciale de muncă, astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora."

Modificat de art.I pct.42 din OUG 79/2017 (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Art.19 din Legea 340/2015

Vezi: Derogarea de la art.II din OUG 48/2020

Prevederi speciale pentru domeniul construcțiilor

Art. 138¹. - (1) În perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcțiilor și care se încadrează în condițiile

prevazute la art. 60 pct. 5, cota contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 138 lit. a) cu 3,75 puncte procentuale prevăzută la art. 138 lit. a) se reduce cu 3,75 puncte procentuale.

RECTIFICARE

In cuprinsul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri in domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, publicată in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 1.116 din 29 decembrie 2018, se face următoarea rectificare :

- la art. 66 pct. 10 [cu referire la art. 138¹ alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal], in loc de: „... prevăzută la art. 138 lit. a) cu 3,75 puncte procentuale.” se va citi: „... prevăzută la art. 138 lit. a) se reduce cu 3,75 puncte procentuale.”

Vezi: Derogarea de la art.XIX alin.(3) din OUG 226/2020

Art. 138¹. - (1) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor, de la angajatori care desfasoara activitati in sectorul constructii si se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5, cota contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 138 lit. a) se reduce cu 3,75 puncte procentuale. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028.

Modificat de art.I pct.97 din Legea 296/2020

(1) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor in baza contractelor individuale de munca incheiate cu angajatori care desfasoara activitati in sectorul constructii si se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5, cota contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 138 lit. a) se reduce cu 3,75 puncte procentuale. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028.

Modificat de art.I pct.59 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

"Art. 138¹. - (1) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor in baza contractelor individuale de munca incheiate cu angajatori care desfasoara activitati in sectorul constructii si se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5, cota contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 138 lit. a) se reduce cu punctele procentuale corespunzatoare cotei de contributie la fondul de pensii administrat privat prevazute in Legea nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028.

Modificat de art.III pct.16 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

(2) Persoanele prevazute la alin. (1) care datoreaza contributia la fondul de pensii administrat privat reglementat de Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt scutite de la plata acestei contributii in limita cotei prevazute la alin. (1).

(3) Prevederile alin. (1) si (2) se aplica potrivit instructiunilor la ordinul comun al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii, familiei, protectiei sociale si persoanelor varstnice si al ministrului sanatatii, prevazut la art. 147 alin. (17).

(3) Prevederile alin. (1) si (2) se aplica potrivit procedurii aprobate prin ordinul ministrului finantelor prevazut la art. 60 pct. 5 lit. d).

Modificat de art.I pct.4 din Legea 135/2022

Completat de art.66 pct.10 din OUG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

Prevederi speciale pentru sectorul agricol

Art. 138². - (1) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor incheiate cu angajatori care desfasoara activitati in sectorul agricol si in industria alimentara care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 7, cota contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 138 lit. a) se reduce cu 3,75 puncte procentuale. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028.

(1) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor in baza contractelor individuale de munca incheiate cu angajatori care desfasoara activitati in sectorul agricol si in industria alimentara si se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 7, cota contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 138 lit. a) se reduce cu 3,75 puncte procentuale. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028.

Modificat de art.I pct.60 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

"Art. 138². - (1) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor in baza contractelor individuale de munca incheiate cu angajatori care desfasoara activitati in sectorul agricol si in industria alimentara si se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 7, cota contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 138 lit. a) se reduce cu punctele procentuale corespunzatoare cotei de contributie la fondul de pensii administrat privat prevazute in Legea nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028."

Modificat de art.III pct.17 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

(2) Prevederile art. 138¹ alin. (2) si (3) se aplica in mod corespunzator si persoanelor fizice prevazute la alin. (1).

(3) Prevederile alin. (1) si (2) se aplica potrivit procedurii aprobate prin ordinul ministrului finantelor prevazut la art. 60 pct. 7 lit. d).

Completat de art.I pct.5 din Legea 135/2022

Prevederi specifice sectorului agricol

Art. 138³. - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 138¹ alin. (1) si (2) si art. 138² alin. (1) si (2), persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor din domeniile respective pot opta pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat.

"Art. 138³. - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 138¹ alin. (1) si (2) si art. 138² alin. (1) si (2), persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor din domeniile respective pot opta pentru plata contributiei datorata la fondul de pensii administrat privat."

Modificat de art.III pct.18 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

(2) Optiunea se depune in scris, la angajator, acesta retinand contributia aferenta potrivit prevederilor legale.

Completat de art.I pct.5 din Legea 135/2022

"Prevederi speciale pentru activitatea de creare de programe pentru calculator

88. Articolul 138³ abrogat de art.LIII pct.88 din OUG 115/2023
(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

Art. 138⁴. - (1) Pentru persoanele fizice prevazute la art. 60 pct. 2, cota contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 138 lit. a) se reduce cu punctele procentuale corespunzatoare cotei de contributie la fondul de pensii administrat privat prevazute in Legea nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028.

(1) Pentru persoanele fizice prevazute la art. 60 pct. 2, cota contributiei de asigurari sociale prevazuta la art. 138 lit. a) se reduce cu punctele procentuale corespunzatoare cotei de contributie la fondul de pensii administrat privat prevazute in Legea nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028, la locul unde se afla functia de baza, pentru veniturile brute lunare de pana la 10.000 lei inclusiv, obtinute din salarii si asimilate salariilor realizate de persoana fizica in baza unui contract individual de munca, raport de serviciu, act de delegare sau detasare sau a unui statut special prevazut de lege, dupa caz. Partea din venitul brut lunar ce depaseste 10.000 lei nu beneficiaza de facilitati fiscale.

Modificat de art.LIII pct.89 din OUG 115/2023

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei OUG 115/2023

(2) Persoanele prevazute la alin. (1) care datoreaza contributia la fondul de pensii administrat privat reglementat de Legea nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt scutite de la plata acestei contributii in limita cotei prevazute la alin. (1).

Completat de art.III pct.19 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), persoanele fizice prevazute la art. 60 pct. 2 pot opta pentru plata contributiei datorata la fondul de pensii administrat privat.

90. La articolul 138⁴, alineatele (3) si (4) abrogate de art.LIII pct.90 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

(4) Optiunea se depune in scris, la angajator, acesta retinand contributia aferenta potrivit prevederilor legale, incepand cu veniturile lunii urmatoare celei in care s-a inregistrat optiunea."

90. La articolul 138⁴, alineatele (3) si (4) abrogate de art.LIII pct.90 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

Prevederi specifice activitatii de creare de programe pentru calculator, sectorului constructii, sectorului agricol si industriei alimentare

Art. 138⁵. - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 138¹ alin. (1) si (2), art. 138² alin. (1) si (2) si art. 138⁴ alin. (1) si (2), persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor din domeniile respective pot opta pentru plata contributiei datorate la fondul de pensii administrat privat.

(2) Optiunea se depune in scris, la angajator, acesta retinand contributia aferenta potrivit prevederilor legale, incepand cu veniturile lunii urmatoare celei in care s-a inregistrat optiunea.

(3) Persoanele fizice prevazute la art. 60 pct. 2, 5 si 7 pot renunta la optiunea exprimata potrivit prevederilor alin. (2), prin depunerea unei solicitari in scris la angajator. Aceasta se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare depunerii solicitarii.

(4) Regulile privind aplicarea prevederilor alin. (2) si (3) se stabilesc de angajator prin regulamentul intern sau, dupa caz, prin alt document intern emis de acesta.

(5) Prevederile art. 60¹ se aplica in mod corespunzator in vederea determinarii veniturilor din salarii si asimilate salariilor pentru care se aplica cota redusa prevazuta la art. 138¹ alin. (1), art. 138² alin. (1) sau art. 138⁴ alin. (1).

Completat de art.LIII pct.91 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

SECTIUNEA a 3-a

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat in cazul persoanelor care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum si in cazul persoanelor pentru care plata unor prestatii sociale se achita de institutii publice

Art. 139. - Baza de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunara de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale, in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, o reprezinta castigul brut realizat din salarii si venituri asimilate salariilor, in tara si in alte state, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, care include:

Vezi: Derogarea de la art. XXXVII din [OUG 168/2022](#)

„Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor

Vezi: Derogarea de la art.III alin.(1) din [OUG 69/2020](#)

Vezi: Derogarea de la art.1 din [OUG 67/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art.LXXIII din [OUG 115/2023](#)

Art. 139. - (1) Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale, in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, o reprezinta castigul brut realizat din salarii si venituri asimilate salariilor, in tara si in alte state, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, care include:

Modificat de art.I pct.43 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi [Decizia 5/2020](#) care admite sesizarea formulata de Curtea de Apel Brasov - Sectia civila in Dosarul nr. 92/119/2019 si, in consecinta, stabileste ca:

In interpretarea si aplicarea dispozitiilor art. 139 alin. (1) lit. a), art. 142 lit. s) pct. 3, precum si ale art. 157 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Legea [nr. 227/2015](#) privind [Codul fiscal](#), cu modificarile si completarile ulterioare, indemnizatia de hrana acordata personalului din sistemul sanitar, in conformitate cu dispozitiile art. 18 alin. (1) si (5) din Legea-cadru [nr. 153/2017](#) privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, cu modificarile si completarile ulterioare, se cuprinde in baza de

calcul al contributiei de asigurari sociale si in baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate, incepand cu data de 1 ianuarie 2018.

a) veniturile din salarii, in bani si/sau in natura, obtinute in baza unui contract individual de munca, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevazut de lege. In situatia personalului roman trimis in misiune permanenta in strainatate, veniturile asupra carora se datoreaza contributia sunt cele prevazute la art. 145 alin. (1) lit. a);

b) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii de demnitate publica, stabilite potrivit legii;

c) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop patrimonial;

d) remuneratia administratorilor societatilor, companiilor/societatilor nationale si regiilor autonome, desemnati/numiti in conditiile legii, precum si sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor si in consiliul de administratie;

e) remuneratia obtinuta de directorii cu contract de mandat si de membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si drepturile cuvenite managerilor, in baza contractului de management prevazut de lege;

f) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, dupa caz, precum si sumele primite pentru participarea in consilii, comisii, comitete si altele asemenea;

g) sumele din profitul net cuvenite administratorilor societatilor, potrivit legii sau actului constitutiv, dupa caz, precum si participarea la profitul unitatii pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

h) sumele reprezentand participarea salariatilor la profit, potrivit legii;

i) sume reprezentand salarii/diferente de salarii, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/ hotarari judecatoresti definitive si executorii;

j) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati, potrivit legii, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotarare a Guvernului pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

"j) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiiile suplimentare primite de salariati in baza clauzei de mobilitate, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotarare a Guvernului pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate;

Modificat de art.II pct.3 din Legea 72/2022

j) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiiile suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti in Hotararea Guvernului nr. 38/2008, cu modificarile ulterioare, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate;

Modificat de art.I pct.61 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

j) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiiile suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti in Hotararea Guvernului nr. 38/2008, cu modificarile ulterioare, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza distinct pentru fiecare luna in parte, prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile corespunzator fiecarei luni din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate.

Modificat de art.LIIII pct.92 din OUG 115/2023

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei OG 115/2023

k) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariatii care au stabilite raporturi de munca cu angajatori din strainatate, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in Romania, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordata personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotarare a Guvernului, corespunzator tariei de rezidenta a angajatorului, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte;

1) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare primite pe perioada deplasarii, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

i) sume reprezentand salarii/diferente de salarii, stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept.

Modificat de art.I pct.98 din Legea 296/2020

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotarare a Guvernului pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

1) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare primite pe perioada deplasarii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic.

Plafonul aferent valorii a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic se calculeaza prin raportarea celor 3 remuneratii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada deplasarii;"

Modificat de art.II pct.3 din Legea 72/2022

1) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare primite pe perioada deplasarii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare

a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic.

Plafonul aferent valorii a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic se calculeaza distinct pentru fiecare luna in parte, prin raportarea celor 3 remuneratii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile corespunzator fiecarei luni din perioada deplasarii.

Modificat de art.LIII pct.92 din [OUG 115/2023](#)

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei [OUG 115/2023](#)

m) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite pe perioada deplasarii in Romania, in interesul desfasurarii activitatii, de catre administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entitati din strainatate, astfel cum este prevazut in raporturile juridice respective, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordata personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotarare a Guvernului, corespunzator tarii de rezidenta a entitatii, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva;

n) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, in baza contractului de mandat, potrivit Legii [nr. 230/2007](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

o) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de angajator sau din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii, primite pe perioada in care persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, pentru care baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale este suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la alin. (3), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical;

o) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de angajator sau din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii, primite pe perioada in care persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, pentru care baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale este suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 143 alin. (2), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical;"

Modificat de art.I pct.9 din [Legea 177/2017](#)

o) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate suportate de angajator sau din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii, primite pe perioada in care persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, conform prevederilor legale;

Modificat de art.II pct.1 din [OUG 3/2018](#)

Vezi: Art.V din [OUG 8/2018](#)

p) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, potrivit legii;

q) veniturile reprezentand plati compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de munca.

r) indemnizatia de hrana si indemnizatia de vacanta acordata potrivit prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.66 pct.11 din [OUG 114/2018](#)

s) remuneratia bruta primita pentru activitatea prestata de zilieri, potrivit legii.

Completat de art.II pct.1 din [OUG 26/2019](#) (intra in vigoare incepand cu veniturile lunii mai 2019)

"s)valoarea nominala a tichetelor cadou prevazute la art. 76 alin. (3) lit. h), acordate de catre angajatori, potrivit legii;"

Completat de art.XXIV pct.8 din [OUG 130/2021](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei ordonante de urgenta;)

t) veniturile prevazute la art. 142 lit. aa1), pentru partea care depaseste limitele prevazute la respectiva dispozitie.

Completat de art.I pct.62 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

(2) In situatia in care totalul veniturilor prevazute la alin. (1) este mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, contributia individuala de asigurari sociale se calculeaza in limita acestui plafon, pe fiecare loc de realizare a venitului.

(3) Castigul salarial mediu brut prevazut la alin. (2) este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si aprobat prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat.

[Alineatele \(2\) si \(3\) ale articolului 139 abrogate de art.I pct.10 din \[OUG 3/2017\]\(#\)](#)

(4) Sumele prevazute la alin. (1) lit. d) si f) intra in baza lunara de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale, indiferent daca persoanele respective sunt din cadrul aceleiasi societati ori din afara ei, indiferent daca sunt pensionari sau angajati cu contract individual de munca.

(4) Sumele prevazute la alin. (1) lit. d) si f) intra in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale, indiferent daca persoanele respective sunt din cadrul aceleiasi entitati ori din afara ei, pensionari sau angajati cu contract individual de munca."

Modificat de art.I pct.43 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

„Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfasurata in strainatate

Art. 139¹. - Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale, in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri reprezentand remuneratii, indemnizatii, alte venituri similare, precum si orice alte avantaje, in bani si/sau in natura, obtinute din strainatate in calitate de membri ai consiliului de administratie, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanti in adunarea generala a actionarilor sau orice alte activitati desfasurate in functii similare pentru activitatea desfasurata in strainatate la angajatori/platitori care nu au sediul permanent si nu sunt rezidenti fiscali in Romania, o reprezinta castigul brut realizat din venituri asimilate salariilor, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte."

Completat de art.I pct.99 din Legea 296/2020

Vezi: Procedura 61/2016 privind deplasări interne - baza impozabilă profit, impozit pe venit și contribuții sociale

Vezi: Procedura 166/2016 privind deplasări externe - baza impozabila profit, impozit pe venit si contributii sociale

Art. 140. - Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora, prevazute la art. 136 lit. c)

Pentru persoanele prevazute la art. 136 lit. c), baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale o reprezinta suma castigurilor brute prevazute la art. 139, realizate de persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor. Baza de calcul nu poate fi mai mare decat produsul dintre numarul asiguratilor pentru care angajatorul datoreaza contributie diferentiata in functie de conditiile de munca, din luna pentru care se calculeaza aceasta contributie datorata bugetului asigurarilor sociale de stat, si valoarea corespunzatoare a de 5 ori castigul salarial mediu brut. In situatia depasirii acestui plafon, in cazul angajatorilor care datoreaza contributie la bugetul asigurarilor sociale de stat, diferentiata in functie de conditiile de munca, baza de calcul la care se datoreaza aceasta contributie, corespunzatoare fiecărei conditii de munca, se stabileste proportional cu ponderea, in total baza de calcul, a castigurilor salariale brute realizate in fiecare dintre conditiile de munca.

Art. 140

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora, prevazute la art. 136 lit. c)

Pentru persoanele prevazute la art. 136 lit. c), baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale o reprezinta suma castigurilor brute prevazute la art. 139, realizate de persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor asupra carora se datoreaza contributia individuala.

Modificat de art.I pct.11 din OUG 3/2017

„Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora, prevazute la art. 136 lit. c)

Art. 140. - (1) Pentru persoanele prevazute la art. 136 lit. c), baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale o reprezinta suma castigurilor brute prevazute la art. 139, realizate de persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor asupra carora se datoreaza contributia individuala.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in cazul castigului lunar brut prevazut la art. 139, realizat in baza unui contract individual de munca cu norma intreaga sau cu timp partial, al carui nivel este sub nivelul salariului minim brut pe tara garantat in plata aprobat prin hotarare a Guvernului, venitul luat in calcul la determinarea bazei lunare de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori sau persoanele asimilate acestora este salariul minim brut pe tara in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale, corespunzator numarului zilelor lucratoare din luna in care contractul a fost activ.

(3) Prevederile alin. (2) nu se aplica persoanelor prevazute la art. 136 lit. c), pe perioada in care salariatii acestora se afla in una dintre urmatoarele situatii: a) sunt elevi sau studenti, cu varsta pana la 26 de ani, aflatii intr-o forma de scolarizare;

b) sunt ucenici, potrivit legii, in varsta de pana la 18 ani;

c) sunt persoane cu dizabilitati carora prin lege li se recunoaste posibilitatea de a lucra mai putin de 8 ore pe zi;

d) au calitatea de pensionari pentru limita de varsta in sistemul public de pensii, cu exceptia pensionarilor pentru limita de varsta care beneficiaza de pensii de serviciu in baza unor legi/statute speciale, precum si a celor care cumuleaza pensia pentru limita de varsta din sistemul public de pensii cu pensia stabilita in unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;

e) realizeaza in cursul aceleiasi luni venituri din salarii sau asimilate salariilor in baza a doua sau mai multe contracte individuale de munca, iar baza lunara de calcul cumulata aferenta acestora este cel putin egala cu salariul minim brut pe tara.

(4) In aplicarea prevederilor alin. (3), angajatorul solicita documente justificative persoanelor fizice aflate in situatiile prevazute la alin. (3) lit. a), c) si d), iar in cazul situatiei prevazute la alin. (3) lit. e), procedura de aplicare se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice."

Articolul 140 modificat de art.I pct.1 din Ordonanta 4/2017 (intra in vigoare la data de 1 august 2017 si se aplica incepand cu veniturile aferente lunii august 2017)

„Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora

Art. 140. - Pentru persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale o reprezinta suma castigurilor brute prevazute la art. 139, realizate de persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor asupra carora se datoreaza contributia, pentru activitatea desfasurata in conditii deosebite, speciale sau in alte conditii de munca.”

Modificat de art.I pct.44 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora

Vezi: Derogarea de la art.1 din [OUG 67/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art. XXXVII din [OUG 168/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art.LXXIII din [OUG 115/2023](#)

Art. 140. - (1) Pentru persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale o reprezinta suma castigurilor brute prevazute la art. 139, realizate de persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor asupra carora se datoreaza contributia, pentru activitatea desfasurata in conditii deosebite, speciale sau in alte conditii de munca.

Modificat de art.66 pct.12 din [OUG 114/2018](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

(2) Nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajatorii care desfasoara activitati in sectorul constructii si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate de persoanele fizice realizate in baza contractelor individuale de munca incheiate cu acesti angajatori, in perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv.

Modificat de art.66 pct.12 din [OUG 114/2018](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

(2) Nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajatorii care desfasoara activitati in sectorul constructii si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate de persoanele fizice. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028 inclusiv.

Modificat de art.I pct.100 din [Legea 296/2020](#)

(2) Nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de angajatorii care desfasoara activitati in sectorul constructii si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate de persoanele fizice in baza contractelor individuale de munca. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028 inclusiv.

Modificat de art.I pct.63 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

(3) Prevederile alin. (2) se aplica si angajatorilor care desfasoara activitati in sectorul agricol si in industria alimentara care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 7, pana la 31 decembrie 2028 inclusiv.

Completat de art.I pct.6 din [Legea 135/2022](#)

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6 si 10 din [Legea nr. 135/2022](#) pentru modificarea si completarea unor acte normative se aplica cu respectarea prevederilor in domeniul ajutorului de stat.

Reglementat art.VIII din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

La articolul 140, alineatele (2) si (3) abrogate de art.III pct.20 din [Legea 296/2023](#)

(intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

Vezi: Comparatia cu art.296⁵ din [Legea 571/2003](#)

Art. 141. - Exceptii specifice contributiilor de asigurari sociale

Se excepteaza de la plata contributiilor de asigurari sociale urmatoarele venituri:

a) prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat, potrivit legii;

b) veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate de persoanele fizice asigurate in sisteme proprii de asigurari sociale, precum si de catre persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, care nu au obligatia asigurarii in sistemul public de pensii, potrivit legii.

b) veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate de catre persoanele fizice asigurate in sisteme proprii de asigurari sociale, din activitati pentru care exista obligatia asigurarii in aceste sisteme potrivit legii;

Modificat de art.I pct.45 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

c) veniturile acordate, potrivit legii, personalului militar in activitate, politistilor si functionarilor publici cu statut special care isi desfasoara activitatea in institutiile din sectorul de aparare, ordine publica si securitate nationala, pentru care se datoreaza contributie individuala la bugetul de stat potrivit Legii [nr. 223/2015](#) privind pensiile militare de stat.

"d) ajutoarele/sumele acordate potrivit legii, in cazul decesului personalului din cadrul institutiilor publice de aparare, ordine publica si securitate nationala, decedat ca urmare a participarii la actiuni militare, si indemnizatiile lunare de invaliditate acordate personalului ca urmare a participarii la actiuni militare."

Completat de art.I pct.19 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

Art. 142. - Venituri din salarii si venituri asimilate salariilor care nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiilor de asigurari sociale

Nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiilor de asigurari sociale urmatoarele:

a) sumele primite de membrii fondatori ai societatilor comerciale constituite prin subscriptie publica;

b) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura oferite salariatilor, cele oferite pentru copiii minori ai acestora, inclusiv tichetele cadou, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, precum si contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, acordate de angajator pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, astfel cum este prevazut in contractul de munca.

Cadourile in bani si in natura oferite de angajatori angajatilor, cele oferite in beneficiul copiilor minori ai acestora, inclusiv tichetele cadou, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile in bani si in natura oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie nu sunt cuprinse in baza lunara de calcul, in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depaseste 150 lei.

Nu sunt incluse in baza lunara de calcul al contributiilor veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si finantate din buget;

b) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura, inclusiv tichete cadou, oferite salariatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului de odihna, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca. Cadourile in bani si/sau in natura, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori angajatilor nu sunt cuprinse in baza de calcul al contributiei in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depaseste 150 lei:

(i) cadouri oferite salariatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite salariatilor in beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul de munca, nu se cuprinde in baza de calcul, in masura in care valoarea totala a acestora intr-un an fiscal nu depaseste nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate.

Nu sunt incluse in veniturile salariale si nu se cuprind in baza de calcul al contributiei nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si finantate din buget, inclusiv contravaloarea serviciilor turistice acordata potrivit legii, cu exceptia indemnizatiilor de vacanta acordate potrivit legii.

Modificat de art.I pct.101 din Legea 296/2020

"b) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura, inclusiv tichete cadou, oferite salariatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern. Nu se cuprind in baza de calcul al contributiei nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, cu exceptia indemnizatiilor de vacanta acordate potrivit legii.

In cazul cadourilor in bani si/sau in natura, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile nu sunt cuprinse in baza de calcul al contributiei in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depaseste 150 lei:

(i) cadouri oferite angajatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajatilor in beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul de munca, regulamentul intern, sau primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, nu se cuprinde in baza de calcul, in masura in care valoarea totala a acestora nu depaseste intr-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate."

Modificat de art.I pct.7 din OUG 13/2021 (aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a OUG 13/2021)

"b) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura, inclusiv tichete cadou, oferite salariatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern.

Nu se cuprind in baza de calcul al contributiei nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, cu exceptia indemnizatiilor de vacanta acordate potrivit legii.

In cazul cadourilor in bani si/sau in natura, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile nu sunt cuprinse in baza de calcul al contributiei in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie dintre cele de mai jos, nu depaseste 300 lei:

(i) cadouri oferite angajatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajatilor in beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul de munca, regulamentul intern, sau primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, nu se cuprinde in baza de calcul, in masura in care valoarea totala a acestora nu depaseste intr-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate.

Modificat de art.XXIV pct.9 din OUG 130/2021 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei ordonante de urgenta;)

b) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru nastere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura, inclusiv tichete cadou, oferite salariatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern. Nu se cuprind in baza de calcul al contributiei nici veniturile de natura celor prevazute mai sus, realizate de persoane fizice, daca aceste venituri sunt primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, cu exceptia indemnizatiilor de vacanta acordate potrivit legii.

In cazul cadourilor in bani si/sau in natura, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile nu sunt cuprinse in baza de calcul al contributiei in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, cu fiecare ocazie dintre cele de mai jos, nu depaseste 300 lei:

(i) cadouri oferite angajatilor, precum si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajatilor in beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Modificat de art.I pct.64 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

c) contravaloarea folosintei locuintei de serviciu, potrivit repartitiei de serviciu, numirii conform legii sau specificitatii activitatii prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, precum si compensarea diferentei de chirie, suportata de persoana fizica, conform legilor speciale;

d) cazarea si contravaloarea chiriei pentru locuintele puse la dispozitia persoanelor cu rol de reprezentare a interesului public, a angajatilor consulari si diplomatici care lucreaza in afara tarii, in conformitate cu legislatia in vigoare;

e) contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protectie si de lucru, a alimentatiei de protectie, a medicamentelor si materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi privind sanatatea si securitatea in munca, precum si a uniformelor obligatorii si a drepturilor de echipament, ce se acorda potrivit legislatiei in vigoare;

f) contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul intre localitatea in care angajatii isi au resedinta si localitatea unde se afla locul de munca al acestora, pentru situatiile in care nu se asigura locuinta sau nu se suporta contravaloarea chiriei, conform legii;

g) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariati, potrivit legii, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, in limita plafonului neimpozabil stabilit la art. 76 alin. (2) lit. k), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

"g) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiile suplimentare primite de salariati in baza clauzei de mobilitate, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, in limita plafonului neimpozabil stabilit la art. 76 alin. (2) lit. k), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;"

Modificat de art.II pct.4 din Legea 72/2022

g) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiile suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti in Hotararea Guvernului nr. 38/2008, cu modificarile ulterioare, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, in limita plafonului stabilit la art. 76 alin. (2) lit. k), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

Modificat de art.I pct.64 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

h) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite de salariatii care au stabilite raporturi de munca cu angajatori din strainatate, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in Romania, in interesul serviciului, in limita plafonului neimpozabil stabilit la art. 76 alin. (2) lit. l), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

i) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite pe perioada deplasarii, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, in limita plafonului neimpozabil stabilit la art. 76 alin. (2) lit. m), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare. Plafonul zilnic neimpozabil se acorda numai daca durata deplasarii este mai mare de 12 ore, considerandu-se fiecare 24 de ore cate o zi de deplasare in interesul desfasurarii activitatii;

j) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, primite pe perioada deplasarii in Romania, in interesul desfasurarii activitatii, de catre administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entitati din strainatate, astfel cum este prevazut in raporturile juridice respective, in limita plafonului neimpozabil stabilit la art. 76 alin. (2) lit. n), precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare.

Plafonul zilnic neimpozabil se acorda numai daca durata deplasarii este mai mare de 12 ore, considerandu-se fiecare 24 de ore cate o zi de deplasare in interesul desfasurarii activitatii;

k) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura primite de persoanele fizice care desfasoara o activitate in baza unui statut special prevazut de lege pe perioada deplasarii, respectiv delegarii si detasarii, in alta localitate, in tara si in alte state, in limitele prevazute de actele normative speciale aplicabile acestora, precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare;

l) sumele primite, potrivit dispozitiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare in interesul serviciului;

m) indemnizatiile de instalare ce se acorda o singura data, la incadrarea intr-o unitate situata intr-o alta localitate decat cea de domiciliu, in primul an de activitate dupa absolvirea studiilor, in limita unui salariu de baza la angajare, precum si indemnizatiile de instalare si mutare acordate, potrivit legilor speciale, personalului din institutiile publice, potrivit legii;

n) cheltuielile efectuate de angajatori/platitori pentru pregatirea profesionala si perfectionarea angajatilor, administratorilor stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat si directorilor care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevazut in raporturile juridice respective, pregatire legata de activitatea desfasurata de persoanele respective pentru angajator/platitor;

o) costul abonamentelor telefonice si al convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, efectuate in vederea indeplinirii sarcinilor de serviciu;

p) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordarii si la momentul exercitarii acestuia;

q) *diferenta favorabila dintre dobanda preferentiala stabilita prin negociere si dobanda practicata pe piata, pentru credite si depozite;*

93. La articolul 142, literele q) si z) abrogate de art.LIII pct.93 din OUG 115/2023 (Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

r) *tichetele de masa, voucherele de vacanta, tichetele cadou si tichetele de cresa, acordate potrivit legii;*

r)biletele de valoare sub forma tichetelor de masa, voucherelor de vacanta, tichetelor cadou, tichetelor de cresa, tichetelor culturale, acordate potrivit legii;

Modificat de art.66 pct.13 din OUG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

r)biletele de valoare sub forma tichetelor de masa, voucherelor de vacanta, tichetelor de cresa, tichetelor culturale, acordate potrivit legii;"

Modificat de art.XXIV pct.9 din OUG 130/2021 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei ordonante de urgenta;)

Vezi: Procedura 2/2016 privind voucherele de vacanta

s) următoarele avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă:

1. utilizarea în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50%, prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. t);

2. cazarea în unități proprii;

Vezi Decizia 5/2020 care admite sesizarea formulată de Curtea de Apel Brașov - Secția civilă în Dosarul nr. 92/119/2019 și, în consecință, stabilește ca:

În interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 139 alin. (1) lit. a), art. 142 lit. s) pct. 3, precum și ale art. 157 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, indemnizația de hrană acordată personalului din sistemul sanitar, în conformitate cu dispozițiile art. 18 alin. (1) și (5) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, se cuprinde în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale și în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, începând cu data de 1 ianuarie 2018.

La articolul 142, litera s) punctele 2 și 6 și literele v) și w) abrogate de art. I pct. 65 din ORDONANȚA Nr. 16/2022 (se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

3. hrană și drepturile de hrană acordate potrivit legii;

4. hrană acordată de angajatori angajaților, în cazul în care potrivit legislației în materie este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității;

5. permisele de călătorie pe orice mijloc de transport, acordate în interes de serviciu;

6. contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, precum și primele de asigurare voluntară de sănătate conform Legii nr. 95/2006, republicată, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească limitele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. s) și t) pentru veniturile neimpozabile, precum și primele aferente asigurărilor de risc profesional;

6. contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, precum și primele de asigurare voluntară de sănătate și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, conform Legii nr. 95/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească limitele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. s) și t) pentru veniturile neimpozabile, precum și primele aferente asigurărilor de risc profesional;

Modificat de art. I pct. 7 din Ordonanța 25/2017

6. contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, precum și primele de asigurare voluntară de sănătate și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească limitele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. s) și t) pentru veniturile neimpozabile, precum și primele aferente asigurărilor de risc profesional;

Modificat de art. I pct. 5 din Legea 72/2018

La articolul 142, litera s) punctele 2 și 6 și literele v) și w) abrogate de art. I pct. 65 din ORDONANȚA Nr. 16/2022 (se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

7. avantajele sub formă utilizării în scop personal a vehiculelor prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. l) care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, aflate în proprietatea sau folosința persoanelor juridice care aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități.

Completat de art. I pct. 102 din Legea 296/2020

s) veniturile acordate la momentul disponibilizării, venitul lunar de completare sau plățile compensatorii, suportate din bugetul asigurărilor de somaj, potrivit actelor normative care reglementează aceste domenii.

"t) remunerația brută primită pentru activitatea prestată de zilieri, potrivit legii."

Completat de art. I pct. 15 din OG 84/2016

La articolul 142, litera t) abrogată de art. II pct. 2 din OG 26/2019 (intră în vigoare începând cu veniturile lunii mai 2019)

"t) veniturile obținute de către persoanele fizice care desfășoară activități în cadrul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și institutelor culturale românești din străinătate, în conformitate cu prevederile pct. 5 alin. (1) din cap. IV lit. B al anexei nr. V la Legea-cadru nr. 284/2010, cu modificările și completările ulterioare."

La articolul 142 litera t), completată de art. 9 pct. 2 din OG 9/2017

t) veniturile obținute de către persoanele fizice care desfășoară activități în cadrul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și institutelor culturale românești din străinătate, în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (1) din cap. IV secțiunea a 3-a al anexei nr. IV la Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Modificat de art.I pct.46 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

u) avantajele in natura acordate persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a ocuparii unor functii considerate de catre angajator/platitor esentiale pentru desfasurarea activitatii si care se afla in izolare preventiva la locul de munca sau in zone special dedicate in care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioada stabilita de angajator/platitor, in cazul instituirii starii de asediu sau de urgenta, potrivit legii.

Completat de art.I pct.3 din OUG 48/2020

u) avantajele in natura acordate persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a ocuparii unor functii considerate de catre angajator/platitor esentiale pentru desfasurarea activitatii si care se afla in izolare preventiva la locul de munca sau in zone special dedicate in care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioada stabilita de angajator/platitor, in cazul instituirii starii de asediu, de urgenta sau de alerta, potrivit legii.

Modificat de art.I pct.103 din Legea 296/2020

"v) contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/platitor cu efectuarea testelor medicale de diagnosticare a infectiei COVID-19, din initiativa acestuia, pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor, in scopul depistarii si prevenirii raspandirii coronavirusului SARS-CoV-2, pentru asigurarea desfasurarii activitatii in conditii de securitate si sanatate in munca, pe perioada instituirii starii de urgenta sau de alerta, potrivit legii."

Completat de art.20 pct.3 din OUG 181/2020

w) sumele acordate angajatilor care desfasoara activitati in regim de telemunca pentru sustinerea cheltuielilor cu utilitatile la locul in care angajatii isi desfasoara activitatea, precum electricitate, incalzire, apa si abonamentul de date, si achizitia mobilierului si echipamente de birou, in limitele stabilite de angajator prin contractul de munca sau regulamentul intern, in limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzator numarului de zile din luna in care persoana fizica desfasoara activitate in regim de telemunca. Sumele vor fi acordate fara necesitatea de prezentare a documentelor justificative;

Completat de art.I pct.104 din Legea 296/2020

La articolul 142, litera s) punctele 2 si 6 si literele v) si w) abrogate de art.I pct.65 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

x) acoperirea costurilor cu testarea epidemiologica si/sau vaccinarea angajatilor pentru impiedicarea raspandirii bolilor care pun in pericol sanatatea angajatilor si cea publica;

Completat de art.I pct.104 din Legea 296/2020

x) contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/platitor cu acoperirea costurilor cu testarea epidemiologica si/sau vaccinarea pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor, in scopul impiedicarii raspandirii bolilor care pun in pericol sanatatea acestora si cea publica;

Modificat de art.I pct.66 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

y) contributia asiguratorie de munca prevazuta la cap. IX, datorata de persoanele fizice prevazute la art. 220¹ lit. b);

Completat de art.I pct.104 din Legea 296/2020

z) sumele platite de angajator pentru educatia timpurie a copiilor angajatilor.

Completat de art.I pct.104 din Legea 296/2020

93. La articolul 142, literele q) si z) abrogate de art.LIII pct.93 din OUG 115/2023 (Prevederile pct. 45, 53, 54 referitoare la dispozitiile art. 76 alin. (4) litera s), 55-57, 59, 60, 85, 88, 90, 91, 93 referitoare la dispozitiile art. 142 litera q), 94-100, 109, 112, 114 si 115 ale art. LIII se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

NOTA ETO: (1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) si i²), art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2023 si pana la data de 31 decembrie 2023 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendarii prevazuta la alin. (1), cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a creselor si gradinitelor aflate in administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitata de natura celor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si intra sub incidenta limitei de 5% stabilite pentru acestea, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art. XXXVI din OUG 168/2022

"aa) sumele reprezentand dobanzi si actualizarea cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept, sau potrivit legii, dupa caz, acordate in legatura cu salariile, soldele, pensiile sau alte drepturi de asigurari sociale, inclusiv diferite ale acestora;"

Completat de art.XXIV pct.10 din OUG 130/2021

NOTA ETO: - (1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) si i²), art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2022 si pana la data de 31 decembrie 2022 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendarii prevazuta la alin. (1), cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a creselor si gradinitelor aflate in administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitata de natura celor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si intra sub incidenta limitei de 5% stabilite pentru acestea, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.XXVI din OUG 130/2021

NOTA ETO: - (1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) si i²), art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda, incepand cu data de 1 aprilie 2021 si pana la data de 31 decembrie 2021 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendarii prevazuta la alin. (1), cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a creselor si gradinitelor aflate in administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitata de natura celor prevazute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, si intra sub incidenta limitei stabilite pentru acestea, de 5% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Prevederile alin. (1) referitoare la art. 76 alin. (4) lit. x) si art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica incepand cu veniturile aferente lunii aprilie 2021.

Modificat de art.II din OUG 19/2021

aa¹) venituri cumulate lunar in limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat:

aa¹) venituri cumulate lunar in limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat sau din solda lunara/salariul lunar acordata/acordat potrivit legii:

Modificat de art. LIV pct.2 din OUG 168/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023 si se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

1. prestatiile suplimentare primite de salariati in baza clauzei de mobilitate potrivit legii, altele decat cele prevazute la art. 139 alin. (1) lit. j), in limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatia de delegare/detasare, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

2. contravaloarea hranei acordate de catre angajator pentru angajatii proprii, persoane fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, in alte situatii decat cea prevazuta la lit. s) pct. 4, astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern, in limita valorii maxime, potrivit legii, a unui tichet de masa/persoana/zi, prevazuta la data acordarii, in conformitate cu legislatia in vigoare. La stabilirea plafonului lunar care nu se cuprinde in baza de calcul al contributiei de asigurari sociale nu se ia in calcul numarul de zile din luna in care persoana fizica desfasoara activitate in regim de telemunca sau munca la domiciliu sau se afla in concediu de odihna/medical/delegare. Prin hrana se intelege hrana preparata in unitati proprii sau achizitionata de la unitati specializate. Prevederile nu sunt aplicabile angajatilor care beneficiaza de tichete de masa, in conformitate cu legislatia in vigoare;

3. cazarea si contravaloarea chiriei pentru spatiile de cazare/de locuit puse de catre angajatori la dispozitia angajatilor proprii, persoane fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, astfel cum este prevazut in contractul de munca sau in regulamentul intern, in limita unui plafon lunar de 20% din salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata/persoana, acordate in conditiile prevazute la art. 76 alin. (4¹) lit. c);

4. contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul de munca, regulamentul intern, sau primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, in limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentand nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate;

"4. contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevazut in contractul de munca, regulamentul intern, sau primite in baza unor legi speciale si/sau finantate din buget, in limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentand nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul in care au fost acordate. Prevederile nu sunt aplicabile angajatilor care beneficiaza de vouchere de vacanta, in conformitate cu legislatia in vigoare;"

Modificat de art.III pct.21 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

5. contributiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si cele reprezentand contributii la scheme de pensii facultative, calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara, administrate de catre

entitati autorizate stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita a 400 euro anual pentru fiecare persoana;

6. primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, suportate de angajator pentru angajatii proprii, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro, pentru fiecare persoana;

7. sumele acordate in conditiile prevazute la art. 76 alin. (4¹) lit. g) angajatilor care desfasoara activitati in regim de telemunca, pentru partea care depaseste plafonul lunar de 400 lei corespunzator numarului de zile din luna in care persoana fizica desfasoara activitate in regim de telemunca.

94. La articolul 142 litera aa¹), punctul 7 abrogat de art.LIIII pct.94 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"8. contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilitatilor sportive in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic oferite de furnizori ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, precum si contravaloarea abonamentelor, oferite de acelasi furnizor care actioneaza in nume propriu sau in calitate de intermediar, ce includ atat servicii medicale, cat si dreptul de a utiliza facilitatile sportive, in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic, suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita echivalentului in lei a 400 euro anual pentru fiecare persoana."

Completat de art.I pct.4 din Legea 34/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii prezentei legi in M.Of)

8. contravaloarea abonamentelor suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita echivalentului in lei a 100 euro anual pentru fiecare persoana, oferite de furnizori ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, care actioneaza in nume propriu in cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitatile sportive, in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic, ori in calitate de intermediari pentru serviciile medicale, in cazul in care abonamentele respective includ si servicii medicale;

Modificat de art.LIIII pct.95 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

9. sumele suportate de catre angajator pentru plasarea copiilor angajatilor proprii in unitati de educatie timpurie, potrivit legii, in conditiile prevazute la art. 76 alin. (4¹) lit. i);

Completat de art.LIIII pct.96 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

10. diferenta favorabila dintre dobanda preferentiala stabilita prin negociere si dobanda practicata pe piata, pentru credite si depozite.

Completat de art.LIIII pct.96 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Ordinea includerii veniturilor prevazute la pct. 1-7 in plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat se stabileste de angajator.

Ordinea includerii veniturilor prevazute la pct. 1-7 in plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat sau din solda lunara/salariul lunar acordata/acordat potrivit legii se stabileste de angajator.

Modificat de art. LIV pct.2 din OUG 168/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023 si se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

"Ordinea includerii veniturilor prevazute la pct. 1-8 in plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat se stabileste de angajator."

Completat de art.I pct.5 din Legea 34/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii prezentei legi in M.Of)

Ordinea includerii veniturilor prevazute la pct. 1-10 in plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat sau din solda lunara/salariul lunar acordata/acordat potrivit legii se stabileste de angajator.

Modificat de art.LIIII pct.97 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Completat de art.I pct.67 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

Vezi: Procedura 72/2016 privind impozitarea tichetelor cadou acordate angajatiilor
Procedura 36/2016 privind cheltuieli sociale angajati (limita si conditii)

Art. 143. - Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiaza de drepturi banesti lunare ce se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii

(1) Pentru persoanele fizice care beneficiaza de drepturi banesti lunare ce se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj prevazute la art. 136 lit. d), baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat o reprezinta cuantumul drepturilor banesti lunare ce se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, respectiv indemnizatia de somaj, cu exceptia situatiilor in care potrivit dispozitiilor legale se prevede altfel.

(2) Prevederile art. 139 alin. (2) si (3), respectiv cele ale art. 140 referitoare la plafonarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale se aplica si in cazul persoanelor prevazute la alin. (1).

(2) In situatia in care totalul veniturilor prevazute la alin. (1) este mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, contributia individuala de asigurari sociale se calculeaza in limita acestui plafon.

(2) In situatia in care totalul veniturilor prevazute la alin. (1) este mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, contributia de asigurari sociale se calculeaza in limita acestui plafon.

Modificat de art.I pct.47 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Castigul salarial mediu brut este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si aprobat prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat.

Modificat de art.I pct.12 din OUG 3/2017

(3) Contributia de asigurari sociale pentru somerii care beneficiaza de indemnizatie de somaj se suporta integral din bugetul asigurarilor pentru somaj la nivelul cotei stabilite pentru conditii normale de munca.

(4) Pe perioada in care somerii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 139 alin. (3), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical, iar contributia de asigurari sociale se suporta la nivelul cotei stabilite pentru conditii normale de munca.

(4) Pe perioada in care somerii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la alin. (2), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical, iar contributia de asigurari sociale se suporta la nivelul cotei stabilite pentru conditii normale de munca.

Modificat de art.I pct.12 din OUG 3/2017

(4) Pe perioada in care somerii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentand indemnizatia de asigurari sociale de sanatate de care beneficiaza conform prevederilor legale, iar contributia de asigurari sociale se suporta la nivelul cotei prevazute la art. 138 lit. a) si se retine din indemnizatia de asigurari sociale de sanatate.

Modificat de art.II pct.2 din OUG 3/2018

Vezi: Art.V din OUG 8/2018

(5) Contributia de asigurari sociale pentru persoanele care beneficiaza de plati compensatorii acordate potrivit legii din bugetul asigurarilor pentru somaj se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, la nivelul cotei contributiei individuale de asigurari sociale, cu exceptia cazurilor in care, potrivit prevederilor legale, se dispune altfel.

(5) Contributia de asigurari sociale pentru persoanele care beneficiaza de plati compensatorii acordate potrivit legii din bugetul asigurarilor pentru somaj se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, la nivelul cotei contributiei de asigurari sociale prevazute la art. 138 lit. a), cu exceptia cazurilor in care, potrivit prevederilor legale, se dispune altfel.

Modificat de art.I pct.47 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Art. 144. - Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiaza de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate

Pe perioada in care persoanele fizice prevazute la art. 136 lit. e) beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 139 alin. (3), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.

Art. 144

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiaza de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate

Pe perioada in care persoanele fizice prevazute la art. 136 lit. e) beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentand 35% din castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 143 alin. (2), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.

Modificat de art.I pct.13 din OUG 3/2017

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate pentru persoanele fizice care beneficiaza de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate

Vezi: Art.V din OUG 8/2018

„Art. 144. - Pe perioada in care persoanele fizice prevazute la art. 1 alin. (2), art. 23 alin. (2) si la art. 32 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentand indemnizatia de asigurari sociale de sanatate de care beneficiaza conform prevederilor legale, iar contributia de asigurari sociale se suporta la nivelul cotei prevazute la art. 138 lit. a) si se retine din indemnizatia de asigurari sociale de sanatate.”

Modificat de art.II pct.3 din OUG 3/2018

Art. 145. - Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate pentru persoanele fizice prevazute la art. 136 lit. f)

(1) Pentru persoanele fizice prevazute la art. 136 lit. f), baza lunara de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat o reprezinta:

(1) Pentru persoanele fizice prevazute la art. 136 lit. f), baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat o reprezinta:

Modificat de art.I pct.48 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

a) castigul salarial brut lunar in lei, corespunzator functiei in care personalul roman trimis in misiune permanenta in strainatate, de catre persoanele juridice din Romania, este incadrat in tara;

b) ultimul salariu avut inaintea plecarii, care nu poate depasi plafonul de 3 salarii de baza minime brute pe tara, in cazul sotului/sotiei care insoteste personalul trimis in misiune permanenta in strainatate si caruia/careia i se suspenda raporturile de munca sau raporturile de serviciu;

c) totalitatea drepturilor salariale corespunzatoare functiei de incadrare in cazul membrilor corpului diplomatic si consular al Romaniei, carora li se suspenda raporturile de munca ca urmare a participarii la cursuri ori alte forme de pregatire in strainatate, pe o durata care depaseste 90 de zile calendaristice, precum si in cazul categoriilor de personal trimise in misiune temporara sau permanenta in strainatate, prevazute prin hotarare a Guvernului.

(2) Prevederile art. 139 alin. (2) si (3), respectiv cele ale art. 140 referitoare la plafonarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale se aplica si in cazul persoanelor prevazute la art. 136 lit. f), exceptie fiind in cazul sotului/sotiei care insoteste personalul trimis in misiune permanenta in strainatate, pentru care plafonarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale se face la 3 salarii de baza minime pe tara.

(2) Prevederile art. 143 alin. (2), referitoare la plafonarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale, se aplica si in cazul persoanelor prevazute la art. 136 lit. f), exceptie fiind in cazul sotului/sotiei care insoteste personalul trimis in misiune permanenta in strainatate, pentru care plafonarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale se face la 3 salarii de baza minime pe tara.

Modificat de art.I pct.14 din OUG 3/2017

(3) Salariul de baza minim brut pe tara, prevazut la alin. (1) si (2), este salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata aprobat prin hotarare a Guvernului.

La articolul 145, alineatul (3) abrogat de art.I pct.49 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

SECTIUNEA a 4-a

Stabilirea, plata si declararea contributiilor de asigurari sociale in cazul persoanelor fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, institutiilor prevazute la art. 136 lit. d)-f), precum si in cazul persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state

Vezi: Derogarea de la art.LXXIII din OUG 115/2023

Art. 146. - Stabilirea si plata contributiilor de asigurari sociale

(1) Persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum si institutiile prevazute la art. 136 lit. d)-f) au obligatia de a calcula si de a retine la sursa contributiile individuale de asigurari sociale, precum si obligatia de a calcula contributiile de asigurari sociale datorate de acestia, dupa caz.

(1) Persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora au obligatia de a calcula si de a retine la sursa contributia de asigurari sociale datorata de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor. Institutiile prevazute la art. 136 lit. d)-f), precum si persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora au obligatia de a calcula contributia de asigurari sociale pe care o datoreaza potrivit legii, dupa caz.

Modificat de art.I pct.50 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2) Prevederile alin. (1) se aplica si in cazul persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte.

(2¹) In cazul avantajelor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de calcul, retinere si plata

a contributiei de asigurari sociale datorata potrivit legii revine, dupa cum urmeaza:

a) angajatorului rezident fiscal roman, cand avantajele in bani si in natura sunt acordate de alte entitati decat acesta si plata se efectueaza prin intermediul angajatorului;

b) platitorilor de venituri rezidenti fiscali romani, cand avantajele in bani si in natura sunt acordate de alte entitati decat angajatorul, cu exceptia situatiei persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a contractelor de munca incheiate cu angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, pentru care sunt aplicabile prevederile alin. (4);

c) persoanelor fizice care obtin in Romania avantaje in bani si in natura, de la platitorii de venituri prevazuti la alin. (2), care nu sunt rezidenti fiscali romani, cu exceptia persoanelor fizice care obtin astfel de avantaje de la platitori de venituri care nu sunt rezidenti fiscali romani, pentru care sunt aplicabile prevederile de la lit. a);

d) persoanelor fizice care obtin in Romania avantaje in bani si/sau in natura de la terti, care nu sunt rezidenti fiscali romani, din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte.

Modificat de art.I pct.105 din [Legea 296/2020](#)

"(2¹) In cazul avantajelor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de calcul, retinere si plata a contributiei de asigurari sociale, datorata potrivit legii, revine dupa cum urmeaza:

a) angajatorului rezident fiscal roman, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate de alte entitati decat acesta si plata se efectueaza prin intermediul angajatorului;

b) platitorilor de venituri rezidenti fiscali romani, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate si platite direct persoanei fizice de alte entitati decat angajatorul, cu exceptia situatiei persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a contractelor de munca incheiate cu angajatori care nu sunt rezidenti fiscali romani si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, pentru care sunt aplicabile prevederile alin. (4);

c) persoanelor fizice, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate si platite direct persoanei fizice de platitori de venituri care nu sunt rezidenti fiscali romani, altii decat angajatorul."

Modificat de art.I pct.8 din [OUG 13/2021](#) (aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a [OUG 13/2021](#))

"(2²) Prin exceptie de la prevederile alin. (2¹) lit. c), in cazul persoanelor fizice care obtin avantaje in bani si/sau in natura de la terti care nu sunt rezidenti fiscali romani, angajatorul rezident fiscal roman sau angajatorul care nu este rezident fiscal roman si care intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte poate opta pentru obligatia de calcul, retinere si plata a contributiei de asigurari sociale."

Completat de art.I pct.29 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare celei in care prezenta ordonanta intra in vigoare)

(2³) Prevederile alin. (2¹) si (2²) sunt aplicabile si in cazul veniturilor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz.

Completat de art.LIIII pct.98 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) Contributiile de asigurari sociale individuale calculate si retinute potrivit alin. (1) se platesc la bugetul asigurarilor sociale de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile sau pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, dupa caz, impreuna cu contributia angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorata potrivit legii.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, au obligatia de a calcula contributiile individuale si pe cele ale angajatorului, precum si de a le plati lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile, numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

(5) Calculul contributiilor de asigurari sociale individuale se realizeaza prin aplicarea cotei corespunzatoare prevazute la art. 138 asupra bazelor lunare de calcul prevazute la art. 139, art. 143-145, dupa caz, in care nu se includ veniturile prevazute la art. 141 si 142.

(3) Contributia de asigurari sociale calculata si retinuta potrivit alin. (1) se plateste la bugetul asigurarilor sociale de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile sau pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, dupa caz, impreuna cu contributia angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorata potrivit legii.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, au obligatia de a calcula contributia de asigurari sociale datorata de catre acestea si, dupa caz, pe cea datorata de angajator, precum si de a le plati lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile, numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

Modificat de art.I pct.50 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(5) Calculul contributiei de asigurari sociale datorate de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum si de catre institutiile prevazute la art. 136 lit. d)-f) se realizeaza prin aplicarea cotei prevazute la art. 138 lit. a) asupra bazelor lunare de calcul prevazute la art. 139, art. 143-145, dupa caz, in care nu se includ veniturile prevazute la art. 141 si 142.

Modificat de art.I pct.50 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(5¹) Contributia de asigurari sociale datorata de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, in baza unui contract individual de munca cu norma intreaga sau cu timp partial, calculata potrivit alin. (5), nu poate fi mai mica decat nivelul contributiei de asigurari sociale calculate prin aplicarea cotei prevazute la art. 138 lit. a) asupra salariului de baza minim brut pe tara in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale, corespunzator numarului zilelor lucratoare din luna in care contractul a fost activ.

Completat de art.I pct.51 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(5) Calculul contributiei de asigurari sociale datorate de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum si de catre institutiile prevazute la art. 136 lit. d)-f) se realizeaza prin aplicarea cotelor stabilite potrivit art. 138 lit. a) sau art. 138¹ alin. (1) si (2), dupa caz, asupra bazelor lunare de calcul prevazute la art. 139, art. 143-145, dupa caz, in care nu se includ veniturile prevazute la art. 141 si 142.

Modificat de art.66 pct.14 din OUG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

(5) Calculul contributiei de asigurari sociale datorate de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum si de catre institutiile prevazute la art. 136 lit. d)-f) se realizeaza prin aplicarea cotelor stabilite, potrivit art. 138 lit. a), art. 138¹ alin. (1) si (2), art. 138² alin. (1) sau art. 138³ alin. (1), dupa caz, asupra bazelor lunare de calcul prevazute la art. 139, art. 143-145, dupa caz, in care nu se includ veniturile prevazute la art. 141 si 142.

Modificat de art.I pct.7 din Legea 135/2022

"(5) Calculul contributiei de asigurari sociale datorate de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum si de catre institutiile prevazute la art. 136 lit. d)-f) se realizeaza prin aplicarea cotelor stabilite, potrivit art. 138 lit. a), art. 138¹ alin. (1) si (2), art. 138² alin. (1), art. 138³ alin. (1) sau art. 138⁴ alin. (1), dupa caz, asupra bazelor lunare de calcul prevazute la art. 139, art. 143-145, dupa caz, in care nu se includ veniturile prevazute la art. 141 si 142.

Modificat de art.III pct.22 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

(5) Calculul contributiei de asigurari sociale datorate de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum si de catre institutiile prevazute la art. 136 lit. d)-f) se realizeaza prin aplicarea cotelor stabilite, potrivit art. 138 lit. a), art. 138¹ alin. (1) si (2), art. 138² alin. (1), art. 138⁴ alin. (1) sau art. 138⁵ alin. (1), dupa caz, asupra bazelor lunare de calcul prevazute la art. 139, art. 143-145, dupa caz, in care nu se includ veniturile prevazute la art. 141 si 142.

Modificat de art.LIIII pct.99 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5¹) Contributia de asigurari sociale datorata de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, in baza unui contract individual de munca cu norma intreaga sau cu timp partial, calculata potrivit alin. (5), nu poate fi mai mica decat nivelul contributiei de asigurari sociale calculate prin aplicarea cotelor stabilite potrivit art. 138 lit. a) sau art. 138¹, dupa caz, asupra salariului de baza minim brut pe tara in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale, corespunzator numarului zilelor lucratoare din luna in care contractul a fost activ.

Modificat de art.66 pct.14 din OUG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

(5²) Prevederile alin. (5¹) nu se aplica in cazul persoanelor fizice aflate in una dintre urmatoarele situatii:

- a) sunt elevi sau studenti, cu varsta pana la 26 de ani, aflati intr-o forma de scolarizare;
- b) sunt ucenici, potrivit legii, in varsta de pana la 18 de ani;
- c) sunt persoane cu dizabilitati sau alte categorii de persoane carora prin lege li se recunoaste posibilitatea de a lucra mai putin de 8 ore pe zi;
- d) au calitatea de pensionari pentru limita de varsta in sistemul public de pensii, cu exceptia pensionarilor pentru limita de varsta care beneficiaza de pensii de serviciu in baza unor legi/statute speciale, precum si a celor care cumuleaza pensia pentru limita de varsta din sistemul public de pensii cu pensia stabilita in unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;
- e) realizeaza in cursul aceleiasi luni venituri din salarii sau asimilate salariilor in baza a doua sau mai multe contracte individuale de munca, iar baza lunara de calcul cumulata aferenta acestora este cel putin egala cu salariul de baza minim brut pe tara.

Completat de art.I pct.51 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(5³) In aplicarea prevederilor alin. (5²), angajatorul solicita documente justificative persoanelor fizice aflate in situatiile prevazute la alin. (5²) lit. a), c) si d), iar in cazul situatiei prevazute la alin. (5²) lit. e), procedura de aplicare se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

Completat de art.I pct.51 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(5⁴) In cazul in care contributia de asigurari sociale calculata potrivit alin. (5) este mai mica decat contributia de asigurari sociale stabilita potrivit alin. (5¹), diferenta se plateste de catre angajator/platitorul de venit in numele angajatului/beneficiarului de venit.

Completat de art.II pct.4 din [OUG 3/2018](#)

(5⁵) In situatia in care, prin hotarare a Guvernului se utilizeaza, in aceeaasi perioada, mai multe valori ale salariului minim brut pe tara, diferentiat in functie de studii, de vechime sau alte criterii prevazute de lege, in aplicarea prevederilor alin. (5¹) se ia in calcul valoarea salariului minim brut pe tara prevazuta pentru categoria de persoane pentru care se datoreaza contributia.

Completat de art.66 pct.15 din [OUG 114/2018](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

La articolul 146, alineatele (5¹)-(5⁵) abrogate de art.I pct.1 din [Legea 263/2019](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2020)

Vezi: Derogarea de la art. XXXVII din [OUG 168/2022](#)

(5⁶) Contributia de asigurari sociale datorata de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, in baza unui contract individual de munca cu norma intreaga sau cu timp partial, calculata potrivit alin. (5), nu poate fi mai mica decat nivelul contributiei de asigurari sociale calculate prin aplicarea cotei prevazute la art. 138 lit. a), art. 138¹ alin. (1) si (2), art. 138² alin. (1) sau art. 138³ alin. (1), dupa caz, asupra salariului de baza minim brut pe tara in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale, corespunzator numarului zilelor lucratoare din luna in care contractul a fost activ.

Completat de art.I pct.68 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

Vezi: Derogarea de la art.LXXIII din [OUG 115/2023](#)

(5⁶) Contributia de asigurari sociale datorata de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, in baza unui contract individual de munca cu norma intreaga sau cu timp partial, calculata potrivit alin. (5), nu poate fi mai mica decat nivelul contributiei de asigurari sociale calculate prin aplicarea cotei prevazute la art. 138 lit. a), art. 138¹ alin. (1) si (2), art. 138² alin. (1), art. 138³ alin. (1) sau art. 138⁴ alin. (1), dupa caz, asupra salariului de baza minim brut pe tara in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale, corespunzator numarului zilelor lucratoare din luna in care contractul a fost activ."

Modificat de art.III pct.22 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

(5⁶) Contributia de asigurari sociale datorata de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, in baza unui contract individual de munca cu norma intreaga sau cu timp partial, calculata potrivit alin. (5), nu poate fi mai mica decat nivelul contributiei de asigurari sociale calculate prin aplicarea cotei prevazute la art. 138 lit. a), art. 138¹ alin. (1) si (2), art. 138² alin. (1), art. 138⁴ alin. (1) sau art. 138⁵ alin. (1), dupa caz, asupra salariului de baza minim brut pe tara in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale, corespunzator numarului zilelor lucratoare din luna in care contractul a fost activ.

Modificat de art.LIII pct.99 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5⁷) Prevederile alin. (5⁶) nu se aplica in cazul persoanelor fizice aflate in una dintre urmatoarele situatii:

a) sunt elevi sau studenti, cu varsta pana la 26 de ani, aflatii intr-o forma de scolarizare;

b) sunt ucenici, potrivit legii, in varsta de pana la 18 ani;

c) sunt persoane cu dizabilitati sau alte categorii de persoane carora prin lege li se recunoaste posibilitatea de a lucra mai putin de 8 ore pe zi;

d) au calitatea de pensionari pentru limita de varsta in sistemul public de pensii, cu exceptia pensionarilor pentru limita de varsta care beneficiaza de pensii de serviciu in baza unor legi/statute speciale, precum si a celor care cumuleaza pensia pentru limita de varsta din sistemul public de pensii cu pensia stabilita in unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;

e) realizeaza in cursul aceleiasi luni venituri din salarii sau asimilate salariilor in baza a doua sau mai multe contracte individuale de munca, iar baza lunara de calcul cumulata aferenta acestora este cel putin egala cu salariul de baza minim brut pe tara.

Completat de art.I pct.68 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

(5⁸) In aplicarea prevederilor alin. (5⁷), angajatorul solicita documente justificative persoanelor fizice aflate in situatiile prevazute la alin. (5⁷) lit. a), c) si d), iar in cazul situatiei prevazute la alin. (5⁷) lit. e), procedura de aplicare se stabileste prin ordin al ministrului finantelor.

Completat de art.I pct.68 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

(5⁹) In cazul in care contributia de asigurari sociale calculata potrivit alin. (5) este mai mica decat contributia de asigurari sociale stabilita potrivit alin. (5⁶),

diferenta se suporta de catre angajator/platitorul de venit in numele angajatului/beneficiarului de venit.

Completat de art.I pct.68 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

(6) In cazul in care din calcul rezulta o baza mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 139 alin. (3), cota contributiei individuale de asigurari sociale se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori castigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare al venitului.

(6) Pentru persoanele prevazute la art. 136 lit. d)-f), in cazul in care din calcul rezulta o baza mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 143 alin. (2), cota contributiei individuale de asigurari sociale se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori castigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare al venitului.

Modificat de art.I pct.15 din OUG 3/2017

(7) Calculul contributiilor de asigurari sociale datorate de persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum si de institutiile prevazute la art. 136 lit. d)-f) se realizeaza prin aplicarea cotelor corespunzatoare prevazute la art. 138 asupra bazelor de calcul prevazute la art. 140, art. 143-145, dupa caz, in care nu se includ veniturile prevazute la art. 141 si 142.

(8) Calculul contributiilor de asigurari sociale datorate de persoanele prevazute la alin. (2) se realizeaza de catre acestea prin aplicarea cotei corespunzatoare contributiei integrale, rezultata din insumarea cotelor de contributie individuala cu cea datorata de angajator, in functie de conditiile de munca, prevazuta la art. 138, asupra bazei lunare de calcul prevazute la art. 139, iar in cazul in care din calcul rezulta o baza mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 139 alin. (3), cota integrala de contributie se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori castigul salarial mediu brut. Contributia se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile.

(8) Calculul contributiilor de asigurari sociale datorate de persoanele prevazute la alin. (2) se realizeaza de catre acestea prin aplicarea cotei corespunzatoare contributiei integrale, rezultata din insumarea cotelor de contributie individuala cu cea datorata de angajator, in functie de conditiile de munca, prevazuta la art. 138, asupra bazei lunare de calcul prevazute la art. 139. Contributia se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile.

Modificat de art.I pct.15 din OUG 3/2017

(6) Pentru persoanele prevazute la art. 136 lit. d)-f), in cazul in care din calcul rezulta o baza lunara de calcul mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, prevazut la art. 143 alin. (2), cota contributiei de asigurari sociale se aplica asupra echivalentului a de 5 ori castigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare al venitului.

(7) Calculul contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora se realizeaza prin aplicarea cotelor corespunzatoare prevazute la art. 138 lit. b) si c) asupra bazei de calcul prevazute la art. 140, in care nu se includ veniturile prevazute la art. 141 si 142.

Modificat de art.I pct.52 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(8) Calculul contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele prevazute la alin. (2) se realizeaza de catre acestea conform prevederilor alin. (5)-(5³) si (7), dupa caz. Contributia se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile.

Modificat de art.I pct.52 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(8) Calculul contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele prevazute la alin. (2) se realizeaza de catre acestea conform prevederilor alin. (5) si (7), dupa caz. Contributia se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile.

Modificat de art.I pct.2 din Legea 263/2019 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2020)

(8) Calculul contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele prevazute la alin. (2) se realizeaza de catre acestea conform prevederilor alin. (5), (5⁶)-(5⁸) si (7), dupa caz. Contributia se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile.

Modificat de art.I pct.69 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

(9) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii sau diferente de salarii, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, in vederea stabilirii prestatiilor acordate de sistemul public de pensii, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale care erau in vigoare in acea perioada. Contributiile de asigurari sociale datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data efectuarii platii si se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

(9) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii sau diferente de salarii, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, in vederea stabilirii prestatiilor acordate de sistemul public de pensii, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale care erau in vigoare in acea perioada. Contributiile de asigurari sociale datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data efectuarii platii si se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

Modificat de art.I pct.106 din Legea 296/2020

"(9¹) Prevederile alin. (9) se aplica si in cazul sumelor reprezentand salarii sau diferente de salarii stabilite prin lege, acordate pentru perioade anterioare."

Completat de art.I pct.16 din OUG 84/2016

(9²) In cazul in care prin hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept se dispune reincadrarea activitatii in conditii deosebite sau speciale de munca pentru perioade anterioare, precum si achitarea de catre angajator a diferentelor de contributie de asigurari sociale, in vederea stabilirii contributiei datorate, cotele de contributii de asigurari sociale in vigoare in acea perioada se aplica asupra bazei de calcul corespunzatoare fiecarei perioade. Contributiile datorate potrivit legii se calculeaza si se platesc pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care hotararea judecatoreasca devine executorie de drept.

Completat de art.I pct.107 din Legea 296/2020

(10) In cazul in care au fost acordate cumulat sume reprezentand indemnizatii de somaj, in vederea stabilirii prestatiilor acordate de sistemul de asigurari sociale, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale care erau in vigoare in acea perioada. Contributiile de asigurari sociale datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data efectuarii platii si se platesc pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

(11) Prevederile alin. (10) se aplica si in cazul indemnizatiilor de asigurari sociale de sanatate daca aceste sume sunt acordate in termenul prevazut la art. 40 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

(12) Persoanele fizice care realizeaza venituri reprezentand remuneratii, indemnizatii si alte venituri similare, precum si orice alte avantaje, in bani si/sau in natura obtinute din strainatate in calitate de membri ai consiliului de administratie, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanti in adunarea generala a actionarilor sau orice alte activitati desfasurate in functii similare pentru activitatea desfasurata in strainatate la angajatori/platitori de venit care nu au sediul permanent si nu sunt rezidenti fiscali in Romania, au obligatia de a calcula si plati contributia de asigurari sociale prin aplicarea cotei prevazute la art. 138 lit. a) asupra bazei de calcul prevazuta la art. 139¹. Contributia de asigurari sociale se plateste pana la termenul de depunere a Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazut la art. 122.

Completat de art.I pct.108 din Legea 296/2020

Vezi: - Ordin nr. 3706/2016

Art. 147. - Depunerea Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate

(1) Persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, institutiile prevazute la art. 136 lit. d)-f), precum si persoanele fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte sunt obligate sa depuna lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile, Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.

(1¹) *In cazul veniturilor reprezentand avantaje in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de declarare a contributiei de asigurari sociale potrivit alin. (1) revine persoanelor prevazute la art. 146 alin. (2¹).*

Completat de art.I pct.109 din Legea 296/2020

"(1¹) In cazul veniturilor reprezentand avantaje in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de declarare a contributiei de asigurari sociale potrivit alin. (1) revine persoanelor prevazute la art. 146 alin. (2¹) sau (2²), dupa caz."

Modificat de art.I pct.30 din ORDONANTA Nr. 8/2021 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare celei in care prezenta ordonanta intra in vigoare)

(1¹) In cazul veniturilor reprezentand avantaje in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de declarare a contributiei de asigurari sociale potrivit alin. (1) revine persoanelor prevazute la art. 146 alin. (2¹) sau (2²), dupa caz. Prevederea se aplica si in cazul veniturilor prevazute la art. 146 alin. (2³).

Modificat de art.LIII pct.100 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) In situatia persoanelor fizice care realizeaza venituri din activitati independente pentru care platitorul de venit are obligatia retinerii la sursa a contributiilor sociale, declararea contributiilor individuale de asigurari sociale se face de catre platitorul de venit, care in acest caz este asimilat

angajatorului, prin depunerea declaratiei prevazute la alin. (1), pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-au platit veniturile.

La articolul 147, alineatul (2) abrogat de art.I pct.53 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3) In cazul in care au fost acordate sume de natura celor prevazute la art. 146 alin. (10) si (11), sume reprezentand salarii sau diferente de salarii, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, in vederea stabilirii prestatiilor acordate de sistemul public de pensii, contributiile de asigurari sociale datorate potrivit legii se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume, prin depunerea declaratiilor rectificative pentru lunile carora le sunt aferente sumele respective.

(3) In cazul in care au fost acordate sume de natura celor prevazute la art. 146 alin. (10) si (11), sume reprezentand salarii sau diferente de salarii, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, in vederea stabilirii prestatiilor acordate de sistemul public de pensii, contributiile de asigurari sociale datorate potrivit legii se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume, prin depunerea declaratiilor rectificative pentru lunile carora le sunt aferente sumele respective.

Modificat de art.I pct.110 din Legea 296/2020

"(3¹) Prevederile alin. (3) se aplica si in cazul sumelor reprezentand salarii sau diferente de salarii stabilite prin lege, acordate pentru perioade anterioare."

Completat de art.I pct.17 din OUG 84/2016

(3²) In cazul in care prin hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept se dispune reincadrarea activitatii in conditii deosebite sau speciale de munca pentru perioade anterioare, precum si achitarea de catre angajator a diferentelor de contributie de asigurari sociale, sumele datorate potrivit legii se declara pana la data prevazuta la art. 146 alin. (92) prin depunerea declaratiilor rectificative pentru lunile carora le sunt aferente sumele respective.

Completat de art.I pct.111 din Legea 296/2020

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), platitorii de venituri din salarii si asimilate salariilor prevazuti la art. 80 alin. (2), in calitate de angajatori sau de persoane asimilate angajatorului, depun trimestrial Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate aferenta fiecarei luni a trimestrului, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului.

(5) Depunerea trimestriala a declaratiei prevazute la alin. (1) consta in completarea si depunerea a cate unei declaratii pentru fiecare luna din trimestru.

(6) Numarul mediu de salariati se calculeaza ca medie aritmetica a numarului de salariati din declaratiile prevazute la alin. (1) depuse pentru fiecare luna din anul anterior.

(7) Pentru persoanele si entitatile prevazute la alin. (4), venitul total se stabileste pe baza informatiilor din situatiile financiare ale anului anterior.

(8) Persoanele si entitatile prevazute la alin. (4) pot opta pentru depunerea Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate in conditiile alin. (1), daca depun declaratia privind optiunea pana la data de 31 ianuarie inclusiv.

(9) Persoanele si entitatile prevazute la alin. (4) care au optat pentru depunerea declaratiei in conditiile alin. (1) pot trece la regimul de declarare prevazut la alin. (4) incepand cu luna ianuarie a anului pentru care s-a depus optiunea.

(10) Persoanele si entitatile prevazute la alin. (4), cu exceptia persoanelor fizice autorizate, intreprinderilor individuale si persoanelor fizice care exercita profesii libere, precum si a asociierilor fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice care, potrivit legii, folosesc personal angajat si care se infiinteaza in cursul anului, aplica regimul trimestrial de declarare incepand cu anul infiintarii daca, odata cu declaratia de inregistrare fiscala, declara ca in cursul anului estimeaza un numar mediu de pana la 3 salariati exclusiv si, dupa caz, urmeaza sa realizeze un venit total de pana la 100.000 euro.

(10) Persoanele si entitatile prevazute la art. 80 alin. (2) lit. b) si c) care se infiinteaza in cursul anului aplica regimul trimestrial de declarare incepand cu anul infiintarii daca, odata cu declaratia de inregistrare fiscala, declara ca in cursul anului estimeaza un numar mediu de pana la 3 salariati exclusiv si, dupa caz, urmeaza sa realizeze un venit total de pana la 100.000 euro.

Modificat de art.I pct.54 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(11) Ori de cate ori in cursul trimestrului persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor beneficiaza de concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate sau le inceteaza calitatea de asigurat, platitorii de venituri din salarii si asimilate salariilor prevazuti la art. 80 alin. (2), in calitate de angajatori ori de persoane asimilate angajatorului, depun declaratia prevazuta la alin. (1) pana la

data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit concediul medical sau incetarea calitatii de asigurat. In acest caz, declaratia/declaratiile aferenta/aferente perioadei ramase din trimestru se depune/se depun pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului. In cazul in care incetarea calitatii de asigurat are loc in luna a doua a trimestrului, se vor depune atat declaratia pentru prima luna a trimestrului, cat si cea pentru luna a doua, urmand ca dupa incheierea trimestrului sa se depuna numai declaratia pentru luna a treia.

(12) Persoanele fizice care isi desfasoara activitatea si obtin venituri sub forma de salarii ca urmare a activitatii desfasurate la misiunile diplomatice si posturile consulare acreditate in Romania, precum si la reprezentantele din Romania ale persoanelor juridice straine depun declaratia prevazuta la alin. (1) si achita contributiile sociale ale angajatorului si cele individuale in cazul in care misiunile si posturile, precum si reprezentantele respective nu opteaza pentru indeplinirea obligatiilor declarative si de plata a contributiilor sociale.

(12) Persoanele fizice care obtin venituri sub forma de salarii ca urmare a activitatii desfasurate la misiunile diplomatice si posturile consulare acreditate in Romania, precum si la reprezentantele din Romania ale persoanelor juridice straine depun declaratia prevazuta la alin. (1) si achita contributiile sociale obligatorii in cazul in care misiunile si posturile, precum si reprezentantele respective nu opteaza pentru indeplinirea obligatiilor declarative si de plata a contributiilor sociale.

Modificat de art.I pct.54 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(13) Persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si ale acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, au obligatia sa depuna declaratia prevazuta la alin. (1) numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

(14) Angajatorii prevazuti la alin. (13) au obligatia sa transmita organului fiscal competent informatii cu privire la acordul incheiat cu angajatii.

(15) Daca intre angajatorii prevazuti la alin. (13) si persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor nu au fost incheiate acorduri, obligatia privind achitarea contributiilor sociale datorate de angajatori, retinerea si plata contributiilor sociale individuale, precum si depunerea declaratiei prevazute la alin. (1) revine angajatorilor.

(15) Daca intre angajatorii prevazuti la alin. (13) si persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor nu au fost incheiate acorduri, obligatia privind plata contributiilor sociale datorate de angajatori, retinerea si plata contributiilor sociale datorate de persoanele fizice respective, precum si depunerea declaratiei prevazute la alin. (1) revine angajatorilor.

Modificat de art.I pct.54 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: - Ordin nr. 3249/2016

(16) Declaratia prevazuta la alin. (1) se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe portalul e-Romania, iar declaratia privind optiunea prevazuta la alin. (8) se depune pe suport hartie, la sediul organului fiscal competent.

(17) Modelul, continutul, modalitatea de depunere si de gestionare a declaratiei prevazute la alin. (1) sunt reglementate prin ordin comun al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii, familiei, protectiei sociale si persoanelor varstnice si al ministrului sanatatii.

(17) Modelul, continutul, modalitatea de depunere si de gestionare a declaratiei prevazute la alin. (1) sunt reglementate prin ordin comun al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, presedintelui Casei Nationale de Pensii Publice, presedintelui Casei Nationale de Asigurari Sociale de Sanatate si al presedintelui Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca, cu consultarea Agentiei Nationale pentru Plati si Insectie Sociala si cu avizul Ministerului Finantelor, al Ministerului Muncii si Solidaritatii Sociale si al Ministerului Sanatatii.

Modificat de art.I pct.70 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

Vezi: - Ordinul nr. 1931/1615/598/2018

- Ordinul nr. 1209/999/180/2018

(18) Evidenta obligatiilor de plata a contributiilor de asigurari sociale datorate de angajatori si asimilatii acestora se tine pe baza codului de identificare fiscala, iar cea privind contributiile de asigurari sociale individuale, pe baza codului numeric personal sau pe baza numarului de identificare fiscala, dupa caz.

(18) Evidenta obligatiilor de plata a contributiilor de asigurari sociale datorate de angajatori si asimilatii acestora se tine pe baza codului de identificare fiscala, iar cea privind contributia de asigurari sociale datorata de persoanele fizice care au calitatea de angajati sau pentru care exista obligatia platii contributiilor de asigurari sociale, potrivit prezentei legi, pe baza codului numeric personal sau pe baza numarului de identificare fiscala, dupa caz.

Modificat de art.I pct.54 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

- (19) Declaratia prevazuta la alin. (1) va cuprinde cel putin:
- a) date de identificare a persoanei fizice sau juridice care depune declaratia;
 - b) codul numeric personal sau numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal, dupa caz;
 - c) numele, prenumele si datele privind calitatea de asigurat;
 - d) date referitoare la raporturile de munca si activitatea desfasurata;
 - e) date privind conditiile de munca;
 - f) date privind venituri/indemnizatii/prestatii.

(20) Datele cu caracter personal cuprinse in declaratia prevazuta la alin. (1) sunt prelucrate in conditiile prevazute de Legea [nr. 677/2001](#) pentru protectia persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal si libera circulatie a acestor date, cu modificarile si completarile ulterioare.

(21) Ministerul Afacerilor Interne, prin structurile competente, furnizeaza gratuit date cu caracter personal necesare punerii in aplicare a prezentului titlu, actualizate, pentru cetatenii romani, cetatenii Uniunii Europene si ai statelor membre ale Spatiului Economic European, Confederatiei Elvetiene si pentru strainii care au inregistrata rezidenta/sederea in Romania.

(22) Continutul, modalitatile si termenele de transmitere a informatiilor prevazute la alin. (20) se stabilesc prin protocoale incheiate, in termen de 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei legi, intre beneficiarii acestora si Directia pentru Evidenta Persoanelor si Administrarea Bazelor de Date sau Inspectoratul General pentru Imigrari, dupa caz.

Vezi: - [Ordinul nr. 3706/2016](#)

„Obligatii declarative pentru persoanele fizice prevazute la art. 139¹

Art. 147¹. - Persoanele fizice care realizeaza venituri reprezentand remuneratii, indemnizatii si alte venituri similare, precum si orice alte avantaje, in bani si/sau in natura, obtinute din strainatate in calitate de membri ai consiliului de administratie, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanti in adunarea generala a actionarilor sau orice alte activitati desfasurate in functii similare pentru activitatea desfasurata in strainatate la angajatori/platitori de venit care nu au sediul permanent si nu sunt rezidenti fiscali in Romania, au obligatia sa depuna declaratia prevazuta la art. 122 in vederea declararii contributiei de asigurari sociale stabilite potrivit art. 146 alin. (12).”

Completat de art.I pct.112 din [Legea 296/2020](#)

SECTIUNEA a 5-a

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente
Contributia de asigurari sociale datorata de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente
Modificat de art.I pct.55 din [OUG 79/2017](#)
(intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Sectionea a 5-a

Contributia de asigurari sociale datorata de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente si din drepturi de proprietate intelectuala
Modificat de art.I pct.113 din [Legea 296/2020](#)

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorata de persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b1)

Art. 148. - (1) Persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b1), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, datoreaza contributia de asigurari sociale, daca estimeaza pentru anul curent venituri nete a caror valoare cumulata este cel putin egala cu 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

(2) Incadrarea in plafonul anual de cel putin 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, se efectueaza prin cumularea veniturilor nete si/sau a normelor anuale de venit din activitati independente determinate potrivit art. 68 si 69, precum si a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuala determinate potrivit art. 72 si 73, care se estimeaza a se realiza in anul curent.

(2) Incadrarea in plafonul anual de cel putin 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, se efectueaza prin cumularea veniturilor nete si/sau a normelor anuale de venit din activitati independente determinate potrivit art. 68 si 69, a venitului brut realizat in baza contractelor de activitate sportiva potrivit art. 681, precum si a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuala determinate potrivit art. 72 si 73, care se estimeaza a se realiza in anul curent.

Modificat de art.I pct.20 din [OUG 25/2018](#)

(3) Persoanele fizice care nu se incadreaza in plafonul prevazut la alin. (2) pot opta pentru plata contributiei de asigurari sociale pentru anul curent, in conditiile prevazute pentru persoanele care estimeaza ca realizeaza venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute pe tara.

(4) Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale, in cazul persoanelor care realizeaza veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b1), o reprezinta venitul ales de contribuabil, care nu

poate fi mai mic decat nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

Modificat de art.I pct.50 din OUG 18/2018

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹)

Art. 148. - (1) Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitatile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, datoreaza contributia de asigurari sociale la o baza de calcul stabilita potrivit alin. (4), daca estimeaza pentru anul curent venituri nete a caror valoare cumulata este cel putin egala cu 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

(2) Incadrarea in plafonul anual de cel putin 12 salarii minime brute pe tara sau de cel putin 24 de salarii minime brute pe tara, dupa caz, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, se efectueaza prin cumularea veniturilor nete si/sau a normelor anuale de venit din activitati independente determinate potrivit art. 68 si 69, a venitului brut realizat in baza contractelor de activitate sportiva potrivit art. 68¹, precum si a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuala determinate potrivit art. 72 si 73, care se estimeaza a se realiza in anul curent.

(3) Persoanele fizice care nu se incadreaza in plafonul de cel putin 12 salarii prevazut la alin. (2) pot opta pentru plata contributiei de asigurari sociale pentru anul curent in conditiile prevazute pentru persoanele care estimeaza ca realizeaza venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute pe tara.

(4) Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale, in cazul persoanelor care realizeaza veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹), o reprezinta venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decat:

a) nivelul de 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 12 si 24 de salarii minime brute pe tara;

b) nivelul de 24 de salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute pe tara;

a) nivelul de 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 12 salarii minime brute pe tara inclusiv si 24 de salarii minime brute pe tara;

b) nivelul de 24 de salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cel putin egale cu 24 de salarii minime brute pe tara;

Modificat de art.I pct.8 din Legea 370/2022

Modificat de art.I pct.71 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

Vezi: - Ordinul nr. 4140/2017

Vezi: Procedura 19/2016 privind PFA - conditii de exercitare a activitatilor si impozitarea

Art. 149. - Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru care impozitul pe venit se retine la sursa
Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru care impozitul pe venit se retine la sursa, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale o reprezinta diferenta dintre venitul brut si cheltuiuala deductibila prevazuta la art. 70 si nu poate fi mai mare decat echivalentul a de 5 ori castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat, prevazut la art. 139 alin. (3), in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia.

Art. 149

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru care impozitul pe venit se retine la sursa

Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru care impozitul pe venit se retine la sursa, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale o reprezinta diferenta dintre venitul brut si cheltuiuala deductibila prevazuta la art. 70 si nu poate fi mai mare decat echivalentul a de 5 ori castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat, prevazut la art. 143 alin. (2), in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia.

Modificat de art.I pct.17 din OUG 3/2017

Articolul 149 abrogat de art.I pct.57 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Procedura 19/2016 privind PFA - conditii de exercitare a activitatilor si impozitarea

Art. 150. - Exceptii specifice privind veniturile din activitati independente

Persoanele fizice asigurate in sisteme proprii de asigurari sociale, care nu au obligatia asigurarii in sistemul public de pensii potrivit legii, precum si persoanele care au calitatea de pensionari nu datoreaza contributia de asigurari sociale pentru veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b).

Exceptii specifice privind veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹)

Art. 150. - (1) Persoanele fizice asigurate in sisteme proprii de asigurari sociale, care nu au obligatia asigurarii in sistemul public de pensii potrivit legii, precum si persoanele care au calitatea de pensionari nu datoreaza contributia de asigurari sociale pentru veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹).

(2) Persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor nu

datoreaza contributia de asigurari sociale pentru veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b1).

Modificat de art.I pct.51 din UG 18/2018

SECTIUNEA a 6-a

Stabilirea, plata si declararea contributiei de asigurari sociale pentru veniturile din activitati independente

Stabilirea si plata contributiei de asigurari sociale in cazul persoanelor care realizeaza venituri din activitati independente

Modificat de art.I pct.58 din UG 79/2017

(intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Sectionea a 6-a

Stabilirea si plata contributiei de asigurari sociale in cazul persoanelor care realizeaza venituri din activitati independente

si din drepturi de proprietate intelectuala

Modificat de art.I pct.114 din Legea 296/2020

Stabilirea, declararea si plata contributiei de asigurari sociale in cazul persoanelor care realizeaza veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹)

Art. 151. - (1) Contributia de asigurari sociale se calculeaza de catre contribuabilii prevazuti la art. 148 alin. (1) si (3) prin aplicarea cotei de contributie prevazute la art. 138 lit. a) asupra bazei anuale de calcul mentionate la art. 148 alin. (4).

(2) Platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala prevazuti la art. 72 alin. (2) stabilesc contributia de asigurari sociale datorata de catre beneficiarul venitului prin aplicarea cotei prevazute la art. 138 lit. a) asupra bazei de calcul mentionate la art. 148 alin. (4).

(3) Persoanele fizice prevazute la art. 148 alin. (1), cu exceptia celor care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru care impozitul se retine la sursa de catre platitorul de venit, depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la art. 120, pana la data de 15 martie inclusiv a anului pentru care se stabileste contributia datorata.

(4) In vederea stabilirii contributiei datorate pentru anul 2018, termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120 si 122 este pana la data de 15 iulie 2018 inclusiv.

(5) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru care impozitul se retine la sursa, obtinute de la un singur platitor de venit, iar nivelul net estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, platitorul de venit are obligatia sa calculeze, sa retina, sa plateasca contributia de asigurari sociale si sa depuna declaratia mentionata la art. 147 alin. (1). Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. In contractul incheiat intre parti se desemneaza platitorul de venit in vederea calcularii, retinerii si platii contributiei prin retinere la sursa, precum si venitul ales pentru care datoreaza contributia, in anul in curs. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei aferente venitului ales precizat in contract. Platitorii de venit care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale sunt prevazuti la art. 72 alin. (2).

(6) In situatia in care veniturile prevazute la alin. (5) sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel putin un platitor de venit sunt egale sau mai mari decat nivelul a 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, contribuabilul desemneaza prin contractul incheiat intre parti platitorul de venit de la care venitul realizat este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara si care are obligatia sa calculeze, sa retina si sa plateasca contributia si stabileste venitul ales pentru care datoreaza contributia, in anul in curs. Platitorul de venit desemnat depune declaratia mentionata la art. 147 alin. (1) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei aferente venitului ales precizat in contract. Platitorii de venit care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale sunt prevazuti la art. 72 alin. (2).

(7) Prevederile alin. (5) si (6) nu se aplica in cazul in care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuala estimat a se realiza pe fiecare sursa de venit este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia. In situatia in care venitul cumulat din aceste surse este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei prevazute la alin. (1), la termenele si in conditiile stabilite.

(2) Platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala prevazuti la art. 72 alin. (2), precum si platitorii de venituri in baza contractelor de activitate sportiva prevazuti la art. 68¹ alin. (2) stabilesc contributia de asigurari sociale datorata de catre beneficiarul venitului prin aplicarea cotei prevazute la art. 138 lit. a) asupra bazei de calcul mentionate la art. 148 alin. (4).

(3) Persoanele fizice prevazute la art. 148 alin. (1), cu exceptia celor care

realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala sau in baza contractelor de activitate sportiva, pentru care impozitul se retine la sursa de catre platitorul de venit, depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazuta la art. 120, pana la data de 15 martie inclusiv a anului pentru care se stabileste contributia datorata.

(3¹) Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitatile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, cu exceptia celor care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala sau in baza contractelor de activitate sportiva, pentru care impozitul se retine la sursa de catre platitorul de venit, depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, pana la termenul de 25 mai inclusiv al anului urmator celui pentru care se stabileste contributia datorata, daca realizeaza venituri peste plafoanele prevazute la art. 148 alin. (2), dupa caz.

Completat de art.I pct.72 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

Vezi: Derogarea de la art.LXI din OUG 115/2023

(3²) Prin exceptie de la prevederile alin. (3¹), in situatia in care venitul realizat se incadreaza in acelasi plafon cu venitul estimat, contribuabilii nu au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, in vederea stabilirii contributiei de asigurari sociale.

Completat de art.I pct.72 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

(4) In vederea stabilirii contributiei datorate pentru anul 2018, termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120 este pana la data de **15 iulie 2018 inclusiv 31 iulie 2018** 25 mai 2020 inclusiv.

NOTA ETO: Termenul prevazut la art. 133 alin. (13) lit. a), alin. (14) lit. a), alin. (15) lit. a), art. 151 alin. (4) si art. 174 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 31 iulie 2018.

Modificat de art.3 din OUG 63/2018

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Codul fiscal, se proroga pana la data de 31 iulie 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin.(1) din OUG 15/2019

NOTA ETO: - (1) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, in situatiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumit in continuare Cod fiscal, precum si in alte acte normative, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(2) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru depunerea formularului 230 «Cerere privind destinatia sumei reprezentand 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii si din pensii»/«Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 3,5% din impozitul anual datorat», dupa caz, in situatiile reglementate de Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

(3) In anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevazut pentru plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice in situatiile reglementate de Codul fiscal, se proroga pana la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Reglementat de art.V din ORDONANTA Nr.6/2020

(5) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala sau venituri in baza contractelor de activitate sportiva, pentru care impozitul se retine la sursa, obtinute de la un singur platitor de venit, iar nivelul net sau brut, dupa caz, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, platitorul de venit are obligatia sa calculeze, sa retina, sa plateasca contributia de asigurari sociale si sa depuna declaratia mentionata la art. 147 alin. (1). Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. In contractul incheiat intre parti se desemneaza platitorul de venit in vederea calcularii, retinerii si platii contributiei prin retinere la sursa, precum si venitul ales pentru care datoreaza contributia, in anul in curs. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei aferente veniturii ales precizat in contract. Platitorii de venit care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale sunt cei prevazuti la art. 72 alin. (2) si art. 68¹ alin. (2).

(6) In situatia in care veniturile prevazute la alin. (5) sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel putin un platitor de venit sunt egale sau mai mari decat nivelul a 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, contribuabilul desemneaza prin contractul incheiat intre parti platitorul de venit de la care venitul realizat este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara si care are obligatia sa calculeze, sa retina si sa plateasca contributia si stabileste venitul ales pentru care datoreaza contributia, in anul in curs. Platitorul de venit desemnat depune declaratia mentionata la art. 147 alin. (1) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei aferente venitului ales precizat in contract. Platitorii de venit care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale sunt prevazuti la art. 72 alin. (2) si art. 68¹ alin. (2).

(5) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala sau venituri in baza contractelor de activitate sportiva, pentru care impozitul se retine la sursa, obtinute de la un singur platitor de venit, iar nivelul net sau brut, dupa caz, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, platitorul de venit are obligatia sa calculeze la o baza de calcul stabilita potrivit art. 148 alin. (4), sa retina, sa plateasca contributia de asigurari sociale si sa depuna declaratia mentionata la art. 147 alin. (1). Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. In contractul incheiat intre parti se desemneaza platitorul de venit in vederea calcularii, retinerii si platii contributiei prin retinere la sursa, precum si venitul ales pentru care datoreaza contributia, in anul in curs. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei aferente venitului ales precizat in contract. Platitorii de venit care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale sunt cei prevazuti la art. 72 alin. (2) si art. 68¹ alin. (2).

(6) In situatia in care veniturile prevazute la alin. (5) sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel putin un platitor de venit sunt egale sau mai mari decat nivelul a 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, contribuabilul desemneaza prin contractul incheiat intre parti platitorul de venit de la care venitul realizat este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara si care are obligatia sa calculeze la o baza de calcul stabilita potrivit art. 148 alin. (4), sa retina si sa plateasca contributia si stabileste venitul ales pentru care datoreaza contributia, in anul in curs. Platitorul de venit desemnat depune declaratia mentionata la art. 147 alin. (1) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei aferente venitului ales precizat in contract. Platitorii de venit care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale sunt prevazuti la art. 72 alin. (2) si art. 68¹ alin. (2).

Modificat de art.I pct.73 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(6¹) Contribuabilii care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala sau venituri in baza contractelor de activitate sportiva, pentru care s-au aplicat prevederile alin. (6), contributia retinuta de catre platitorul de venit fiind aferenta unei baze de calcul mai mici decat nivelul a 24 de salarii minime brute pe tara, iar nivelul venitului net sau brut, dupa caz, cumulat realizat este cel putin egal cu 24 de salarii minime brute pe tara, au obligatia depunerii declaratiei prevazute la alin. (31), in vederea stabilirii contributiei de asigurari sociale aferente unei baze de calcul egale cu venitul ales care nu poate fi mic decat nivelul a 24 de salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia. In acest caz, contributia retinuta de catre platitorul de venit este luata in calcul la stabilirea contributiei de asigurari sociale datorate de catre respectivii contribuabili.

Completat de art.I pct.74 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(6²) In situatia prevazuta la alin. (6¹), platitorii de venituri elibereaza la solicitarea contribuabililor care au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, o informare cu privire la nivelul contributiei de asigurari sociale retinute la sursa.

Completat de art.I pct.74 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(7) Prevederile alin. (5) si (6) nu se aplica in cazul in care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuala sau nivelul venitului brut in baza contractelor de activitate sportiva, pentru care impozitul se retine la sursa, estimat a se realiza pe fiecare sursa de venit, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, iar nivelul venitului net sau brut, dupa

caz, cumulat realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară. În această situație, contribuabilul are obligația depunerii declarației prevăzute la alin. (3) la termenele și în condițiile stabilite.

Modificat de art.I pct.21 din OUG 25/2018

(7¹) Prin excepție de la prevederile alin. (5), în cazul persoanelor fizice care realizează, de la mai mulți platitori, venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau în baza contractelor de activitate sportivă, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar cumulate, aceste venituri se situează peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, și au depus la organul fiscal Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, iar în cursul anului încheie cu un platitor de venit un contract a cărui valoare este peste plafonul de 12 salarii minime brute pe țară, nu se aplică reținerea la sursă a contribuției. În această situație se aplică sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea contribuției se face prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Completat de art.I pct.115 din Legea 296/2020

(8) Persoanele fizice prevăzute la alin. (5) și (6) nu depun declarația prevăzută la alin. (3).

(9) Dacă persoanele fizice prevăzute la alin. (5) și (6), pentru care platitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale, realizează și venituri din activități independente, pentru aceste venituri nu depun declarația prevăzută la alin. (3).

(10) Contribuabilii care în cursul anului fiscal încep să desfășoare o activitate independentă și/sau să realizeze venituri din drepturi de proprietate intelectuală, iar venitul net, anual, cumulat, din una sau mai multe surse de venituri, estimat să se realizeze în anul în curs este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligați să depună declarația prevăzută la alin. (3) în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului și să declare venitul ales pentru care datorează contribuția. Salariul minim brut pe țară garantat în plată este cel în vigoare la data depunerii declarației. Fac excepție contribuabilii pentru care platitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale.

(10) Contribuabilii care în cursul anului fiscal încep să desfășoare o activitate independentă și/sau să realizeze venituri din drepturi de proprietate intelectuală, iar venitul net, anual, cumulat, din una sau mai multe surse de venituri, estimat să se realizeze în anul în curs este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, sunt obligați să depună declarația prevăzută la alin. (3) în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului și să declare venitul ales pentru care datorează contribuția. Salariul minim brut pe țară garantat în plată este cel în vigoare la data de 25 mai a anului de realizare a venitului. Fac excepție contribuabilii pentru care platitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale.

Modificat de art.LIII pct.101 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 46, 47, 62, 66, 70 referitoare la dispozițiile art. 118 alin. (1), pct. 72, 73, 75, 77, 79, 86, 101 ale art. LIII se aplică începând cu veniturile aferente anului 2024)

(11) Contribuabilii prevăzuți la art. 148 alin. (1) care încep o activitate în luna decembrie depun declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prevăzută la art. 122, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

(12) Persoanele fizice care datorează contribuția și care în cursul anului fiscal se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției potrivit art. 150, cele care intra în suspendare temporară a activității sau își încetează activitatea potrivit legislației în materie depun la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, declarația prevăzută la alin. (3) și își recalculează contribuția datorată și declarată pentru anul în curs.

(12) Persoanele fizice care realizează venituri prevăzute la art. 137 alin. (1) lit.

b) și b¹), pentru care datorează contribuția și care în cursul anului fiscal se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției potrivit art. 150, depun la organul fiscal competent declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzută la art. 122, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, își recalculează contribuția datorată și declarată pentru anul în curs potrivit prevederilor alin. (13) și datorează, după caz, contribuția corespunzător plafonului recalculat.

Modificat de art.I pct.116 din Legea 296/2020

(13) Recalcularea contribuției se efectuează, după cum urmează:

a) modificarea plafonului anual prevăzut la art. 148 alin. (2) corespunzător numărului de luni de activitate;

b) încadrarea venitului net realizat pe perioada de activitate în plafonul prevăzut la art. 148 alin. (2) recalculat potrivit lit. a);

c) rectificarea venitului ales care nu poate fi mai mic decât plafonul prevăzut la lit. a);

d) determinarea contribuției datorate recalculate prin aplicarea cotei prevăzute la

art. 138 lit. a) asupra venitului ales prevazut la lit. c).

(14) In situatia in care venitul net realizat corespunzator lunilor de activitate este mai mic decat plafonul determinat la alin. (13) lit. a) nu se datoreaza contributia de asigurari sociale.

(15) Persoanele fizice al caror venit estimat se modifica in cursul anului in care se realizeaza veniturile si nu se mai incadreaza in plafonul prevazut la art. 148 alin.

(1) isi pot modifica contributia datorata prin rectificarea venitului estimat, prin depunerea declaratiei prevazute la alin. (3), oricand pana la implinirea termenului legal de depunere a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazute la art. 122.

(16) Contributia datorata se evidentiaza in Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

(17) In situatia in care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, mai mic decat nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, iar venitul net anual cumulat realizat este cel putin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la data depunerii declaratiei prevazute la art. 120, acestea datoreaza contributia de asigurari sociale si au obligatia depunerii declaratiei prevazute la art. 122, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor in vederea definitivarii contributiei de asigurari sociale. In declaratie se completeaza venitul ales, care trebuie sa fie cel putin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe tara.

(17) In situatia in care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, mai mic decat nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, iar venitul net anual cumulat realizat este cel putin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la data depunerii declaratiei prevazute la art. 120, acestea datoreaza contributia de asigurari sociale la o baza de calcul stabilita potrivit art. 148 alin. (4) si au obligatia depunerii declaratiei prevazute la art. 122 pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor in vederea definitivarii contributiei de asigurari sociale. In declaratie se completeaza venitul ales, care trebuie sa fie cel putin egal cu nivelul a 12 sau 24 de salarii minime brute pe tara, dupa caz.

Modificat de art.I pct.75 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(18) In situatia in care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din veniturile prevazute la art. 137 alin. (1) lit. b) si b¹), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, cel putin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, iar venitul net anual cumulat realizat este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, nu datoreaza contributia de asigurari sociale, cu exceptia celor care au optat pentru plata contributiei potrivit art. 148 alin. (3). In acest caz contributia platita nu se restituie, aceasta fiind valorificata la stabilirea elementelor necesare determinarii pensiei, potrivit legii.

(19) Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazuta la art. 122, constituie titlu de creanta fiscala in sensul Legii nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

(19¹) In situatia in care persoanele fizice prevazute la alin. (17) nu depun declaratia prevazuta la art. 122, baza de calcul al contributiei de asigurari sociale stabilita de organul fiscal din oficiu o reprezinta valoarea a 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul legal de depunere a declaratiei din anul pentru care se datoreaza contributia.

Completat de art.I pct.117 din Legea 296/2020

(19¹) In situatia in care persoanele fizice prevazute la alin. (3¹) nu depun declaratia prevazuta la art. 122, baza de calcul al contributiei de asigurari sociale stabilita de organul fiscal din oficiu o reprezinta valoarea a 12 sau 24 de salarii minime brute pe tara, dupa caz, in vigoare la termenul legal de depunere a declaratiei din anul pentru care se datoreaza contributia.

Modificat de art.I pct.75 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(20) Termenul de plata a contributiei de asigurari sociale este pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui pentru care se datoreaza contributia.

(21) Platitorii de venituri prevazuti la alin. (5) si (6) au obligatia calcularii contributiei potrivit alin. (2), reinerii si platii acesteia pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-au platit veniturile.

(22) Persoanele fizice prevazute la art. 148 alin. (1) si (3) pot efectua plati reprezentand contributia de asigurari sociale datorata, oricand pana la implinirea termenului de plata. Prevederile art. 121 si art. 133 alin. (15) si (16) se aplica in mod corespunzator.

(23) Bonificatia acordata la plata contributiei de asigurari sociale potrivit alin. (22), evidentiata distinct in declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, se suporta de la bugetul de stat.

(24) Organul fiscal central transmite pana la data de 31 martie a fiecarui an, in sistem informatic, unitatilor Trezoreriei Statului un fisier care cuprinde valoarea bonificatiei acordate potrivit alin. (22) si (23). Acest fisier cuprinde data platii, care reprezinta data depunerii declaratiei unice. Pe baza acestui fisier se debiteaza automat un cont distinct de venituri al bugetului de stat codificat cu codul de identificare fiscala al contribuabilului si se crediteaza contul de venituri al Bugetului de asigurari sociale codificat cu codul de identificare fiscala al contribuabilului. Documentul justificativ pe baza caruia se realizeaza fisierul il reprezinta declaratia unica prevazuta la alin. (3).

NOTA ETO: In anul 2019, termenul de 31 martie inclusiv prevazut la art. 151 alin. (24) din Codul fiscal se proroga pana la data de 16 august 2019 inclusiv.

Modificat de art.unic alin. (4) din OUG 15/2019

(22) Persoanele fizice prevazute la art. 148 alin. (1) si (3) pot efectua plati reprezentand contributia de asigurari sociale datorata, oricand pana la implinirea termenului de plata.

(23) Incepand cu anul 2021, se poate acorda bonificatie de pana la 10% din contributia de asigurari sociale. Nivelul bonificatiei, termenele de plata si conditiile de acordare se stabilesc prin legea anuala a bugetului de stat.

(24) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (23) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

Modificat de art.I pct.2 din OUG 69/2020 (in vigoare din 1 ianuarie 2021)

(25) Organul fiscal central transmite in sistem informatic Casei Nationale de Pensii Publice informatiile inscrise in declaratia prevazuta la alin. (3) necesare, potrivit legii, stabilirii, in sistemul public de pensii, a stagiului de cotizare realizat si a punctajului lunar, in vederea acordarii prestatiilor de asigurari sociale prevazute de Legea nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare. Informatiile necesare, precum si procedura de transmitere a acestora se stabileste prin protocol incheiat intre ANAF si Casa Nationala de Pensii Publice.

(26) Verificarea modului de determinare a valorii bonificatiei prevazute la alin. (22) se realizeaza potrivit dispozitiilor Legii nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

La articolul 151, alineatul (26) abrogat de art.I pct.3 din OUG 69/2020 (in vigoare din 1 ianuarie 2021)

Modificat de art.I pct.52 din OUG 18/2018

Vezi: - Ordinul nr. 4140/2017

- Ordinul nr. 888/2018

- Ordinul nr. 1155/2018

Art. 152. - Declararea si definitivarea contributiei de asigurari sociale in cazul veniturilor din activitati independente

(1) Definitivarea contributiei de asigurari sociale in cazul veniturilor determinate in sistem real se efectueaza in baza declaratiei privind venitul realizat prevazute la art. 123.

(2) Obligatiile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale se determina de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuala, pe baza declaratiei mentionate la alin. (1), prin aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contributie, conform optiunii exprimate, prevazute la art. 138, asupra bazei de calcul prevazute la art. 148 alin. (3), cu incadrarea acesteia in plafonul minim si maxim.

(3) Diferentele de venit, precum si contributia de asigurari sociale aferenta, stabilite in plus prin decizia de impunere prevazuta la alin. (2), se repartizeaza pe lunile in care a fost desfasurata activitatea.

(4) Prevederile alin. (2) se aplica si in cazul persoanelor prevazute la art. 148 alin. (8), al caror venit realizat in anul fiscal pentru care se efectueaza definitivarea contributiei de asigurari sociale se incadreaza in plafonul minim prevazut la art. 148 alin. (3).

(5) Pentru persoanele prevazute la alin. (4), sumele reprezentand baza de calcul si contributia de asigurari sociale aferenta, stabilite prin decizia de impunere prevazuta la alin. (2), se repartizeaza pe lunile in care a fost desfasurata activitatea.

(6) Plata contributiei de asigurari sociale stabilite prin decizia de impunere anuala se efectueaza in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei.

(7) Repartizarea diferentelor de contributie de asigurari sociale stabilite potrivit alin. (3), precum si a contributiei de asigurari sociale stabilite potrivit alin. (5), care se efectueaza in vederea calcularii prestatiilor acordate de sistemul public de pensii, conduce la reintregirea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale si nu determina stabilirea de obligatii fiscale accesorii pentru platile anticipate.

Articolul 152 abrogat de art.I pct.60 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

CAPITOLUL III

*Contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate
bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate*

**Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata
Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate**

Modificat de art.I pct.61 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

SECTIUNEA 1

Contribuabilii/Platitorii de venit la sistemul
de asigurari sociale de sanatate

Art. 153. - Contribuabilii/Platitorii de venit la sistemul de asigurari sociale de sanatate

(1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabili/platitori de venit la sistemul de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor legislatiei europene

aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si ale acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, dupa caz:

a) cetatenii romani cu domiciliul in tara;

a) cetatenii romani cu domiciliul sau resedinta in Romania;

Modificat de art.I pct.62 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

b) cetatenii straini si apatrizii care au solicitat si au obtinut prelungirea dreptului de sedere temporara ori au domiciliul in Romania;

"b) cetatenii straini si apatrizii care au solicitat si au obtinut prelungirea dreptului de sedere temporara ori au domiciliul in Romania, cu exceptia nomazilor digitali, definiti in conformitate cu prevederile art. 2 lit. n⁴) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 194/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile in care nomadul digital este prezent pe teritoriul Romaniei pentru o perioada sau mai multe perioade care nu depasesc 183 de zile pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive, care se incheie in anul calendaristic vizat;"

Modificat de art.unic pct.2 din [Legea 69/2023](#)

c) cetatenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spatiului Economic European si ai Confederatiei Elvetiene care nu detin o asigurare incheiata pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul Romaniei, care au solicitat si au obtinut dreptul de a sta in Romania pentru o perioada de peste 3 luni;

d) persoanele din statele membre ale Uniunii Europene, Spatiului Economic European si Confederatia Elvetiana care indeplinesc conditiile de lucrator frontalier si desfasoara o activitate salariata sau independenta in Romania si care rezida in alt stat membru in care se intorc de regula zilnic ori cel putin o data pe saptamana;

e) pensionarii din sistemul public de pensii care nu mai au domiciliul in Romania si care isi stabilesc resedinta pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat apartinand Spatiului Economic European sau al Confederatiei Elvetiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care Romania aplica un acord bilateral de securitate sociala cu prevederi pentru asigurarea de boala-maternitate, care nu detin o asigurare incheiata pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul Romaniei;

La articolul 153 alineatul (1), litera e) abrogata de art.I pct.4 din [Legea 2/2017](#)

f) persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;

f¹) persoanele juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora si care potrivit legii datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, pentru persoanele fizice care desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca, unui raport de serviciu sau a unui statut special prevazut de lege, pe perioada suspendarii din functie a acestora, in conditiile legii;

Completat de art.I pct.4 din [OUG 69/2020](#) (in vigoare incepand cu luna urmatoare intrarii in vigoare a [OUG 69/2020](#))

"f²) Casa Nationala de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii, precum si casele sectoriale de pensii, pentru persoanele care realizeaza venituri din pensii;

Completat de art.XXIV pct.11 din [OUG 130/2021](#)

f³) entitatile care platesc venituri din pensii, altele decat cele prevazute la lit. f²);".

Completat de art.XXIV pct.11 din [OUG 130/2021](#)

Art. 153 alin. (1) lit. f²) a fost decalarata neconstitutional prin [Decizia 650/2022](#)

f⁴) Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, prin agentile pentru ocuparea fortei de munca judetene si a municipiului Bucuresti, pentru somerii care beneficiaza de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii;

Completat de art.LIII pct.102 din [OUG 115/2023](#)

f⁵) Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin casele de asigurari de sanatate subordonate, pentru persoanele prevazute la art. 1 alin. (1) lit. B si alin. (2), art. 23 alin. (2) si la art. 32 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;

Completat de art.LIII pct.102 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

"f⁶) unitatile trimitatoare, pentru personalul trimis in misiune permanenta in strainatate;"

Completat de la art.X pct.1 din [OUG 26/2024](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei [OUG 26/2024](#))

g) Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, prin agentile pentru ocuparea fortei de munca judetene si a municipiului Bucuresti, pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie de somaj sau, dupa

caz, de alte drepturi de protectie sociala care se acorda din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, si pentru care dispozitiile legale prevad plata contributiei de asigurari sociale de sanatate din bugetul asigurarilor pentru somaj;

h) Agentia Nationala pentru Plati si Inspectie Sociala, care administreaza si gestioneaza prestatiile sociale acordate de la bugetul de stat, prin agentiiile judetene pentru prestatii sociale, pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie pentru cresterea copilului in varsta de pana la 2 ani sau, in cazul copilului cu handicap, de pana la 3 ani, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul si indemnizatia lunara pentru cresterea copiilor, aprobata cu modificari prin Legea nr. 132/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie pentru copilul cu handicap cu varsta cuprinsa intre 3 si 7 ani, potrivit Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

h) Agentia Nationala pentru Plati si Inspectie Sociala, care administreaza si gestioneaza prestatiile sociale acordate de la bugetul de stat, prin agentiiile pentru plati si inspectie sociala judetene si a municipiului Bucuresti, pentru persoanele fizice care adopta copii si care beneficiaza de indemnizatie lunara pe perioada concediului de acomodare, potrivit Legii nr. 273/2004 privind procedura adoptiei, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie pentru cresterea copilului potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul si indemnizatia lunara pentru cresterea copiilor, aprobata cu modificari prin Legea nr. 132/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie pentru copilul cu handicap potrivit Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

Modificat de art.VI pct.1 din Legea 57/2016

i) Agentia Nationala pentru Plati si Inspectie Sociala, care administreaza si gestioneaza prestatiile sociale acordate de la bugetul de stat, prin agentiiile judetene pentru prestatii sociale, pentru persoanele care beneficiaza de ajutor social potrivit Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificarile si completarile ulterioare;

j) Casa Nationala de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii si casele sectoriale de pensii, pentru persoanele care realizeaza venituri din pensii, precum si pentru persoanele preluate in plata indemnizatiilor pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale;

k) entitatile care platesc venituri din pensii, altele decat cele prevazute la lit. j);

l) Ministerul Justitiei, prin unitatile sistemului administratiei penitenciare, pentru persoanele care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla in arest preventiv in unitatile penitenciare, precum si pentru persoanele care se afla in executarea unei masuri educative ori de siguranta privative de libertate, respectiv persoanele care se afla in perioada de amanare sau de intrerupere a executarii pedepsei privative de libertate, daca nu au venituri;

m) Ministerul Afacerilor Interne, pentru strainii aflati in centrele de cazare in vederea returnarii ori expulzarii, precum si pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se afla in timpul procedurilor necesare stabilirii identitatii si sunt cazati in centrele special amenajate potrivit legii;

n) Ministerul Afacerilor Interne, pentru persoanele retinute, arestate sau detinute care se afla in centrele de retinere si arestare preventiva organizate in subordinea acestei institutii, care nu au venituri, pentru strainii aflati in centrele de cazare in vederea returnarii ori expulzarii, precum si pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se afla in timpul procedurilor necesare stabilirii identitatii si sunt cazati in centrele special amenajate potrivit legii;

Modificat de art.44 pct.1 din OUG 57/2015

n) Secretariatul de Stat pentru Culte, pentru personalul monahal al cultelor recunoscute, daca nu realizeaza venituri din munca, pensie sau din alte surse;

o) autoritatile administratiei publice locale, pentru persoanele, cetateni romani, care sunt victime ale traficului de persoane, pentru o perioada de cel mult 12 luni, daca nu au venituri.

La articolul 153 alineatul (1), literele g)-o) abrogate de art.I pct.63 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2) Persoanele prevazute la alin. (1) lit. a)-e), care detin o asigurare pentru boala si maternitate in sistemul de securitate sociala din alt stat membru al Uniunii Europene, Spatiului Economic European si Confederatia Elvetiana care produce efecte pe teritoriul Romaniei si fac dovada valabilitatii asigurarii, in conformitate cu procedura stabilita prin ordin comun al presedintelui A.N.A.F. si al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurari sociale de sanatate.

"(2) Persoanele prevazute la alin. (1) lit. a)-e), care detin o asigurare pentru boala si maternitate in sistemul de securitate sociala din alt stat membru al Uniunii Europene, Spatiului Economic European si Confederatiei Elvetiene sau in statele cu care Romania are incheiate acorduri bilaterale de securitate sociala cu prevederi pentru asigurarea de boala-maternitate, in temeiul legislatiei interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul Romaniei, si fac dovada valabilitatii asigurarii, in conformitate cu procedura stabilita prin ordin comun al presedintelui A.N.A.F. si al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurari sociale de sanatate."

Modificat de art.I pct.22 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

"(2) Persoanele prevazute la alin. (1) lit. a)-d), care detin o asigurare pentru boala si maternitate in sistemul de securitate sociala din alt stat membru al Uniunii Europene, Spatiului Economic European si Confederatia Elvetiana sau in statele cu care Romania are incheiate acorduri bilaterale de securitate sociala cu prevederi pentru asigurarea de boala-maternitate, in temeiul legislatiei interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul Romaniei, si fac dovada valabilitatii asigurarii, in conformitate cu procedura stabilita prin ordin comun al presedintelui A.N.A.F. si al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurari sociale de sanatate."

La articolul 153 alineatul (2) modificat de art.I pct.5 din Legea 2/2017

Vezi: - Ordinul nr. 3697/2016

Art. 154. - Categoriile de persoane fizice exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate

(1) Urmatoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate:

a) copiii pana la varsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani pana la varsta de 26 de ani, daca sunt elevi, inclusiv absolventii de liceu, pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenicii sau studentii, precum si persoanele care urmeaza modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldati sau gradati profesionisti. Daca realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din activitati independente, venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, pentru aceste venituri datoreaza contributie;

b) tinerii cu varsta de pana la 26 de ani care provin din sistemul de protectie a copilului. Daca realizeaza venituri din cele prevazute la lit. a) sau sunt beneficiari de ajutor social acordat in temeiul Legii nr. 416/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aceste venituri datoreaza contributie;

a) copiii pana la varsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani pana la varsta de 26 de ani, daca sunt elevi, inclusiv absolventii de liceu, pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenici sau studenti, precum si persoanele care urmeaza modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldati sau gradati profesionisti. Daca realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor sau venituri lunare cumulate din activitati independente, activitati agricole, silvicultura si piscicultura peste valoarea salariului de baza minim brut pe tara, pentru aceste venituri datoreaza contributie;

(1) Urmatoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate:

Modificat de art.I pct.64 din OUG 79/2017

a) copiii pana la varsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani pana la varsta de 26 de ani, daca sunt elevi, inclusiv absolventii de liceu, pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenici sau studenti, studentii-doctoranzi care desfasoara activitati didactice, potrivit contractului de studii de doctorat, in limita a 4-6 ore conventionale didactice pe saptamana, precum si persoanele care urmeaza modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldati sau gradati profesionisti. Daca realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor sau venituri lunare cumulate din activitati independente, activitati agricole, silvicultura si piscicultura peste valoarea salariului de baza minim brut pe tara, pentru aceste venituri datoreaza contributie;

Modificat de art.I pct.53 din OUG 18/2018

b) tinerii cu varsta de pana la 26 de ani care provin din sistemul de protectie a copilului. Daca realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor sau venituri lunare cumulate din activitati independente, activitati agricole, silvicultura si piscicultura peste valoarea salariului de baza minim brut pe tara, pentru aceste venituri datoreaza contributie;

Modificat de art.I pct.64 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

a) copiii pana la varsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani pana la varsta de 26 de ani, daca sunt elevi, inclusiv absolventii de liceu, pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenici sau studenti, studentii-doctoranzi care desfasoara activitati didactice, potrivit contractului de studii de doctorat, in limita a 4-6 ore conventionale didactice pe saptamana, precum si persoanele care urmeaza modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldati sau gradati profesionisti. Daca realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor sau venituri lunare cumulate din activitati independente, activitati agricole, silvicultura si piscicultura peste valoarea salariului de baza minim brut pe tara ori venituri din salarii sau asimilate salariilor, pentru aceste venituri datoreaza contributie;

b) tinerii cu varsta de pana la 26 de ani care provin din sistemul de protectie a copilului. Daca realizeaza venituri lunare cumulate din activitati independente, activitati agricole, silvicultura si piscicultura peste valoarea salariului de baza minim brut pe tara ori venituri din salarii sau asimilate salariilor, pentru aceste venituri datoreaza contributie;

Modificat de art.I pct.118 din Legea 296/2020

a) copiii pana la varsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani pana la varsta de 26 de ani, daca sunt elevi, inclusiv absolventii de liceu, pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenicii sau studentii, studentii-doctoranzi care desfasoara activitati didactice, potrivit contractului de studii de doctorat, in limita a 4-6 ore conventionale didactice pe saptamana, precum si persoanele care urmeaza modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldati sau gradati profesionisti. Daca realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. a), b) si f), pentru aceste venituri datoreaza contributie, conform regulilor specifice prezentului titlu;

a) copiii pana la varsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani pana la varsta de 26 de ani, daca sunt elevi, inclusiv absolventii de liceu, pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenici sau studenti, studentii-doctoranzi, precum si persoanele care urmeaza modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldati sau gradati profesionisti. Daca realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. a), b) si f), pentru aceste venituri datoreaza contributie, conform regulilor specifice prezentului titlu;

Modificat de art.LIII pct.103 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

b) tinerii cu varsta de pana la 26 de ani care provin din sistemul de protectie a copilului. Daca realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. a), b) si f), pentru aceste venituri datoreaza contributie, conform regulilor specifice prezentului titlu;

Modificat de art.I pct.76 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

c) sotul, sotia si parintii fara venituri proprii, aflati in intretinerea unei persoane asigurate;

d) persoanele ale caror drepturi sunt stabilite prin Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Legea nr. 51/1993 privind acordarea unor drepturi magistratilor care au fost inlaturati din justitie pentru considerente politice in perioada anilor 1945-1989, cu modificarile ulterioare, prin Ordonanta Guvernului nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de catre regimurile instaurate in Romania cu incepere de la 6 septembrie 1940 pana la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 189/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Legea nr. 44/1994 privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de

razboi, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Legea nr. 309/2002 privind recunoasterea si acordarea unor drepturi persoanelor care au efectuat stagiul militar in cadrul Directiei Generale a Serviciului Muncii in perioada 1950-1961, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si persoanele prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) pct. 1 din Legea recunostintei pentru victoria Revolutiei Romane din Decembrie 1989 si pentru revolta muncitoreasca anticomunista de la Brasov din noiembrie 1987 nr. 341/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru drepturile banesti acordate de aceste legi;

d) persoanele ale caror drepturi sunt stabilite prin Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Legea nr. 51/1993 privind acordarea unor drepturi magistratilor care au fost inlaturati din justitie pentru considerente politice in perioada anilor 1945-1989, cu modificarile ulterioare, prin Ordonanta Guvernului nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de catre regimurile instaurate in Romania cu incepere de la 6 septembrie 1940 pana la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 189/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Legea nr. 44/1994 privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Legea nr. 309/2002 privind recunoasterea si acordarea unor drepturi persoanelor care au efectuat stagiul militar in cadrul Directiei Generale a Serviciului Muncii in perioada 1950-1961, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si persoanele prevazute in Legea recunostintei pentru victoria Revolutiei Romane din Decembrie 1989, pentru revolta muncitoreasca anticomunista de la Brasov din noiembrie 1987 si pentru revolta muncitoreasca anticomunista din Valea Jiului-Lupeni - august 1977 nr. 341/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru drepturile banesti acordate de aceste legi;

Modificat de art.I pct.118 din Legea 296/2020

e) persoanele cu handicap, pentru veniturile obtinute in baza Legii nr. 448/2006, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

f) bolnavii cu afectiuni incluse in programele nationale de sanatate stabilite de Ministerul Sanatatii, pana la vindecarea respectivei afectiuni, daca nu realizeaza venituri asupra carora se datoreaza contributia;

g) femeile insarcinate si lauzele, daca nu realizeaza venituri asupra carora se datoreaza contributia sau daca nivelul lunar al acestora este sub valoarea salariului de baza minim brut pe tara. In cazul in care venitul lunar realizat depaseste nivelul salariului de baza minim brut pe tara, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate o reprezinta numai partea de venit care depaseste acest nivel.

f) bolnavii cu afectiuni incluse in programele nationale de sanatate stabilite de Ministerul Sanatatii, pana la vindecarea respectivei afectiuni;

g) femeile insarcinate si lauzele;

Modificat de art.I pct.64 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

h) persoanele fizice care au calitatea de pensionari, pentru veniturile din pensii;

Completat de art.I pct.65 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

h) persoanele fizice care au calitatea de pensionari, pentru veniturile din pensii, precum si pentru veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuala;

Modificat de art.I pct.53 din OUG 18/2018

Art. 154 alin. (1) lit. h) sintagma „de pana la suma de 4.000 lei lunar inclusiv” a fost decalarata neconstitutional prin Decizia 650/2022

"h) persoanele fizice care au calitatea de pensionari, pentru veniturile din pensii **de pana la suma de 4.000 lei lunar inclusiv**, precum si pentru veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuala;"

Modificat de art.XXIV pct.12 din OUG 130/2021

h¹) persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuala;

Completat de art.I pct.54 din OUG 18/2018

i) persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate temporara de munca, acordat in urma unui accident de munca sau a unei boli profesionale, pentru indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale;

Completat de art.I pct.65 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

i) persoanele fizice care se afla in concedii medicale pentru incapacitate temporara de munca, acordate in urma unor accidente de munca sau a unor boli profesionale, precum si cele care se afla in concedii medicale acordate potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru indemnizatiile aferente certificatelor medicale;

Modificat de art.I pct.53 din OUG 18/2018

i) persoanele fizice care se afla in concedii medicale pentru incapacitate temporara de munca, acordate in urma unor accidente de munca sau a unor boli profesionale, in baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru indemnizatiile aferente certificatelor medicale;

Modificat de art.LIII pct.103 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

„i) persoanele fizice care se afla in concedii medicale pentru incapacitate temporara de munca, acordate in urma unor accidente de munca sau unor boli profesionale, in baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele aflate in concedii medicale in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care indemnizatiile nu sunt cuprinse in categoriile de venituri supuse contributiei de asigurari sociale de sanatate potrivit art. 155 alin. (1) lit. i), pentru indemnizatiile aferente certificatelor medicale;”.

Modificat de art.16 pct.1 din [OUG 34/2024](#)

j) persoanele care beneficiaza de indemnizatie de somaj sau, dupa caz, de alte drepturi de protectie sociala care se acorda din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, pentru aceste drepturile banesti;

Completat de art.I pct.65 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

k) persoanele care se afla in concediu de acomodare, potrivit Legii nr. 273/2004 privind procedura adoptiei, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in concediu pentru cresterea copilului potrivit prevederilor art. 2 si art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul si indemnizatia lunara pentru cresterea copiilor, aprobata cu modificari prin Legea nr. 132/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru drepturile banesti acordate de aceste legi;

Completat de art.I pct.65 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

l) persoanele fizice care beneficiaza de ajutor social potrivit Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aceste drepturi banesti;

Completat de art.I pct.65 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

m) persoanele care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla in arest preventiv in unitatile penitenciare, persoanele retinute, arestate sau detinute care se afla in centrele de retinere si arestare preventiva organizate in subordinea Ministerului Afacerilor Interne, precum si persoanele care se afla in executarea unei masuri educative ori de siguranta privative de libertate, respectiv persoanele care se afla in perioada de amanare sau de intrerupere a executarii pedepsei privative de libertate;

Completat de art.I pct.65 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

m) persoanele care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla in arest preventiv in unitatile penitenciare, persoanele retinute, arestate sau detinute care se afla in centrele de retinere si arestare preventiva organizate in subordinea Ministerului Afacerilor Interne, persoanele care se afla in executarea masurilor prevazute la art. 109 si 110 din Legea nr. 286/2009 privind Codul penal, cu modificarile si completarile ulterioare, persoanele care se afla in executarea unei masuri educative privative de libertate, precum si persoanele care se afla in perioada de amanare sau de intrerupere a executarii pedepsei privative de libertate;

Modificat de art.IX din [OUG 87/2022](#)

n) strainii aflatii in centrele de cazare in vederea returnarii ori expulzarii, precum si pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se afla in timpul procedurilor necesare stabilirii identitatii si sunt cazati in centrele special amenajate potrivit legii;

Completat de art.I pct.65 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

o) personalul monahal al cultelor recunoscute, aflat in evidenta Secretariatului de Stat pentru Culte;

Completat de art.I pct.65 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

p) persoanele cetateni romani, care sunt victime ale traficului de persoane, pentru o perioada de cel mult 12 luni.

Completat de art.I pct.65 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

q) voluntarii care isi desfasoara activitatea in cadrul serviciilor de urgenta voluntare, in baza contractului de voluntariat, pe perioada participarii la interventii de urgenta sau a pregatirii in vederea participarii la acestea, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 88/2001 privind infiintarea, organizarea si functionarea serviciilor publice comunitare pentru situatii de urgenta, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 363/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

La alineatul (1) al articolului 154 litera q) completata de art.V din [Legea 198/2018](#)

Vezi: Derogarea de la art.II din [OUG 48/2020](#)

r) persoanele fizice pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor in baza contractelor individuale

de munca incheiate cu angajatori care desfasoara activitati in sectorul constructii si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5, in perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv.

Completat de art.66 pct.16 din OUG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019

Vezi: Derogarea de la art.XIX alin.(3) din OUG 226/2020

r) persoanele fizice pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor de la angajatori care desfasoara activitati in sectorul constructii si se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028 inclusiv.

Modificat de art.I pct.118 din Legea 296/2020

s) persoanele fizice care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor care desfasoara activitati la angajatori din sectorul agricol si din industria alimentara si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 7, pana la 31 decembrie 2028 inclusiv.

Completat de art.I pct.8 din Legea 135/2022

r) persoanele fizice pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate in baza contractelor individuale de munca incheiate cu angajatori care desfasoara activitati in sectorul constructii si se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028 inclusiv;

s) persoanele fizice care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor realizate in baza contractelor individuale de munca incheiate cu angajatori care desfasoara activitati in sectorul agricol si din industria alimentara si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 7. Prevederea se aplica pana la data de 31 decembrie 2028 inclusiv.

Modificat de art.I pct.76 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

La articolul 154 alineatul (1), literele r) si s) abrogate de art.III pct.23 din Legea 296/2023

(intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

s) donatorii de celule stem hematopoietice care au donat pentru un pacient neinrudit sau inrudit, pentru o perioada de 10 ani de la donare.

Completat de art.II pct.1 din ORDONANTA Nr.37/2022 (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei ordonante in M.Of)

(2) In cazul persoanelor aflate in situatiile prevazute la alin. (1), cu exceptia celor de la lit. c) si g), care realizeaza venituri asupra carora datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, iar totalul lunar al acestora este sub nivelul salariului de baza minim brut pe tara, contributia se datoreaza asupra venitului realizat.

(2) Persoanele fizice aflate in situatiile prevazute la alin. (1) lit. c)-p) sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate pe perioada si, dupa caz, pentru drepturile banesti primite, prevazute la alin. (1), daca nu realizeaza venituri din cele mentionate la art. 155 sau daca nivelul lunar cumulat al acestora este sub valoarea salariului de baza minim brut pe tara. In cazul realizarii de venituri din cele mentionate la art. 155 peste nivelul salariului de baza minim brut pe tara, lunar, pentru acestea se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate potrivit prezentului titlu.

Modificat de art.I pct.66 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2) Persoanele fizice aflate in situatiile prevazute la alin. (1) lit. d)-p) daca realizeaza veniturile prevazute la art. 155, pentru acestea datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, conform regulilor specifice fiecarei categorii de venituri.

Modificat de art.I pct.53 din OUG 18/2018

(2) Persoanele fizice aflate in situatiile prevazute la alin. (1) lit. d)-r), daca realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1), altele decat cele pentru care sunt exceptate, datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, conform regulilor specifice prezentului titlu.

Modificat de art.I pct.119 din Legea 296/2020

(2) Persoanele fizice aflate in situatiile prevazute la alin. (1) lit. d)-s), daca realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1), altele decat cele pentru care sunt exceptate, datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, conform regulilor specifice prezentului titlu.

Modificat de art.I pct.9 din Legea 135/2022

(2) Persoanele fizice aflate in situatiile prevazute la alin. (1) lit. d)-s), daca realizeaza venituri dintre cele prevazute la art. 155 alin. (1), altele decat cele pentru care sunt exceptate, datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, conform regulilor specifice prezentului titlu.

Modificat de art.II pct.2 din ORDONANTA Nr.37/2022 (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei ordonante in M.Of)

(3) In vederea incadrarii in conditiile privind realizarea de venituri prevazute la alin. (1), Casa Nationala de Asigurari de Sanatate transmite A.N.A.F. lista persoanelor fizice inregistrate in Registrul unic de evidenta al asiguratilor din Platforma informatica din asigurarile de sanatate, potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, republicata. Structura informatiilor si periodicitatea transmiterii acestora se stabilesc prin ordin comun al presedintelui A.N.A.F. si al presedintelui Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, in termen de 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentului cod.

Vezi: Comparatia cu art.296²⁰ din Legea 571/2003

SECTIUNEA a 2-a

Veniturile pentru care se datoreaza contributia,
cotele de contributii

**Veniturile pentru care se datoreaza contributia
si cota de contributie**

Art. 155. - Categoriile de venituri supuse contributiilor de asigurari sociale de sanatate

(1) Contribuabilii/Platitorii de venit la sistemul de asigurari sociale de sanatate, prevazuti la art. 153, datoreaza, dupa caz, contributiile de asigurari sociale de sanatate pentru urmatoarele categorii de venituri:

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;
- b) venituri din pensii, definite conform art. 99;
- c) venituri din activitati independente, definite conform art. 67;
- d) venituri din asocierea cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7)-(9);
- d) venituri din asocierea cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlurilor II, III sau Legii nr. 170/2016, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;"

Modificat de art.I pct.10 din Legea 177/2017

- e) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 83;
- f) venituri din investitii, definite conform art. 91;
- g) venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, definite conform art. 103;
- h) venituri din alte surse, definite conform art. 114 si 117;
- i) indemnizatii de somaj;
- j) indemnizatii pentru cresterea copilului;
- k) ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001, cu modificarile si completarile ulterioare;
- l) indemnizatii pentru incapacitate temporara de munca drept urmare a unui accident de munca sau unei boli profesionale.

(2) Pentru veniturile prevazute la alin. (1) se datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate si in cazul in care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate in situatiile prevazute la art. 60.

„Categoriile de venituri supuse contributiei de asigurari sociale de sanatate

Vezi: Art.VI din UG 18/2018

Art. 155. - (1) Contribuabilii la sistemul de asigurari sociale de sanatate, prevazuti la art. 153 alin.

(1) lit. a)-d), datoreaza, dupa caz, contributia de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor, definite potrivit art. 76, realizate din Romania si din afara Romaniei, cu respectarea legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, pentru care exista obligatia declararii in Romania.

(2) Contribuabilii la sistemul de asigurari sociale de sanatate, prevazuti la art. 153 alin. (1) lit. a)-d), care nu se incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate potrivit prevederilor art. 154, datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate daca realizeaza venituri anuale cumulate cel putin egale cu 12 salarii de baza minime brute pe tara din una sau mai multe surse de venituri din urmatoarele categorii:

- a) venituri din activitati independente, definite conform art. 67 si 67¹;
- b) venituri din asocierea cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlurilor II, III sau Legii nr. 170/2016, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;
- c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 83;
- d) venituri din investitii, definite conform art. 91;
- e) venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, definite conform art. 103;
- f) venituri din alte surse, definite conform art. 114 si 116.

(3) Prevederile alin. (1) si (2) sunt aplicabile si in cazul in care veniturile sunt realizate de persoane fizice aflate in situatiile prevazute la art. 60."

Modificat de art.I pct.68 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Categoriile de venituri supuse contributiei de asigurari sociale de sanatate

Vezi: Art.LXI din UG 115/2023

Art. 155. - (1) Contribuabilii la sistemul de asigurari sociale de sanatate, prevazuti la art. 153 alin. (1) lit. a)-d), datoreaza, dupa caz, contributia de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din Romania si din afara Romaniei, cu respectarea legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, pentru care exista obligatia declararii in Romania, realizate din urmatoarele categorii de venituri:

- a) venituri din salarii si asimilate salariilor, definite conform art. 76;

"a¹) venituri din pensii, definite conform art. 99, pentru partea care depaseste suma lunara de 4.000 lei;"

Completat de art.XXIV pct.13 din UG 130/2021

Art. 155 alin. (1) pct. a¹) a fost decalorata neconstitucional prin Decizia 650/2022

- b) venituri din activitati independente, definite conform art. 67;
- c) venituri din drepturi de proprietate intelectuale, definite conform art. 70;
- d) venituri din asocierea cu o persoana juridica, contribuabil potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;
- d) venituri din asocierea cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;

Modificat de art.I pct.77 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

- e) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 83;
- f) venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, definite conform art. 103;
- g) venituri din investitii, definite conform art. 91;
- h) venituri din alte surse, definite conform art. 114.

i) indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, acordate in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificari si completari prin Legea nr.

399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.LIII pct.104 din UG 115/2023
(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i),
pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de
asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

„i) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, acordate in baza art. 2 alin.
(1) lit. a) si b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu
modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile
ulterioare, aferente concediilor medicale pentru codurile de indemnizatie 01, 07 si 10,
prevazute in Ordinul ministrului sanatatii si al presedintelui Casei Nationale de
Asigurari de Sanatate nr. 1.192/745/2020 pentru aprobarea modelului unic al
certificatului de concediu medical si a instructiunilor privind utilizarea si modul de
completare a certificatelor de concediu medical pe baza carora se acorda indemnizatii
asiguratilor din sistemul asigurarilor sociale de sanatate si din sistemul de asigurare
pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile
ulterioare.”

Modificat de art.16 pct.2 din UG 34/2024

NOTA ETO: Dispozitiile art. 155 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul
fiscal, astfel cum acestea au fost modificate prin prezenta ordonanta de urgenta, se
aplica si pentru indemnizatiile aferente concediilor medicale a caror perioada de
acordare inceteaza dupa data intrarii in vigoare a prevederilor prezentei ordonante de
urgenta.

Reglementat de art.17 alin.(2) din UG 34/2024

(2) Pentru veniturile prevazute la alin. (1) se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate si
in cazul in care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate in situatiile prevazute la art. 60.

(2) Pentru veniturile prevazute la alin. (1) se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate si
in cazul in care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate in situatiile prevazute la art. 60 pct. 1-
4.

Modificat de art.I pct.120 din Legea 296/2020

(2) Pentru veniturile prevazute la alin. (1) se datoreaza contributia de asigurari
sociale de sanatate si in cazul in care acestea sunt realizate de persoanele fizice
aflate in situatiile prevazute la art. 60 pct. 1-3.

Modificat de art.I pct.77 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1
ianuarie 2023)

"(2) Pentru veniturile prevazute la alin. (1) se datoreaza contributia de asigurari
sociale de sanatate si in cazul in care acestea sunt realizate de persoanele fizice
aflate in situatiile prevazute la art. 60, cu exceptia pct. 6."

Modificat de art.III pct.24 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a
lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile
aferente aceleiasi luni)

Modificat de art.I pct.55 din UG 18/2018

Vezi: - Ordinul nr. 3567/2017

Art. 156. - Cotele de contributii de asigurari sociale de sanatate

Cotele de contributii de asigurari sociale de sanatate sunt urmatoarele:

a) 5,5% pentru contributia individuala;

b) 5,2% pentru contributia datorata de angajator.

„Cota de contributie de asigurari sociale de sanatate

Art. 156. - Cota de contributie de asigurari sociale de sanatate este de 10% si se
datoreaza de catre persoanele fizice care au calitatea de angajati sau pentru care
exista obligatia platii contributiei de asigurari sociale de sanatate, potrivit
prezentei legi.”

Modificat de art.I pct.69 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie
2018)

SECTIUNEA a 3-a

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate
datorate in cazul persoanelor care realizeaza venituri din salarii sau
asimilate salariilor, precum si in cazul persoanelor aflate sub protectia
sau in custodia statului

Sectioniunea a 3-a

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate in cazul
persoanelor care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, **venituri**
din pensii, precum si in cazul persoanelor aflate sub protectia sau
in custodia statului"

Modificat de art.XXIV pct.14 din UG 130/2021

NOTA ETO: Sintagma „venituri din pensii” din cuprinsul titlului secțiunii a 3-a din capitolul III al titlului V „Contributii sociale obligatorii” a fost decalărata neconstitucional prin Decizia 650/2022

Art. 157. - Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, o reprezintă castigul brut care include:

„Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

Vezi: Derogarea de la art. III alin. (1) din OUG 69/2020

Vezi: Derogarea de la art. 1 din OUG 67/2022

Vezi: Derogarea de la art. XXXVII din OUG 168/2022

Vezi: Derogarea de la art. LXXIII din OUG 115/2023

Art. 157. - (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, o reprezintă castigul brut care include:”.

Modificat de art. I pct. 70 din OUG 79/2017 (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi Decizia 5/2020 care admite sesizarea formulată de Curtea de Apel Brașov - Secția civilă în Dosarul nr. 92/119/2019 și, în consecință, stabilește ca:

În interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 139 alin. (1) lit. a), art. 142 lit. s) pct. 3, precum și ale art. 157 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, indemnizația de hrană acordată personalului din sistemul sanitar, în conformitate cu dispozițiile art. 18 alin. (1) și (5) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, se cuprinde în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale și în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, începând cu data de 1 ianuarie 2018.

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege. În situația personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, veniturile din salarii cuprind salariile de bază sau, după caz, soldele funcțiilor de bază corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară, la care se adaugă, după caz, sporurile și adaosurile care se acordă potrivit legii;

"a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau unui statut special prevăzut de lege;"

Modificat de la art. X pct. 2 din OUG 26/2024 (se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei OUG 26/2024)

b) indemnizațiile din activități desfasurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;

c) indemnizațiile din activități desfasurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;

d) solda lunară acordată potrivit legii;

e) remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;

f) remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;

g) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;

h) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;

i) sumele din profitul net convenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

j) sumele reprezentând participarea salariaților la profit, potrivit legii;

k) sume reprezentand salarii/solde, diferite de salarii/solde, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii;

k) sume reprezentand salarii/diferente de salarii, stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept;

Modificat de art.I pct.121 din Legea 296/2020

l) indemnizatiile lunare platite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurenta, stabilite conform contractului individual de munca;

m) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati, potrivit legii, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotarare a Guvernului pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

"m) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiile suplimentare primite de salariati in baza clauzei de mobilitate, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate;

Modificat de art.II pct.5 din Legea 72/2022

m) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiile suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti de Hotararea Guvernului nr. 38/2008, cu modificarile ulterioare, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate;

Modificat de art.I pct.78 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

m) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiile suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti de Hotararea Guvernului nr. 38/2008, cu modificarile ulterioare, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza distinct pentru fiecare luna in parte, prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile corespunzator fiecărei luni din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate.

Modificat de art.LIII pct.105 din OUG 115/2023

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei OUG 115/2023

n) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariatii care au stabilite raporturi de munca cu angajatori din strainatate, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in Romania, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordata personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotarare a Guvernului, corespunzator tarii de rezidenta a angajatorului, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte;

o) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare primite pe perioada deplasarii, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotarare a Guvernului pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

o) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare primite pe perioada deplasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic.

Plafonul aferent valorii a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic se calculeaza prin raportarea celor 3 remuneratii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada deplasarii;"

Modificat de art.II pct.5 din [Legea 72/2022](#)

o) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare primite pe perioada deplasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic.

Plafonul aferent valorii a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic se calculeaza distinct pentru fiecare luna in parte, prin raportarea celor 3 remuneratii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile corespunzator fiecarei luni din perioada deplasarii.

Modificat de art.LIII pct.105 din [OUG 115/2023](#)

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei [OUG 115/2023](#)

p) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite pe perioada deplasarii in Romania, in interesul desfasurarii activitatii, de catre administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entitati din strainatate, astfel cum este prevazut in raporturile juridice respective, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordata personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotarare a Guvernului, corespunzator tarii de rezidenta a entitatii, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva;

q) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, in baza contractului de mandat, potrivit legii, privind infiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari;

r) ajutoarele si platile compensatorii care se acorda, conform legii, personalului militar, politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, care indeplinesc conditiile pentru pensionare, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si securitatii nationale;

s) ajutoarele si platile compensatorii care se acorda, conform legii, personalului militar, politistilor si functionarilor publici cu statut special din sistemul administratiei penitenciare, la trecerea in rezerva sau direct in retragere, respectiv la incetarea raporturilor de serviciu, care nu indeplinesc conditiile pentru pensionare, din domeniul apararii nationale, ordinii publice si securitatii nationale;

s) veniturile reprezentand plati compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de munca.

t) indemnizatia de hrana si indemnizatia de vacanta acordate potrivit prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.66 pct.17 din OUG 114/2018

"t) valoarea nominala a tichetelor cadou prevazute la art. 76 alin. (3) lit. h), acordate de angajatori, potrivit legii;"

Completat de art.XXIV pct.15 din OUG 130/2021 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei ordonante de urgenta;)

"t) valoarea nominala a tichetelor cadou, a tichetelor de masa si a voucherelor de vacanta, acordate de angajatori, potrivit legii, prevazute la art. 76 alin. (3) lit. h);"

Modificat de art.III pct.25 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

u) veniturile prevazute la art. 142 lit. aa¹), pentru partea care depaseste limitele prevazute la respectiva dispozitie;

Completat de art.I pct.79 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

v) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, acordate in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.LIII pct.106 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

„v) indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate prevazute la art. 155 alin. (1) lit. i)."

Modificat de art.16 pct.3 din OUG 34/2024

(2) Nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate sumele prevazute la art. 142.

"(2) Nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate sumele prevazute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) si art. 142."

Modificat de art.I pct.23 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

"(2) Nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate sumele prevazute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) si art. 142, cu exceptia sumelor reprezentand valoarea nominala a biletelor de valoare sub forma tichetelor de masa si a voucherelor de vacanta, acordate potrivit legii."

Modificat de art.III pct.26 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024)

Vezi Decizia 5/2020 care admite sesizarea formulata de Curtea de Apel Brasov - Sectia civila in Dosarul nr. 92/119/2019 si, in consecinta, stabileste ca:

In interpretarea si aplicarea dispozitiilor art. 139 alin. (1) lit. a), art. 142 lit. s) pct. 3, precum si ale art. 157 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, indemnizatia de hrana acordata personalului din sistemul sanitar, in conformitate cu dispozitiile art. 18 alin. (1) si (5) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, cu modificarile si completarile ulterioare, se cuprinde in baza de calcul al contributiei de asigurari sociale si in baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate, incepand cu data de 1 ianuarie 2018.

(3) Pentru veniturile realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2017, in situatia in care totalul veniturilor prevazute la alin. (1) este mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut

prevazut la art. 139 alin. (3), contributia individuala de asigurari sociale de sanatate se calculeaza in limita acestui plafon.

Alineatul (3) al articolului 157 abrogat de art.I pct.18 din [OUG 3/2017](#)

Vezi: Comparatia cu art.296⁴ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 61/2016](#) privind deplasări interne - baza impozabilă profit, impozit pe venit și contribuții sociale

Vezi: [Procedura 166/2016](#) privind deplasări externe - baza impozabila profit, impozit pe venit si contributi sociale

Articolele 158-167 abrogate de art.I pct.71 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate pentru persoanele fizice prevazute la art. 153 alin. (1) lit. f¹) pe perioada suspendarii din functie a acestora, in conditiile legii

Art. 157¹. - Pentru persoanele fizice prevazute la art. 153 alin. (1) lit. f¹), pe perioada suspendarii din functie a acestora, in conditiile legii, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate o reprezinta salariul minim brut pe tara garantat in plata in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia.

Completat de art.I pct.5 din [OUG 69/2020](#) (in vigoare incepand cu luna urmatoare intrarii in vigoare a [OUG 69/2020](#))

„Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfasurata in strainatate

Art. 157². - Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate, in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri reprezentand remuneratii, indemnizatii, alte venituri similare, precum si orice alte avantaje, in bani si/sau in natura, obtinute din strainatate in calitate de membri ai consiliului de administratie, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanti in adunarea generala a actionarilor sau orice alte activitati desfasurate in functii similare pentru activitatea desfasurata in strainatate la angajatori/platitori de venit care nu au sediul permanent si nu sunt rezidenti fiscali in Romania, o reprezinta castigul brut realizat din venituri asimilate salariilor, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte.”

Completat de art.I pct.122 din [Legea 296/2020](#)

"Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate pentru persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. a¹)

Art. 157³. - Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate, in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din pensii, o reprezinta partea ce depaseste suma lunara de 4.000 lei, pentru fiecare drept de pensie."

Completat de art.XXIV pct.16 din [OUG 130/2021](#)

Art. 157³ a fost decalarata neconstitutional prin [Decizia 650/2022](#)

Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate pentru persoanele fizice prevazute la art. 153 alin. (1) lit. f⁴) si f⁵)

Art. 157⁴. - Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice prevazute la art. 153 alin. (1) lit. f⁴) si f⁵) o reprezinta cuantumul indemnizatiei de asigurari sociale de sanatate de care beneficiaza conform prevederilor legale.

Completat de art.LIII pct.107 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

"Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice prevazute la art. 153 alin. (1) lit. f⁶)

Art. 157⁵. - Pentru personalul roman trimis in misiune permanenta in strainatate, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate o reprezinta castigul brut realizat din veniturile din salarii care cuprind salariile de baza sau, dupa caz, soldele de functie corespunzatoare functiilor in care persoanele respective sunt incadrate in tara, la care se adauga, dupa caz, sporurile si adaosurile care se acorda potrivit legii."

Completat de la art.X pct.3 din [OUG 26/2024](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei [OUG 26/2024](#))

Articolele 158-167 abrogate de art.I pct.71 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

SECTIUNEA a 4-a

Stabilirea, plata si declararea contributiilor de asigurari sociale de sanatate in cazul veniturilor din salarii si asimilate salariilor, veniturilor din pensii, in cazul veniturilor obtinute de persoanele fizice aflate sub protectia sau in custodia statului, precum si in cazul persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state

Stabilirea, plata si declararea contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul veniturilor din salarii si asimilate salariilor

Modificat de art.I pct.72 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Sectionea a 4-a

Stabilirea, plata si declararea contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul veniturilor din salarii si asimilate salariilor, *precum si al veniturilor din pensii*"

Modificat de art.XXIV pct.17 din [OUG 130/2021](#)

NOTA ETO: Sintagma „precum si al veniturilor din pensii” din cuprinsul titlului sectiunii a 4-a din capitolul III al titlului V „Contributii sociale obligatorii”, a fost decalorata neconstitucional prin [Decizia 650/2022](#)

Art. 168. - Stabilirea si plata contributiilor de asigurari sociale de sanatate

(1) Persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum si institutiile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. g)-o) au obligatia de a calcula si de a retine la sursa contributiile individuale de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatia de a calcula contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de acestia, dupa caz.

„Stabilirea si plata contributiei de asigurari sociale de sanatate

Vezi: Art.IV din [OUG 25/2018](#)

Art. 168. - (1) Persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora au obligatia de a calcula si de a retine la sursa contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor.

Modificat de art.I pct.73 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

“(1) Persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum si platitorii de venit prevazuti la art. 153 alin. (1) lit. ^{f2} si ^{f3} au obligatia de a calcula si de a retine la sursa contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor ori venituri din pensii.

Modificat de art.XXIV pct.18 din [OUG 130/2021](#)

NOTA ETO: La art. 168 alin. (1) in privinta trimiterii la art. 153 alin. (1) lit. ^{f2}, alin. (5) in privinta trimiterii la art. 157³ si alin. (7)¹ au fost decalorare neconstitucional prin [Decizia 650/2022](#)

(1¹) Persoanele juridice prevazute la art. 153 alin. (1) lit. ^{f1} calculeaza si platesc contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele fizice care desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca, unui raport de serviciu sau a unui statut special prevazut de lege, pe perioada suspendarii din functie a acestora, in conditiile legii, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza.

Completat de art.I pct.6 din [OUG 69/2020](#) (in vigoare incepand cu luna urmatoare intrarii in vigoare a [OUG 69/2020](#))

(1²) Prevederile alin. (1¹) se aplica numai in situatia in care persoanele fizice prevazute la art. 153 alin. (1) lit. ^{f1} nu au realizat in cursul lunii venituri din salarii si asimilate salariilor.

Completat de art.I pct.6 din [OUG 69/2020](#) (in vigoare incepand cu luna urmatoare intrarii in vigoare a [OUG 69/2020](#))

(1³) Platitorii de venit prevazuti la art. 15³ alin. (1) lit. ^{f4} si ^{f5} au obligatia de a calcula si de a retine la sursa contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate de care beneficiaza somerii, potrivit legii, respectiv persoanele prevazute la art. 1 alin. (1) lit. B si alin. (2), art. 23 alin. (2) si persoanele care beneficiaza de drepturile prevazute la

art. 32 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.LIII pct.108 din OUG 115/2023

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

"(1⁴) Persoanele prevazute la art. 153 alin. (1) lit. f⁶) calculeaza si platesc contributia de asigurari sociale de sanatate pentru personalul roman trimis in misiune permanenta in strainatate."

Completat de la art.X pct.4 din OUG 26/2024 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei OUG 26/2024)

(2) Prevederile alin. (1) se aplica si in cazul persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte.

(2¹) *In cazul avantajelor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de calcul, retinere si plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata potrivit legii revine dupa cum urmeaza:*

a) angajatorului rezident fiscal roman, cand avantajele in bani si in natura sunt acordate de alte entitati decat acesta si plata se efectueaza prin intermediul angajatorului;

b) platitorilor de venituri rezidenti fiscali romani, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate si platite de alte entitati decat angajatorul direct persoanei fizice;

c) persoanelor fizice care obtin in Romania avantaje in bani si/sau in natura, de la platitori de venituri care nu sunt rezidenti fiscali romani.

Completat de art.I pct.123 din Legea 296/2020

"(2¹) In cazul avantajelor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de calcul, retinere si plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate, datorata potrivit legii, revine dupa cum urmeaza:

a) angajatorului rezident fiscal roman, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate de alte entitati decat acesta si plata se efectueaza prin intermediul angajatorului;

b) platitorilor de venituri rezidenti fiscali romani, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate si platite direct persoanei fizice de alte entitati decat angajatorul, cu exceptia situatiei persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a contractelor de munca incheiate cu angajatori care nu sunt rezidenti fiscali romani si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, pentru care sunt aplicabile prevederile alin. (4);

c) persoanelor fizice, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate si platite direct persoanei fizice de platitori de venituri care nu sunt rezidenti fiscali romani, altii decat angajatorul."

Modificat de art.I pct.9 din OUG 13/2021 (aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a OUG 13/2021)

"(2²) Prin exceptie de la prevederile alin. (2¹) lit. c), in cazul persoanelor fizice care obtin avantaje in bani si/sau in natura de la terti care nu sunt rezidenti fiscali romani, angajatorul rezident fiscal roman sau angajatorul care nu este rezident fiscal roman si care intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte poate opta pentru obligatia de calcul, retinere si plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate."

Completat de art.I pct.31 din ORDONANTA Nr. 8/2021 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare celei in care prezenta ordonanta intra in vigoare)

(2³) Prevederile alin. (2¹) si (2²) sunt aplicabile si in cazul veniturilor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz.

Completat de art.LIII pct.109 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Art.I din OUG 3/2018

(3) *Contributiile de asigurari sociale de sanatate individuale calculate si retinute potrivit alin. (1) se platesc, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile sau pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, dupa caz, impreuna cu contributia angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorata potrivit legii.*

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, au obligatia de a calcula si de a retine contributiile individuale si pe cele ale angajatorului, precum si de a le plati lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile, numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

(5) Calculul contributiilor de asigurari sociale de sanatate individuale se realizeaza prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 lit. a) asupra bazelor lunare de calcul mentionate la art. 157, art. 160-167, dupa caz.

(3) Contributia de asigurari sociale de sanatate calculata si retinuta potrivit alin. (1) se plateste pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile sau pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, dupa caz, potrivit legii.

(3) Contributia de asigurari sociale de sanatate calculata si retinuta potrivit alin. (1) si (1)³ se plateste pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile sau pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, dupa caz, potrivit legii.

Modificat de art.LIII pct.110 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate in Romania, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, au obligatia de a calcula contributia de asigurari sociale de sanatate, precum si de a o plati lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile, numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

Modificat de art.I pct.73 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Art.I din [OUG 3/2018](#)

(5) Calculul contributiei de asigurari sociale de sanatate se realizeaza prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei lunare de calcul mentionate la art. 157.

Modificat de art.I pct.73 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(5) Calculul contributiei de asigurari sociale de sanatate se realizeaza prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei lunare de calcul mentionate la art. 157 sau 157¹, dupa caz.

Modificat de art.I pct.7 din [OUG 69/2020](#) (in vigoare incepand cu luna urmatoare intrarii in vigoare a [OUG 69/2020](#))

Vezi: Derogarea de mai jos de la art.I alin.(5) din [OUG 3/2018](#)

Art.I (5) Prin derogare de la prevederile art. 168 alin. (5) din Legea [nr. 227/2015](#), cu modificarile si completarile ulterioare, pentru angajatii prevazuti la alin. (1) si (3) angajatorii/platitorii, dupa caz, stabilesc, retin la sursa si platesc contributia de asigurari sociale de sanatate, dupa urmatoarea formula de calcul:

$$CASS_{retinuta} = venit_{brut2018} - CAS_{datorata \text{ in } 2018} - salariu_{net \text{ decembrie } 2017}$$

Simbolurile utilizate au urmatoarele intelesuri:

a) $CASS_{retinuta}$ = contributia de asigurari sociale de sanatate retinuta de catre angajatori/platitori din salariul brut in luna, care nu poate fi mai mare decat contributia calculata si datorata conform dispozitiilor Legii nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) $venit_{brut2018}$ = venitul baza de calcul al CASS, realizat in anul 2018;

c) $CAS_{datorata \text{ in } 2018}$ = contributia de asigurari sociale, calculata si retinuta de catre angajatori/platitori, potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) $salariu_{netdecembrie2017}$ = salariul net, determinat prin deducerea din salariul brut a contributiilor sociale individuale obligatorii, potrivit legii, in luna decembrie 2017, corespunzator salariului brut prevazut in contractul individual de munca, aflat in derulare la data de 31 decembrie 2017.

NOTA ETO: La art. 168 alin. (1) in privinta trimiterii la art. 153 alin. (1) lit. f²), alin. (5) in privinta trimiterii la art. 157³ si alin. (7¹) au fost decalarate neconstitutional prin [Decizia 650/2022](#)

(5) Calculul contributiei de asigurari sociale de sanatate se realizeaza prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei lunare de calcul mentionate la art. 157, 157¹ sau 157³, dupa caz.

Modificat de art.XXIV pct.18 din [OUG 130/2021](#)

(5) Calculul contributiei de asigurari sociale de sanatate se realizeaza prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei lunare de calcul mentionate la art. 157, 157¹, 157³ sau 157⁴, dupa caz.

Modificat de art.LIII pct.110 din [OUG 115/2023](#)

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

"(5) Calculul contributiei de asigurari sociale de sanatate se realizeaza prin

aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei lunare de calcul mentionate la art. 157, 157¹, 157³, 157⁴ sau 157⁵, dupa caz."

Modificat de la art.X pct.5 din OUG 26/2024 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei OUG 26/2024)

(5¹) Prevederile art. 146 alin. (5¹)-(5⁴) se aplica in mod corespunzator.
Modificat de art.II pct.5 din OUG 3/2018

(5¹) Prevederile art. 146 alin. (5¹)-(5⁵) se aplica in mod corespunzator.
Modificat de art.66 pct.18 din OUG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

La articolul 168, alineatul (5¹) abrogat de art.I pct.3 din Legea 263/2019 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2020)

(6) Calculul contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora se realizeaza prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 lit. b) asupra bazei lunare de calcul prevazute la art. 158, cu respectarea prevederilor specifice prevazute la art. 159.

La articolul 168, alineatul (6) abrogat de art.I pct.74 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Derogarea de la art. XXXVII din OUG 168/2022

(6¹) Prevederile art. 146 alin. (5⁶)-(5⁹) si ale art. 154 alin. (1) lit. r) si s) se aplica in mod corespunzator.

Completat de art.I pct.80 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica veniturilor aferente lunii august 2022)

Vezi: Derogarea de la art.LXXIII din OUG 115/2023

"(6¹) Prevederile art. 146 alin. (5⁶)-(5⁹) se aplica in mod corespunzator."

Modificat de art.III pct.27 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

(7) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde si pensii sau diferente de pensii, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale de sanatate care erau in vigoare in acea perioada. Contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data efectuarii platii si se platesc pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

(7) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde si pensii sau diferente de pensii, cu exceptia sumelor reprezentand actualizarea acestora cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale de sanatate care erau in vigoare in acea perioada. Contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data efectuarii platii si se platesc pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

Modificat de art.unic pct.5 din Legea 358/2015

"(7¹) Prevederile alin. (7) se aplica si in cazul sumelor reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde si pensii sau diferente de pensii stabilite prin lege, acordate pentru perioade anterioare."
Completat de art.I pct.18 din OUG 84/2016

(7) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde, cu exceptia sumelor reprezentand actualizarea acestora cu indicele de inflatie, stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale de sanatate care erau in vigoare in acea perioada. Contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data efectuarii platii si se platesc pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

(7¹) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand pensii sau diferente de pensii, cu exceptia sumelor reprezentand actualizarea acestora cu indicele de inflatie, stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, aferente perioadelor in care se datora contributia individuala de asigurari sociale de sanatate pentru sumele respective, se utilizeaza cotele de contributii in vigoare in acele perioade. Contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data efectuarii platii si se platesc pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

Modificat de art.I pct.124 din Legea 296/2020

(7) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde, stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale de sanatate care erau in vigoare in acea perioada. Contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data

efectuării plății și se plătesc până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

(7¹) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând pensii sau diferențe de pensii, stabilite prin lege sau în baza unor hotărâri judecătorești ramase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, aferente unor perioade în care se datorează contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate/contribuția de asigurări sociale de sănătate, după caz, pentru sumele respective se utilizează cotele de contribuții în vigoare în acele perioade. Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume."

Modificat de art.XXIV pct.18 din [OUG 130/2021](#)

NOTA ETO: La art. 168 alin. (1) în privința trimiterii la art. 153 alin. (1) lit. f²), alin. (5) în privința trimiterii la art. 157³ și alin. (7¹) au fost decalate neconstitucional prin [Decizia 650/2022](#)

(8) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte se realizează de către acestea, prin aplicarea cotei integrale de contribuție rezultate din însumarea cotei individuale cu cea datorată de angajator prevăzute la art. 156, asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 157. Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

(8) Calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea, conform prevederilor alin. (5) și alin. (5¹). Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile."

Modificat de art.I pct.73 din [OUG 79/2017](#) (întra în vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(8) Calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea, conform prevederilor alin. (5). Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

Modificat de art.I pct.4 din [Legea 263/2019](#) (întra în vigoare la data de 1 ianuarie 2020)

(9) Calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din pensii care depășesc, lunar, valoarea unui punct de pensie stabilit pentru anul fiscal respectiv, provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, se realizează de către organul fiscal competent în baza declarației specifice prevăzute la art. 130 alin. (4) sau a declarației privind venitul estimat prevăzute la art. 120, după caz.

(9) Calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din pensii care depășesc, lunar, valoarea întregă la un leu, a unui punct de pensie stabilit pentru anul fiscal respectiv, provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, se realizează de către organul fiscal competent în baza declarației specifice prevăzute la art. 130 alin. (4) sau a declarației privind venitul estimat prevăzute la art. 120, după caz.

Modificat de art.44 pct.3 din [OUG 57/2015](#)

"(9) Calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din pensii provenite dintr-un alt stat se realizează de către organul fiscal competent în baza declarației specifice prevăzute la art. 130 alin. (4) sau a declarației privind venitul estimat prevăzute la art. 120, după caz, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte."

La articolul 168 alineatul (9) modificat de art.I pct.7 din [Legea 2/2017](#)

"(9¹) Informațiile privind cuantumul contribuției de asigurări sociale de sănătate calculate conform alin. (9) se comunică de către A.N.A.F. Ministerului Sănătății, în condițiile stabilite prin hotărâre a Guvernului data în temeiul art. 269 alin. (1) lit. b) din [Legea nr. 95/2006](#) privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La articolul 168 alineatul (9²) completat de art.I pct.8 din [Legea 2/2017](#)

(9²) Casa Națională de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii și casele sectoriale de pensii, precum și entitățile care plătesc venituri din pensii, prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. k), calculează și comunică Ministerului Sănătății, în condițiile stabilite prin hotărâre a Guvernului data în temeiul art. 269 alin. (1) lit. b) din [Legea nr. 95/2006](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, informațiile privind cuantumul contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente veniturilor din pensii pentru care contribuția de asigurări sociale de sănătate se suportă de la bugetul de stat.

La articolul 168 alineatul (9²) completat de art.I pct.8 din [Legea 2/2017](#)

(9³) În vederea înregistrării în Registrul unic de evidență al asiguraților, A.N.A.F., Casa Națională de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii și casele sectoriale de pensii, și entitățile care plătesc venituri din pensii, prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. k), transmit Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în format electronic, în condițiile stabilite prin hotărâre a Guvernului data în temeiul art. 269 alin. (1) lit. b) din [Legea nr. 95/2006](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, listele persoanelor fizice care realizează venituri din pensii pentru care contribuția de asigurări sociale de sănătate se suportă de la bugetul de stat."

La articolul 168 alineatul (9³) completat de art.I pct.8 din [Legea 2/2017](#)

La articolul 168, alineatele (9)-(9³) abrogate de art.I pct.76 din [OUG 79/2017](#) (întra în vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(10) In cazul in care au fost acordate cumulat sume reprezentand ajutor social, indemnizatii de somaj, venituri din pensii, precum si indemnizatii pentru cresterea copilului in varsta de pana la 2 ani sau, in cazul copilului cu handicap, de pana la 3 ani, precum si pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatii pentru copilul cu handicap cu varsta cuprinsa intre 3 si 7 ani, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale de sanatate care erau in vigoare in acea perioada. Contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data efectuarii platii si se platesc pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

(10) In cazul in care au fost acordate cumulat sume reprezentand ajutoare sociale, indemnizatii de somaj, venituri din pensii, indemnizatii pe perioada concediului de acomodare sau indemnizatii pentru cresterea copilului, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se utilizeaza cotele de contributii de asigurari sociale de sanatate care erau in vigoare in acea perioada. Contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se calculeaza, se retin la data efectuarii platii sumelor respective si se platesc pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

Modificat de art.VI pct.4 din [Legea 57/2016](#)

(11) Persoanele fizice care realizeaza venituri reprezentand remuneratii, indemnizatii si alte venituri similare, precum si orice alte avantaje, in bani si/sau in natura, obtinute din strainatate in calitate de membri ai consiliului de administratie, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanti in adunarea generala a actionarilor sau orice alte activitati desfasurate in functii similare pentru activitatea desfasurata in strainatate la angajatori/platitori de venit care nu au sediul permanent si nu sunt rezidenti fiscali in Romania au obligatia de a calcula si plati contributia de asigurari sociale de sanatate prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei de calcul prevazute la art. 1572. Contributia de asigurari sociale de sanatate se plateste pana la termenul legal de depunere al Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazut la art. 122.

Completat de art.I pct.125 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Comparatia cu art.296¹⁸ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 3706/2016](#)

Art. 169. - Depunerea declaratiilor

(1) Persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau persoanele asimilate acestora, institutiile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. g)-o), precum si persoanele care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte sunt obligate sa depuna lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile, declaratia prevazuta la art. 147 alin. (1).

"Art. 169. - (1) Urmatoarele categorii de persoane sunt obligate sa depuna lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile, declaratia prevazuta la art. 147 alin. (1):

- a) persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau persoanele asimilate acestora;
- b) institutiile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. g)-i) si l)-o);
- c) Casa Nationala de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii si casele sectoriale de pensii, pentru persoanele preluate in plata indemnizatiilor pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale;
- c) Casa Nationala de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii, precum si casele sectoriale de pensii pentru sumele reprezentand pensii prevazute la art. 168 alin. (10), pensii sau diferente de pensii stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii sau potrivit legislatiei in materie aferente perioadelor in care contributia a fost suportata de contribuabil potrivit legii, precum si pentru persoanele preluate in plata indemnizatiilor pentru incapacitate temporara de munca ca urmare a unui accident de munca sau a unei boli profesionale;

Modificat de art.I pct.11 din [Legea 177/2017](#)

d) persoanele care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte.

e) entitatile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. k) pentru sumele reprezentand pensii prevazute la art. 168 alin. (10), pensii sau diferente de pensii stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii sau potrivit legislatiei in materie aferente perioadelor in care contributia a fost suportata de contribuabil potrivit legii.

Completat de art.I pct.11 din [Legea 177/2017](#)

La articolul 169 alineatul (1) modificat de art.I pct.9 din [Legea 2/2017](#)

Depunerea declaratiilor

Art. 169. - (1) Urmatoarele categorii de persoane sunt obligate sa depuna lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile, declaratia prevazuta la art. 147 alin. (1):

- a) persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau persoanele asimilate acestora;

NOTA ETO: La alin. (1) lit. a) in privinta trimiterii la art. 153 alin. (1) lit. f²) a fost decalarata neconstitutional prin [Decizia 650/2022](#)

"a) persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau persoanele asimilate acestora, precum si platitorii de venit prevazuti la art. 153 alin. (1) lit. f²) si f³);".

Modificat de art.XXIV pct.19 din UG 130/2021

a¹) platitorii de venit prevazuti la art. 153 alin. (1) lit. f⁴) si f⁵);

Completat de art.LIII pct.111 din UG 115/2023

(Prevederile pct. 87, 102, 103 referitoare la dispozitiile art. 154 alin. (1) lit. i), pct. 104, 106, 107, 108, 110, 111 ale art. LIII se aplica incepand cu indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate aferente lunii ianuarie 2024)

"a¹) platitorii de venit prevazuti la art. 153 alin. (1) lit. f⁴)-f⁶);"

Modificat de la art.X pct.6 din UG 26/2024 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei UG 26/2024)

b) persoanele care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte;

c) institutiile publice si alte entitati care platesc drepturi de natura celor mentionate la art. 168 alin. (7), (7¹) si (10), aferente perioadelor in care contributia de asigurari sociale de sanatate era suportata, potrivit legii, de catre aceste institutii sau de catre beneficiarii de venit, dupa caz;

Modificat de art.I pct.77 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(1¹) In cazul veniturilor reprezentand avantaje in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de declarare a contributiei de asigurari sociale de sanatate potrivit alin. (1) revine persoanelor prevazute la art. 168 alin. (2¹).

Completat de art.I pct.126 din Legea 296/2020

"(1¹) In cazul veniturilor reprezentand avantaje in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de declarare a contributiei de asigurari sociale de sanatate potrivit alin. (1) revine persoanelor prevazute la art. 168 alin. (2¹) sau (2²), dupa caz."

Modificat de art.I pct.32 din ORDONANTA Nr. 8/2021 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare celei in care prezenta ordonanta intra in vigoare)

(1¹) In cazul veniturilor reprezentand avantaje in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de declarare a contributiei de asigurari sociale de sanatate potrivit alin. (1) revine persoanelor prevazute la art. 168 alin. (2¹) sau (2²), dupa caz. Prevederea se aplica si in cazul veniturilor prevazute la art. 168 alin. (2³).

Modificat de art.LIII pct.112 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) In situatia persoanelor fizice care realizeaza venituri din activitati independente, din asocieri fara personalitate juridica sau din cedarea folosintei bunurilor, pentru care platitorul de venit are obligatia retinerii la sursa a contributiei de asigurari sociale de sanatate, declararea contributiei se face de catre platitorul de venit prin depunerea declaratiei prevazute la art. 147 alin. (1) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-au platit veniturile.

La articolul 169, alineatele (2), (5) si (6) abrogate de art.I pct.78 din UG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3) In cazul in care au fost acordate sume de natura celor prevazute la art. 168 alin. (10), sume reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde si pensii sau diferente de pensii, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume, prin depunerea declaratiilor rectificative pentru lunile carora le sunt aferente sumele respective.

(3) In cazul in care au fost acordate sume de natura celor prevazute la art. 168 alin. (10), cu exceptia veniturilor din pensii, sume reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se declara pana la data de 25 a lunii

urmatoare celei in care au fost platite aceste sume, prin depunerea declaratiilor rectificative pentru lunile carora le sunt aferente sumele respective.

Modificat de art.I pct.11 din [Legea 177/2017](#)

"(3¹) Prevederile alin. (3) se aplica si in cazul sumelor reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde si pensii sau diferente de pensii stabilite prin lege, acordate pentru perioade anterioare. Completat de art.I pct.19 din [OUG 84/2016](#)

(3) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume, prin depunerea declaratiilor rectificative pentru lunile carora le sunt aferente sumele respective.

Modificat de art.I pct.77 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3) In cazul in care au fost acordate sume de natura celor prevazute la art. 168 alin. (7), contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate potrivit legii se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume, prin depunerea declaratiilor rectificative pentru lunile carora le sunt aferente sumele respective.

Modificat de art.I pct.127 din [Legea 296/2020](#)

(3¹) Prevederile alin. (3) se aplica si in cazul sumelor reprezentand salarii/solde sau diferente de salarii/solde stabilite prin lege, acordate pentru perioade anterioare.

Modificat de art.I pct.11 din [Legea 177/2017](#)

La articolul 169, alineatul (3¹) abrogat de art.I pct.128 din [Legea 296/2020](#)

(3²) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), declaratiile rectificative nu se depun in cazul veniturilor/diferentelor de venituri din pensii." Completat de art.I pct.19 din [OUG 84/2016](#)

(3²) In cazul in care au fost acordate sume reprezentand pensii prevazute la art. 168 alin. (10), pensii sau diferente de pensii stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, pentru perioadele in care contributia a fost suportata de contribuabil potrivit legii, contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume prin depunerea declaratiei prevazute la alin. (1)."

Modificat de art.I pct.11 din [Legea 177/2017](#)

(3²) In cazul in care au fost acordate sume de natura celor prevazute la art. 168 alin. (7), (7¹) si (10), pentru perioadele in care contributia de asigurari sociale de sanatate era suportata, potrivit legii, de catre aceste institutii sau de catre beneficiarii de venit, dupa caz, contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume prin depunerea declaratiei prevazute la alin. (1).

Modificat de art.I pct.77 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3²) In cazul in care au fost acordate sume de natura celor prevazute la art. 168 alin. (7¹) si (10), pentru perioadele in care contributia de asigurari sociale de sanatate era suportata, potrivit legii, de catre institutiile platitoare sau de catre beneficiarii de venit, dupa caz, contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume, prin depunerea declaratiei prevazute la alin. (1).

Modificat de art.I pct.129 din [Legea 296/2020](#)

(4) Prevederile art. 147 alin. (4)-(22) sunt aplicabile in mod corespunzator.

Vezi: - [Ordinul nr. 3249/2016](#)

(5) Persoanele fizice care realizeaza venituri din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, au obligatia ca in termen de 30 de zile de la data incadrarii in aceasta categorie de persoane sa declare la organul fiscal competent venitul lunar din pensie, prin depunerea declaratiei privind venitul estimat prevazute la art. 120.

(6) Pentru incadrarea persoanelor fizice prevazute la alin. (5) in categoria persoanelor care realizeaza venituri din pensii care depasesc, lunar, valoarea unui punct de pensie stabilit pentru anul fiscal respectiv, organul fiscal utilizeaza cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta depunerii declaratiei privind venitul estimat.

(6) Pentru transformarea in lei a sumelor obtinute in valuta, reprezentand venituri din pensii realizate de persoanele fizice prevazute la alin. (5), se utilizeaza cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta depunerii declaratiei privind venitul estimat."

La articolul 169 alineatul (6) modificat de art.I pct.9 din [Legea 2/2017](#)

La articolul 169, alineatele (2), (5) si (6) abrogate de art.I pct.78 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(7) Persoanele fizice prevazute la alin. (6) sunt obligate sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declaratiei de venit estimat sau a declaratiei privind venitul realizat, dupa caz, cu respectarea regulilor prevazute la art. 121. Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate se evidentiaza lunar in decizia de impunere, iar plata se efectueaza trimestrial, in 4 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(8) Obligatiile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele mentionate la alin. (6) se determina de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuala, pe baza

declaratiei specifice prevazute la art. 130 alin. (4). Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate se evidentiaza lunar in decizia de impunere.

(9) Sumele de plata stabilite prin decizia de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, iar cele achitate in plus se compenseaza sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(10) Deciziile de impunere, prevazute la alin. (7) si (8), se emit la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

La articolul 169, alineatele (7)-(10) abrogate de art.I pct.10 din [Legea 2/2017](#)

Vezi: - [Ordin nr. 3622/2015](#)

- [Ordin nr. 3706/2016](#)

- [Ordin nr. 1964/2017](#)

Vezi: [Comparatia cu art.296¹⁹ din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 19/2016](#) privind PFA - conditii de exercitare a activitatilor si impozitarea

„Obligatii declarative pentru persoanele fizice prevazute la art. 157²

Art. 169¹. - Persoanele fizice care realizeaza venituri reprezentand remuneratii, indemnizatii si alte venituri similare, precum si orice alte avantaje, in bani si/sau in natura, obtinute din strainatate in calitate de membri ai consiliului de administratie, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanti in adunarea generala a actionarilor sau orice alte activitati desfasurate in functii similare pentru activitatea desfasurata in strainatate la angajatori/platitori de venituri care nu au sediul permanent si nu sunt rezidenti fiscali in Romania, au obligatia sa depuna declaratia prevazuta la art. 122, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte.”

Completat de art.I pct.130 din [Legea 296/2020](#)

"Obligatii declarative pentru persoanele fizice care obtin din strainatate venituri din pensii prevazute la art. 155 litera a¹)

Art. 169². - Persoanele fizice care obtin din strainatate venituri din pensii pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate au obligatia sa depuna declaratia prevazuta la art. 122, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte.”

Completat de art.XXIV pct.20 din [OUG 130/2021](#) (se aplica incepand cu veniturile obtinute in anul 2022)

SECTIUNEA a 5-a

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente, din activitati agricole, silvicultura, piscicultura, din asocieri fara personalitate juridica, precum si din cedarea folosintei bunurilor

Contributia de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor fizice care nu se incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate potrivit art. 154
Modificat de art.I pct.79 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Art. 170. - Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente si care determina venitul net anual in sistem real si/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente si care determina venitul net anual in sistem real si/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate este diferenta pozitiva dintre venitul brut si cheltuielile efectuate in scopul desfasurarii activitatii independent, exclusiv cheltuielile reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate sau valoarea anuala a normei de venit, dupa caz, raportata la numarul de luni in care a fost desfasurata activitatea pe fiecare sursa de venit.

(2) Pentru veniturile realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2017, baza lunara de calcul prevazuta la alin. (1) nu poate fi mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut prevazut la art. 139 alin. (3), in vigoare in anul pentru care se stabileste contributia.

(2) Pentru veniturile realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2017, baza lunara de calcul prevazuta la alin. (1) nu poate fi mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut prevazut la art. 143 alin. (2), in vigoare in anul pentru care se stabileste contributia.

Modificat de art.I pct.22 din [OUG 3/2017](#)

„Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice prevazute la art. 155 alin. (2)

Art. 170. - (1) Baza lunara de calcul pentru care persoanele fizice prevazute la art. 155 alin. (2) datoreaza contributia este salariul de baza minim brut pe tara in vigoare in luna pentru care se datoreaza.

(2) Veniturile care se iau in calcul la verificarea plafonului prevazut la art. 155 alin. (2) sunt cele realizate din una sau mai multe surse de venituri, din categoriile de venituri mentionate la art. 155 alin. (2), respectiv:

a) venitul net din activitati independente, stabilit potrivit art. 68-70, dupa caz;

b) venitul brut din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlului II, III sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activitati, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7)-(9);

c) venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, stabilite potrivit art. 84-87;

d) venitul/castigul din investitii, stabilit conform art. 94-97;

e) venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, stabilite potrivit art. 104-106;

f) venitul brut/venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116.

(3) Incadrarea in plafonul anual prevazut la art. 155 alin. (2) se efectueaza prin insumarea veniturilor anuale mentionate la alin. (2), realizate in anul fiscal precedent.

(4) Persoanele fizice prevazute la art. 155 alin. (2), obligate la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate, depun anual la organul fiscal competent, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabileste contributia de asigurari sociale de sanatate, declaratia cu privire la incadrarea veniturilor realizate in plafonul lunar, in conformitate cu alin. (3).

NOTA ETO: Pentru anul 2018, termenele prevazute la art. 148 alin. (3), precum si la art. 170 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, se proroga pana la 15 aprilie 2018.

Modificat de art. unic din ORDONANTA DE URGENTA Nr.2/2018

(5) In cazul contribuabililor care incep sa desfasoare activitate sau incep sa realizeze venituri in cursul anului fiscal, iar venitul lunar estimat a se realiza, potrivit art. 120, din una sau mai multe surse de venit din cele mentionate la alin. (2), este cel putin egal cu nivelul salariului de baza minim brut pe tara in vigoare in luna in care se estimeaza veniturile, declaratia prevazuta la alin. (4) se depune in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

(6) Modelul, continutul, modalitatea de depunere si de gestionare a declaratiei prevazute la alin. (4) se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(7) Persoanele fizice care realizeaza venituri anuale sub nivelul a 12 salarii de baza minim brute pe tara pot opta pentru depunerea declaratiei prevazute la alin. (4) si pentru plata contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul in curs, in aceleasi conditii prevazute pentru persoanele care realizeaza venituri anuale peste nivelul a 12 salarii de baza minime brute pe tara. Optiunea este obligatorie pentru intregul an fiscal, cu exceptia situatiei prevazute la art. 174 alin. (3)."

Modificat de art. I pct. 80 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h)

Art. 170. - (1) Persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, daca estimeaza pentru anul curent venituri a caror valoare cumulata este cel putin egala cu 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

(2) Incadrarea in plafonul anual de cel putin 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120 se efectueaza prin cumularea veniturilor prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), dupa cum urmeaza:

a) venitul net sau norma de venit din activitati independente, stabilite potrivit art. 68 si 69 dupa caz;

a) venitul net/brut sau norma de venit din activitati independente, stabilite potrivit art. 68, 68¹ si 69, dupa caz;

Modificat de art. I pct. 22 din OUG 25/2018

b) venitul net din drepturi de proprietate intelectuala, stabilit dupa acordarea cotei de cheltuieli forfetare prevazute la art. 72 si 72¹, precum si venitul net din drepturi de proprietate intelectuala determinat potrivit prevederilor art. 73;

c) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, determinat potrivit prevederilor art. 125 alin. (8) si (9);

d) venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, stabilite potrivit art. 84-87;

e) venitul si/sau castigul din investitii, stabilit conform art. 94-97. In cazul veniturilor din dividende si din dobanzi se iau in calcul sumele incasate;

e) venitul si/sau castigul din investitii, stabilit conform art. 94-97. In cazul veniturilor din dobanzi se iau in calcul sumele incasate, iar in cazul veniturilor din dividende se iau in calcul dividendele distribuite si incasate incepand cu anul 2018;

Modificat de art. 66 pct. 19 din OUG 114/2018

e) venitul si/sau castigul net din investitii, stabilit conform art. 94-97. In cazul veniturilor din dobanzi se iau in calcul sumele incasate, iar in cazul veniturilor din dividende se iau in calcul dividendele incasate, distribuite incepand cu anul 2018;

Modificat de art. I pct. 131 din Legea 296/2020

"e) venitul si/sau castigul/castigul net din investitii, stabilit conform art. 94-97. In cazul veniturilor din dobanzi se iau in calcul sumele incasate, iar in cazul veniturilor din dividende se iau in calcul dividendele incasate, distribuite incepand cu anul 2018;"

Modificat de art. I pct. 10 din Legea 142/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

f) venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, stabilite potrivit art. 104-106;

g) venitul brut si/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116.

(3) La incadrarea in plafonul prevazut la alin. (2) nu se iau in calcul veniturile neimpozabile, prevazute la art. 93 si 105.

(4) Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) o reprezinta echivalentul a 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

Modificat de art. I pct. 56 din OUG 18/2018

Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h)

Art. 170. - (1) Persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul stabilita potrivit alin. (4), daca estimeaza pentru anul curent venituri a caror valoare cumulata este cel putin egala cu 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a

declaratiei prevazute la art. 120.

(2) Incadrarea in plafonul anual de cel putin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe tara, dupa caz, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, se efectueaza prin cumularea veniturilor prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), dupa cum urmeaza:

a) venitul net/brut sau norma de venit din activitati independente, stabilite potrivit art. 68, 68¹ si 69, dupa caz;

b) venitul net din drepturi de proprietate intelectuala, stabilit dupa acordarea cotei de cheltuieli forfetare prevazute la art. 72 si 72¹, precum si venitul net din drepturi de proprietate intelectuala determinat potrivit prevederilor art. 73;

c) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III, determinat potrivit prevederilor art. 125 alin. (8) si (9);

d) venitul brut, venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, stabilite potrivit art. 84-87;

e) venitul si/sau castigul net din investitii, stabilit conform art. 94-97. In cazul veniturilor din dobanzi se iau in calcul sumele incasate, iar in cazul veniturilor din dividende se iau in calcul dividendele incasate, distribuite incepand cu anul 2018;

f) venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, stabilite potrivit art. 104-106;

g) venitul brut si/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116.

(3) La incadrarea in plafonul prevazut la alin. (2) nu se iau in calcul veniturile neimpozabile, prevazute la art. 93 si 105.

(4) Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) o reprezinta:

a) nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 6 si 12 salarii minime brute pe tara;

b) nivelul de 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 12 si 24 de salarii minime brute pe tara;

c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute pe tara.

a) nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 6 salarii minime brute pe tara inclusiv si 12 salarii minime brute pe tara;

b) nivelul de 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 12 salarii minime brute pe tara inclusiv si 24 de salarii minime brute pe tara;

c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cel putin egale cu 24 de salarii minime brute pe tara.

Modificat de art.I pct.9 din [Legea 370/2022](#)

Modificat de art.I pct.81 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

"Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h)

Art. 170. - (1) Persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b), din una sau mai multe surse, datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, la o baza anuala de calcul egala cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuala de venit, respectiv norma anuala de venit ajustata, dupa caz, stabilite potrivit art. 68, 68¹ si 69, dupa caz, care nu poate fi mai mare decat cea corespunzatoare unei baze anuale de calcul egala cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe tara in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120. La determinarea bazei anuale de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate nu se iau in considerare pierderile fiscale anuale prevazute la art. 118.

(2) Persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul stabilita potrivit alin. (5), daca estimeaza pentru anul curent venituri a caror valoare cumulata este cel putin egala cu 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

(3) Incadrarea in plafonul anual de cel putin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe tara, dupa caz, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, se efectueaza prin cumularea veniturilor prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), dupa cum urmeaza:

a) venitul net din drepturi de proprietate intelectuala, stabilit dupa acordarea cotei de cheltuieli forfetare prevazute la art. 72 si 72¹, precum si venitul net din drepturi de proprietate intelectuala determinat potrivit prevederilor art. 73;

b) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III, determinat potrivit prevederilor art. 125 alin. (8) si (9);

c) venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, stabilite potrivit art. 84-87;

d) venitul si/sau castigul/castigul net din investitii, stabilit conform art. 94-97. In cazul veniturilor din dobanzi se iau in calcul sumele platite, diminuate cu impozitul retinut, iar in cazul veniturilor din dividende se iau in calcul dividendele platite, diminuate cu impozitul retinut, distribuite incepand cu anul 2018;

e) venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, stabilite potrivit art. 104-106;

f) venitul brut si/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116.

(4) La incadrarea in plafonul prevazut la alin. (3) nu se iau in calcul veniturile neimpozabile, prevazute la art. 93 si 105.

(5) Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) o reprezinta:

a) nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 6 salarii minime brute pe tara inclusiv si 12 salarii minime brute pe tara;

b) nivelul de 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 12 salarii minime brute pe tara inclusiv si 24 de salarii minime brute pe tara;

c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cel putin egale cu 24 de salarii minime brute pe tara."

Modificat de art.III pct.28 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

Vezi: - Ordinul nr. 4140/2017

Articolele 171-173 abrogate de art.I pct.81 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Comparatia cu art.296²² din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 74/2016 privind venituri obtinute de persoane fizice dintr-un numar mai mare de 5 contracte de inchiriere

Vezi: Procedura 19/2016 privind PFA - conditii de exercitare a activitatilor si impozitarea

SECTIUNEA a 6-a

Stabilirea, plata si declararea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din activitati independente, din activitati agricole, silvicultura, piscicultura, din asocieri fara personalitate juridica, precum si din cedarea folosintei bunurilor

Stabilirea si plata contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor fizice prevazute la art. 155 alin. (2).

Modificat de art.I pct.82 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Stabilirea, declararea si plata contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h)

Art. 174. - (1) Contributia de asigurari sociale de sanatate se calculeaza de catre contribuabilii prevazuti la art. 170 alin. (1) prin aplicarea cotei de contributie prevazute la art. 156 asupra bazei anuale de calcul mentionate la art. 170 alin. (4).

(2) Platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice stabilesc contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de catre beneficiarul venitului, prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei de calcul mentionate la art. 170 alin. (4).

(3) Persoanele fizice care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), cu exceptia celor pentru care platitorii de venituri prevazuti la alin. (2) stabilesc si declara contributia, depun declaratia prevazuta la art. 120, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui pentru care se datoreaza contributia.

(4) In vederea stabilirii contributiei datorate pentru anul 2018, termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120 si 122 este pana la data de 15 iulie 2018 inclusiv.

(5) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, pentru care impozitul se retine la sursa, obtinut de la un singur platitor de venit, iar nivelul net estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, platitorul de venit are obligatia sa calculeze, sa retina si sa plateasca contributia de asigurari sociale de sanatate, precum si sa depuna declaratia mentionata la art. 147 alin. (1). Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se plateste veniturile. In contractul incheiat intre parti se desemneaza platitorul de venit in vederea calcularii, retinerii si platii contributiei prin retinere la sursa, in anul in curs. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei anuale datorate. Platitorii de venit din drepturi de proprietate intelectuala care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale de sanatate sunt prevazuti la art. 72 alin. (2).

(2) Platitorii veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, ai veniturilor in baza contractelor de activitate sportiva, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice stabilesc contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de catre beneficiarul venitului, prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei de calcul mentionate la art. 170 alin. (4).

(3) Persoanele fizice care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), cu exceptia celor pentru care platitorii de venituri prevazuti la alin. (2) stabilesc si declara contributia, depun declaratia prevazuta la art. 120 pana la data de 15 martie inclusiv a anului pentru care se datoreaza contributia.

(3¹) Persoanele fizice care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), cu exceptia celor pentru care platitorii de venituri prevazuti la alin. (2) stabilesc si declara contributia, depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, pana la termenul de 25 mai inclusiv al anului urmator celui pentru care se stabileste contributia datorata, daca realizeaza venituri peste plafoanele prevazute la art. 170 alin. (2), dupa caz. Completat de art.I pct.82 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

Vezi: Derogarea de la art.LXI din OUG 115/2023

(3²) Prin exceptie de la prevederile alin. (31), in situatia in care venitul realizat se incadreaza in acelasi plafon cu venitul estimat, contribuabilii nu au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, in vederea stabilirii contributiei de asigurari sociale de sanatate. Completat de art.I pct.82 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

(4) In vederea stabilirii contributiei datorate pentru anul 2018, termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120 este pana la data de 15 iulie 2018 inclusiv 31 iulie 2018.

NOTA ETO: Termenul prevazut la art. 133 alin. (13) lit. a), alin. (14) lit. a), alin. (15) lit. a), art. 151 alin. (4) si art. 174 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 31 iulie 2018.

Modificat de art.3 din OG 63/2018

(5) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din activitati independente in baza contractelor de activitate sportiva, din arenda, din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlurilor II si III sau Legii nr. 170/2016, pentru care impozitul se retine la sursa, obtinut de la un singur platitor de venit, iar nivelul net sau brut, dupa caz, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, platitorul de venit are obligatia sa calculeze, sa retina si sa plateasca contributia de asigurari sociale de sanatate, precum si sa depuna declaratia mentionata la art. 147 alin. (1). Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. In contractul incheiat intre parti se desemneaza platitorul de venit in vederea calcularii, retinerii si platii contributiei prin retinere la sursa, in anul in curs. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei anuale datorate. Platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala sau din activitati independente in baza contractelor de activitate sportiva, care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale de sanatate, sunt cei prevazuti la art. 72 alin. (2) si art. 68¹ alin. (2).

Modificat de art.I pct.23 din OG 25/2018

(6) In situatia in care, veniturile prevazute la alin. (5) sunt realizate din mai multe surse si/sau categorii de venituri, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel putin un platitor de venit sunt egale sau mai mari decat nivelul a 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, contribuabilul desemneaza, prin contractul incheiat intre parti, platitorul de venit care are obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei si de la care venitul realizat este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara. Platitorul de venit desemnat depune declaratia mentionata la art. 147 alin. (1) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei datorate. Platitorii de venit din drepturi de proprietate intelectuala care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale de sanatate sunt prevazuti la art. 72 alin. (2).

(5) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din activitati independente in baza contractelor de activitate sportiva, din arenda, din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlurilor II sau III, pentru care impozitul se retine la sursa, obtinut de la un singur platitor de venit, iar nivelul net sau brut, dupa caz, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, platitorul de venit are obligatia sa calculeze la o baza de calcul stabilita potrivit art. 170 alin. (4), sa retina si sa plateasca contributia de asigurari sociale de sanatate, precum si sa depuna declaratia mentionata la art. 147 alin. (1). Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. In contractul incheiat intre parti se desemneaza platitorul de venit in vederea calcularii, retinerii si platii contributiei prin retinere la sursa, in anul in curs. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei anuale datorate. Platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala sau din activitati independente in baza contractelor de activitate sportiva, care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale de sanatate, sunt cei prevazuti la art. 72 alin. (2) si art. 68¹ alin. (2).

(6) In situatia in care veniturile prevazute la alin. (5) sunt realizate din mai multe surse si/sau categorii de venituri, iar veniturile nete, brute sau impozabile, dupa caz, estimate a se realiza de la cel putin un platitor de venit sunt egale sau mai mari decat nivelul a 6 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, contribuabilul desemneaza, prin contractul incheiat intre parti, platitorul de venit de la care venitul realizat este cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara si care are obligatia sa calculeze la o baza de calcul stabilita potrivit art. 170 alin. (4), sa retina, sa plateasca si sa declare contributia pentru anul in curs. Platitorul de venit desemnat depune declaratia mentionata la art. 147 alin. (1) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei datorate.

Modificat de art.I pct.83 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(6¹) Contribuabilii care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din activitati independente in baza contractelor de activitate sportiva, din arenda, din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlurilor II sau III, pentru care s-au aplicat prevederile alin. (6), contributia retinuta de catre platitorul de venit fiind aferenta unei baze de calcul mai mici decat nivelul a 12 sau 24 de salarii minime brute pe tara, iar nivelul venitului net sau brut, dupa caz, cumulat realizat este cel putin egal cu 12, respectiv 24 de salarii minime brute pe tara, au obligatia depunerii declaratiei prevazute la alin. (3¹), in vederea stabilirii contributiei de asigurari sociale de sanatate aferente unei baze de calcul egale cu nivelul a 12, respectiv 24 de salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se

datoreaza contributia. In acest caz, contributia retinuta de catre platitorul de venit este luata in calcul la stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de catre respectivii contribuabili.

Completat de art.I pct.84 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(6²) In situatia prevazuta la alin. (61), platitorii de venituri elibereaza la solicitarea contribuabililor care au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, o informare cu privire la nivelul contributiei de asigurari sociale de sanatate retinute la sursa.

Completat de art.I pct.84 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(7) Prevederile alin. (5) si (6) nu se aplica in cazul in care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, pentru care impozitul se retine la sursa estimat a se realiza pe fiecare sursa si/sau categorie de venit, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, dar venitul net cumulat este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara. In aceasta situatie, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei prevazute la alin. (3), la termenele si in conditiile stabilite.4

(7) Prevederile alin. (5) si (6) nu se aplica in cazul in care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, al venitului brut in baza contractelor de activitate sportiva, al venitului net din arenda sau din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlurilor II si III sau Legii nr. 170/2016, pentru care impozitul se retine la sursa, estimat a se realiza pe fiecare sursa si/sau categorie de venit, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, dar venitul net cumulat este cel putin egal cu 12 salarii minime brute pe tara. In aceasta situatie, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei prevazute la alin. (3) la termenele si in conditiile stabilite.

Modificat de art.I pct.23 din OUG 25/2018

(7¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), in cazul persoanelor fizice care realizeaza de la mai multi platitori venituri din drepturi de proprietate intelectuala, in baza contractelor de activitate sportiva, din arenda, din asocieri cu persoane juridice, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, dar cumulate aceste venituri se situeaza peste nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, si au depus la organul fiscal declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, iar in cursul anului incheie cu un platitor de venit un contract a carui valoare este peste plafonul de 12 salarii minime brute pe tara, nu se aplica retinerea la sursa a contributiei. In aceasta situatie se aplica sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea contributiei se face prin declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

Completat de art.I pct.132 din Legea 296/2020

(7) Prevederile alin. (5) si (6) nu se aplica in cazul in care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, al venitului brut in baza contractelor de activitate sportiva, al venitului impozabil din arenda sau al venitului net din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlului II sau III, pentru care impozitul se retine la sursa, estimat a se realiza pe fiecare sursa si/sau categorie de venit, este sub nivelul a 6 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, dar nivelul venitului cumulat este cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara. In aceasta situatie, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei prevazute la alin. (3) la termenele si in conditiile stabilite.

(7¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), in cazul persoanelor fizice care realizeaza de la mai multi platitori venituri din drepturi de proprietate intelectuala, in baza contractelor de activitate sportiva, din arenda, din asocieri cu persoane juridice, sub nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, dar cumulate aceste venituri se situeaza peste nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, si au depus la organul fiscal declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, iar in cursul anului incheie cu un platitor de venit un contract a carui valoare este peste plafonul de 6 salarii minime brute pe tara, nu se aplica retinerea la sursa a contributiei. In aceasta situatie se aplica sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea contributiei se face prin declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

Modificat de art.I pct.85 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(8) Persoanele fizice prevazute la alin. (5) si (6) nu depun declaratia prevazuta la alin. (3).

(9) Persoanele fizice prevazute la alin. (5) si (6), pentru care platitorii de venit au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale de sanatate, care realizeaza si alte venituri de natura celor prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b) si d)-h), pentru aceste venituri nu depun declaratia prevazuta la alin. (3) si nici declaratia prevazuta la art. 122.

(10) Persoanele fizice care incep in cursul anului fiscal sa desfasoare activitate si/sau sa realizeze venituri, din cele prevazute la art. 155 lit. b)-h), iar venitul net anual cumulat din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, cu exceptia veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, pentru care impozitul se retine la sursa, estimat a se realiza pentru anul curent este cel putin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, recalculat corespunzator numarului de luni ramase pana la sfarsitul anului fiscal, sunt obligate sa depuna declaratia prevazuta la alin. (3) in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Salariul minim brut pe tara garantat in plata este cel in vigoare la data depunerii declaratiei.

(10) Persoanele fizice care incep in cursul anului fiscal sa realizeze venituri, din cele prevazute la art. 155 lit. b)-h), iar venitul net anual cumulat din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, cu exceptia veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, pentru care impozitul se retine la sursa, estimat a se realiza pentru anul curent este cel putin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, sunt obligate sa depuna declaratia prevazuta la alin. (3) in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Salariul minim brut pe tara garantat in plata este cel in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

Modificat de art.I pct.133 din Legea 296/2020

(10¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (10), persoanele fizice prevazute la art. 180 alin. (1) lit. b) sau c), care au optat pentru plata contributiei de asigurari sociale de sanatate si incep in cursul anului fiscal sa realizeze venituri din cele prevazute la art. 155 lit. b)-h), depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazuta la art. 122, daca veniturile realizate sunt cel putin egale cu nivelul a 12 salarii minime brute pe tara. In acest caz, contributia datorata potrivit art. 180 alin. (2) pentru anul in care au fost realizate veniturile este luata in calcul la stabilirea contributiei anuale calculate potrivit alin. (1).

Completat de art.I pct.134 din Legea 296/2020

(10) Persoanele fizice care incep in cursul anului fiscal sa realizeze venituri, din cele prevazute la art. 155 lit. b)-h), iar venitul net anual cumulat din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, cu exceptia veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III, pentru care impozitul se retine la sursa, estimat a se realiza pentru anul curent, este cel putin egal cu nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, sunt obligate sa depuna declaratia prevazuta la alin. (3) in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Salariul minim brut pe tara garantat in plata este cel in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

(10¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (10), persoanele fizice prevazute la art. 180 alin. (1) lit. b) sau c), care au optat pentru plata contributiei de asigurari sociale de sanatate si incep in cursul anului fiscal sa realizeze venituri din cele prevazute la art. 155 lit. b)-h), depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazuta la art. 122, daca veniturile realizate sunt cel putin egale cu nivelul a 6 salarii minime brute pe tara. In acest caz, contributia datorata potrivit art. 180 alin. (2) pentru anul in care au fost realizate veniturile este luata in calcul la stabilirea contributiei anuale calculate potrivit alin. (1).

Modificat de art.I pct.85 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(11) Contribuabilii prevazuti la art. 170 alin. (1) care incep o activitate in luna decembrie depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmatorei de realizare a venitului.

(12) Persoanele fizice prevazute la art. 170 alin. (1) care in cursul anului fiscal intra in suspendare temporara a activitatii potrivit legislatiei in materie, precum si cele care isi inceteaza activitatea depun la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, declaratia prevazuta la alin. (3) si isi recalculeaza contributia datorata si declarata pentru anul in curs.

(13) Recalcularea contributiei se efectueaza, astfel:

a) modificarea plafonului anual prevazut la art. 148 alin. (2) corespunzator numarului de luni de activitate;

a) modificarea plafonului anual prevazut la art. 170 alin. (2) corespunzator numarului de luni de activitate;

Modificat de art.I pct.24 din UG 25/2018

b) rectificarea bazei anuale de calcul raportata la numarul lunilor de activitate;

c) incadrarea venitului net realizat pe perioada de activitate in plafonul prevazut la art. 170 alin. (2) recalculat potrivit lit. a);

d) determinarea contributiei datorate, recalculata prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei de calcul determinate la lit. b).

(14) In situatia in care venitul net realizat corespunzator lunilor de activitate este mai mic decat plafonul determinat la alin. (13) lit. a) nu se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate. La articolul 174, alineatele (12)-(14) abrogate de art.I pct.135 din Legea 296/2020

(15) Persoanele fizice al caror venit estimat se modifica in cursul anului in care se realizeaza veniturile si nu se mai incadreaza in plafonul prevazut la art. 170 alin. (1) isi pot modifica contributia datorata prin rectificarea venitului estimat, prin depunerea declaratiei prevazute la alin. (3), oricand pana la implinirea termenului legal de depunere a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazute la art. 122.

(15) Persoanele fizice al caror venit estimat se modifica in cursul anului in care se realizeaza veniturile si nu se mai incadreaza in plafonul prevazut la art. 170 alin. (2) isi pot modifica contributia datorata prin rectificarea venitului estimat, prin depunerea declaratiei prevazute la alin. (3), oricand pana la implinirea termenului legal de depunere a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazute la art. 122.

Modificat de art.I pct.85 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(16) Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata se evidentiaza in Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

(17) In situatia in care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, mai mic decat nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, iar venitul net anual cumulat realizat este cel putin egal cu nivelul a 12 salarii minime pe tara, in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, acestea datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la nivelul a 12 salarii minime pe tara si au obligatia depunerii declaratiei prevazute la art. 122, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmatorei de realizare a veniturilor, in vederea definitivarii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(18) In cazul in care persoanele fizice aflate in situatia prevazuta la art. 170 alin. (1) realizeaza un venit net anual cumulat sub nivelul a 12 salarii minime brute pe tara, iar in anul fiscal precedent nu au avut calitatea de salariat si nu s-au incadrat in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazute la art. 154 alin. (1), acestea datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul echivalenta cu 6 salarii minime brute pe tara si depun declaratia prevazuta la art. 122, pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmatorei de realizare a veniturilor, in vederea definitivarii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(18¹) Prevederile alin. (18) se aplica si in cazul in care persoanele fizice aflate in situatia prevazuta la art. 170 alin. (1) au estimat venituri cumulate cel putin egale cu 12 salarii minime brute pe tara, iar pana la termenul prevazut pentru depunerea declaratiei de la art. 122 au procedat la corectarea declaratiei initiale prin depunerea unei declaratii rectificative, ca urmare a realizarii de venituri sub plafon.

Completat de art.I pct.136 din Legea 296/2020

(17) In situatia in care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri mai mic decat nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, iar venitul net anual cumulat realizat este cel putin egal cu nivelul a 6 salarii minime pe tara, in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, acestea datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul stabilita potrivit art. 170 alin. (4) si au obligatia depunerii declaratiei prevazute la art. 122, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmatorei de realizare a veniturilor, in vederea definitivarii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(18) In cazul in care persoanele fizice aflate in situatia prevazuta la art. 170 alin. (1) realizeaza un venit net anual cumulat sub nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, iar in anul fiscal precedent nu au avut calitatea de salariat si nu s-au incadrat in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazute la art. 154 alin. (1), acestea datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul echivalenta cu 6 salarii minime brute pe tara si depun declaratia

prevazuta la art. 122, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, in vederea definitivarii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(18¹) Prevederile alin. (18) se aplica si in cazul in care persoanele fizice aflate in situatia prevazuta la art. 170 alin. (1) au estimat venituri cumulate cel putin egale cu 6 salarii minime brute pe tara, iar pana la termenul prevazut pentru depunerea declaratiei de la art. 122 au procedat la corectarea declaratiei initiale prin depunerea unei declaratii rectificative, ca urmare a realizarii de venituri sub plafon.

Modificat de art.I pct.85 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

(19) Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazuta la art. 122 constituie titlu de creanta fiscala in sensul Legii nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

(20) Termenul de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate este pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui pentru care se datoreaza contributia.

(21) Platitorii de venituri prevazuti la alin. (5) si (6) au obligatia calcularii, retinerii si platii contributiei pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-au platit veniturile.

(22) Persoanele fizice prevazute la art. 170 alin. (1) pot efectua plati reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata, oricand pana la implinirea termenului de plata. Prevederile art. 121 si art. 133 alin. (15) si (16) se aplica in mod corespunzator.

(22) Persoanele fizice prevazute la art. 170 alin. (1) pot efectua plati reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata, oricand pana la implinirea termenului de plata.

Modificat de art.I pct.8 din OUG 69/2020

Modificat de art.I pct.57 din OUG 18/2018

(23) Incepand cu anul 2021 se pot acorda bonificatii de pana la 10% din contributia de asigurari sociale de sanatate. Nivelul bonificatiei, termenele de plata si conditiile de acordare se stabilesc prin legea anuala a bugetului de stat.

Completat de art.I pct.9 din OUG 69/2020

(24) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (23) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

Completat de art.I pct.9 din OUG 69/2020

"Stabilirea, declararea si plata contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)

Art. 174. - (1) Contributia de asigurari sociale de sanatate se calculeaza de catre contribuabilii care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit.

b), altele decat cele prevazute la art. 68¹, prin aplicarea cotei de contributie prevazute la art. 156 asupra bazei anuale de calcul prevazute la art. 170 alin. (1).

(2) Persoanele fizice care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b), altele decat cele prevazute la art. 68¹, stabilesc si declara contributia, depun declaratia prevazuta la art. 120 sau la art. 122, la termenele si in conditiile prevazute la titlul IV - Impozitul pe venit, pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in situatia in care baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate cumulata din una sau mai multe surse de venit din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b), corespunzatoare veniturilor nete anuale estimate/norma de venit, este egala cu cea corespunzatoare veniturilor nete anuale realizate/norma de venit si este cuprinsa intre nivelul de 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120 inclusiv, si cel mult nivelul de 60 de salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, contribuabilii nu au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122.

(4) In cazul veniturilor realizate in baza contractelor de activitate sportiva, platitorii veniturilor prevazuti la art. 68¹ alin. (2) calculeaza si retin contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de catre beneficiarul venitului, la momentul platii venitului, prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei de calcul prevazute la art. 170 alin. (1). Platitorul de venit depune declaratia prevazuta la art. 147 alin. (1) si plateste contributia pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinuta.

(5) In situatia in care baza de calcul prevazuta la art. 170 alin. (1), cumulata din una sau mai multe surse de venit din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b), corespunzatoare veniturilor estimate/realizate sau pentru care s-a aplicat retinerea la sursa in cursul anului, dupa caz, este mai mica decat cea corespunzatoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime brute pe tara in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, persoanele fizice datoreaza o diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate pana la nivelul celei corespunzatoare bazei de calcul egala cu 6 salarii minime brute pe tara in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120 si depun declaratia prevazuta la art. 122 pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor.

(6) In situatia in care, in cursul anului de realizare a veniturilor, persoanele fizice obtin, din una sau mai multe surse de venit, venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b), in vederea determinarii contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata se ia in calcul contributia retinuta la sursa de catre platitorii de venituri prevazuti la art. 68¹ alin. (2).

(7) In situatia in care, in cursul anului de realizare a veniturilor, persoanele fizice realizeaza venituri din contracte de activitate sportiva de la mai multi platitori de venituri prevazuti la art. 681 alin. (2) si contributia de asigurari sociale de sanatate retinuta la sursa este mai mare decat cea corespunzatoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe tara in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, acestea au obligatia recalcularii contributiei de asigurari sociale de sanatate, prin depunerea declaratiei prevazute la art. 122 pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor. Pentru diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate rezultata in plus, in urma recalcularii, persoana fizica are obligatia calcularii, declararii si platii impozitului pe venit.

(8) Diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate rezultata in plus, in urma recalcularii, stabilita conform alin. (7), diminuada cu impozitul pe venit, se compenseaza/restituie, dupa caz, potrivit prevederilor art. 167, respectiv art. 168 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

(9) Diferenta de contributie de asigurari sociale de sanatate prevazuta la alin. (5) nu se datoreaza in cazul in care, in anul fiscal precedent, persoana fizica a realizat venituri din:

a) salarii si asimilate salariilor la un nivel cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare in perioada in care au fost realizate veniturile; sau

b) din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), pentru care datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la un nivel cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

(10) Prevederile alin. (9) se aplica si persoanelor fizice care in anul precedent s-au incadrat in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazute la art. 154 alin. (1) lit. a)-c) si e)-g).

(11) Platitorii de venituri prevazuti la art. 68¹ alin. (2) au obligatia de a elibera persoanelor fizice beneficiare de astfel de venituri un document cu privire la nivelul contributiei de asigurari sociale de sanatate retinute la sursa, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul precedent, in vederea stabilirii de catre acestia a diferentei de contributie de asigurari sociale de sanatate prevazuta la alin. (5) sau (7), dupa caz.

(12) Contributia de asigurari sociale de sanatate stabilita potrivit prevederilor alin. (1), (5) sau (7) se evidentiaza in Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

(13) Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazuta la art. 122 si Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazuta la art. 120, in cazul persoanelor fizice care au realizat un venit net anual egal cu cel estimat, respectiv care determina venitul net anual pe baza normelor de venit prevazute la alin. (3), constituie titlu de creanta fiscala in sensul Legii nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

(14) Termenul de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate este pana la data de 25 mai, inclusiv a anului urmator celui pentru care se datoreaza contributia.

(15) Persoanele fizice prevazute la art. 170 alin. (1) pot efectua plati reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata, oricand pana la implinirea termenului de plata.

(16) Se pot acorda bonificatii de pana la 10% din contributia de asigurari sociale de sanatate. Nivelul bonificatiei, termenele de plata si conditiile de acordare se stabilesc prin legea anuala a bugetului de stat.

(17) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (16) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor care se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I."

Modificat de art.III pct.29 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

"Stabilirea, declararea si plata contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h)

Art. 174¹. - (1) Contributia de asigurari sociale de sanatate se calculeaza de catre contribuabilii prevazuti la art. 170 alin. (2) prin aplicarea cotei de contributie prevazute la art. 156 asupra bazei anuale de calcul mentionate la art. 170 alin. (5).

(2) Platitorii veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice stabilesc contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de catre beneficiarul venitului, prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 asupra bazei de calcul mentionate la art. 170 alin. (5).

(3) Persoanele fizice care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), cu exceptia celor pentru care platitorii de venituri prevazuti la alin. (2) stabilesc si declara contributia, depun declaratia prevazuta la art. 120 pana la data de 25 mai inclusiv a anului pentru care se datoreaza contributia.

(4) Persoanele fizice care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), cu exceptia celor pentru care platitorii de venituri prevazuti la alin. (2) stabilesc si declara contributia, depun declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, pana la termenul de 25 mai inclusiv al anului urmator celui pentru care se stabileste contributia datorata, daca realizeaza venituri peste plafoanele prevazute la art. 170 alin. (3), dupa caz.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), in situatia in care venitul realizat se incadreaza in acelasi plafon cu venitul estimat, contribuabilii nu au obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, in vederea stabilirii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(6) Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda, din asociieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlurilor II sau III, pentru care contributia de asigurari sociale de sanatate se retine la sursa, obtinute de la un singur platitor de venit, iar nivelul net estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, platitorul de venit are obligatia sa calculeze la o baza de calcul stabilita potrivit art. 170 alin. (5), sa retina si sa plateasca contributia de asigurari sociale de sanatate, precum si sa depuna declaratia prevazuta la art. 147 alin. (1). Declaratia se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. In contractul incheiat intre parti se desemneaza platitorul de venit in vederea calcularii, retinerii si platii contributiei prin retinere la sursa, in anul in curs. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei anuale datorate. Platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala care au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale de sanatate sunt cei prevazuti la art. 72 alin. (2).

(7) In situatia in care veniturile prevazute la alin. (6) sunt realizate din mai multe surse si/sau categorii de venituri, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel putin un platitor de venit sunt egale sau mai mari decat nivelul a 6 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, contribuabilul desemneaza, prin contractul incheiat intre parti, platitorul de venit de la care venitul realizat este cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara si care are obligatia sa calculeze la o baza de calcul stabilita potrivit art. 170 alin. (5), sa retina, sa plateasca si sa declare contributia pentru anul in curs. Platitorul de venit desemnat depune declaratia prevazuta la art. 147 alin. (1) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile. Nivelul contributiei calculate si retinute la fiecare plata de catre platitorul de venit este cel stabilit de parti, pana la concurenta contributiei datorate.

(8) Contribuabilii care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda, din asociieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlului II sau III, pentru care s-au aplicat prevederile alin. (7), contributia retinuta de catre platitorul de venit fiind aferenta unei baze de calcul mai mici decat nivelul a 12 sau 24 de salarii minime brute pe tara, iar nivelul venitului net cumulat realizat este cel putin egal cu 12 sau 24 de salarii minime brute pe tara, au obligatia depunerii declaratiei prevazute la alin. (4), in vederea stabilirii contributiei de asigurari sociale de sanatate aferente unei baze de calcul egale cu nivelul a 12 sau 24 de salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia. In acest caz, contributia retinuta de catre platitorul de venit este luata in calcul la stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de catre respectivii contribuabili.

(9) In situatia prevazuta la alin. (8), platitorii de venituri elibereaza la solicitarea contribuabililor care au obligatia depunerii Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, o informare cu privire la nivelul contributiei de asigurari sociale de sanatate retinute la sursa.

(10) Prevederile alin. (6) si (7) nu se aplica in cazul in care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, al venitului net din arenda sau al venitului net din asociieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlului II sau III, pentru care impozitul se retine la sursa, estimat a se realiza pe fiecare sursa si/sau categorie de venit, este sub nivelul a 6 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, dar nivelul venitului cumulat este cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara. In aceasta situatie, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei prevazute la alin. (3) la termenele si in conditiile stabilite.

(11) Prin exceptie de la prevederile alin. (6), in cazul persoanelor fizice care realizeaza de la mai multi platitori venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda, din asociieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlului II sau

III, sub nivelul a 6 salarii minime brute pe tara in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, dar cumulate aceste venituri se situeaza peste nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, si au depus la organul fiscal Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, iar in cursul anului incheie cu un platitor de venit un contract a carui valoare este peste plafonul de 6 salarii minime brute pe tara, nu se aplica retinerea la sursa a contributiei. In aceasta situatie se aplica sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea contributiei se face prin Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice.

(12) Persoanele fizice prevazute la alin. (6) si (7) nu depun declaratia prevazuta la art. 120.

(13) Persoanele fizice prevazute la alin. (6) si (7), pentru care platitorii de venit au obligatia calcularii, retinerii, platii si declararii contributiei de asigurari sociale de sanatate, care realizeaza si alte venituri de natura celor prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), pentru aceste venituri nu depun declaratia prevazuta la alin. (3) si nici declaratia prevazuta la art. 122 in vederea stabilirii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(14) Persoanele fizice care incep in cursul anului fiscal sa realizeze venituri, din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), iar venitul net anual cumulat din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, cu exceptia veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, din arenda sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau III, pentru care impozitul se retine la sursa, estimat a se realiza pentru anul curent, este cel putin egal cu nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, sunt obligate sa depuna declaratia prevazuta la alin. (3) in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Salariul minim brut pe tara garantat in plata este cel in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

(15) Prin exceptie de la prevederile alin. (14), persoanele fizice prevazute la art. 180 alin. (1) lit. b) sau c), care au optat pentru plata contributiei de asigurari sociale de sanatate si incep in cursul anului fiscal sa realizeze venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), depun Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122, daca veniturile realizate sunt cel putin egale cu nivelul a 6 salarii minime brute pe tara. In acest caz, contributia datorata potrivit art. 180 alin. (3) pentru anul in care au fost realizate veniturile este luata in calcul la stabilirea contributiei anuale calculate potrivit alin. (1).

(16) Contribuabilii prevazuti la art. 170 alin. (2), care incep sa realizeze venituri in luna decembrie, depun Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.

(17) Persoanele fizice al caror venit estimat se modifica in cursul anului in care se realizeaza veniturile si nu se mai incadreaza in plafonul prevazut la art. 170 alin. (3) isi pot modifica contributia datorata prin rectificarea venitului estimat, prin depunerea declaratiei prevazute la alin. (3), oricand pana la implinirea termenului legal de depunere a Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, prevazuta la art. 122.

(18) In situatia in care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri mai mic decat nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, iar venitul net anual cumulat realizat este cel putin egal cu nivelul a 6 salarii minime pe tara, in vigoare in anul pentru care se datoreaza contributia, acestea datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul stabilita potrivit art. 170 alin. (5) si au obligatia depunerii declaratiei prevazute la art. 122 pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, in vederea definitivarii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(19) In cazul in care persoanele fizice aflate in situatia prevazuta la art. 170 alin. (2) realizeaza un venit net anual cumulat sub nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, iar in anul fiscal precedent nu au realizat venituri din salarii si asimilate salariilor pentru care datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la un nivel cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara in vigoare in perioada in care au fost realizate veniturile sau nu s-au incadrat in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazute la art. 154 alin. (1) lit. a)-c) si e)-g), acestea datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul egala cu 6 salarii minime brute pe tara si depun declaratia prevazuta la art. 122 pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, in vederea definitivarii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(19) In cazul in care persoanele fizice aflate in situatia prevazuta la art. 170 alin. (2) realizeaza un venit net anual cumulat sub nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, acestea datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul

egala cu 6 salarii minime brute pe tara si depun declaratia prevazuta la art. 122 pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, in vederea definitivarii contributiei de asigurari sociale de sanatate, in cazul in care in anul de realizare a veniturilor:

a) nu au obtinut venituri din salarii si asimilate salariilor pentru care datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la un nivel cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara in vigoare in perioada in care au fost realizate veniturile;

b) nu s-au incadrat in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazute la art. 154 alin. (1);

c) nu au obtinut venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b) pentru care datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la un nivel cel putin egal cu 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120.

Modificat de art.LXVIII pct.7 din [OUG 115/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(20) Prevederile alin. (19) se aplica si in cazul in care persoanele fizice aflate in situatia prevazuta la art. 170 alin. (2) au estimat venituri cumulate cel putin egale cu 6 salarii minime brute pe tara, iar pana la termenul prevazut pentru depunerea declaratiei de la art. 122 au procedat la corectarea declaratiei initiale prin depunerea unei declaratii rectificative, ca urmare a realizarii de venituri sub plafon.

(21) Prevederile art. 174 alin. (12)-(17) se aplica in mod corespunzator."

Completat de art.III pct.30 din [Legea 296/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

Vezi: - [Ordinul nr. 888/2018](#)

- [Ordinul nr. 1155/2018](#)

Vezi: [Procedura 74/2016](#) privind venituri obtinute de persoane fizice dintr-un numar mai mare de 5 contracte de inchiriere

Articolul 175 si sectiunile a 7-a-a 9-a, cuprinzand articolele 176-179, abrogate de art.I pct.84 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Art. 175. - Declararea si definitivarea contributiei de asigurari sociale de sanatate

(1) Veniturile care reprezinta baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate sunt cele din declaratia de venit estimat/norma de venit prevazuta la art. 120 sau din declaratia privind venitul realizat prevazuta la art. 122, dupa caz.

(2) Pentru anul fiscal 2016, obligatiile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate se determina de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuala pe fiecare sursa de venit, pe baza declaratiilor mentionate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevazute la art. 170-173, dupa caz, la determinarea carora nu se iau in considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate se evidentiaza lunar in decizia de impunere. Baza lunara de calcul astfel evidentiata nu poate fi mai mica decat un salariu de baza minim brut pe tara, daca venitul pentru care se calculeaza contributia este singurul realizat.

(3) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in anul 2016, stabilirea obligatiilor anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate, precum si incadrarea bazei lunare de calcul in plafoanele prevazute la alin. (2) si la art. 173 se realizeaza de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuala prevazuta la art. 123 alin. (8).

(4) Plata contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita potrivit alin. (2) si (3) se efectueaza in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei, iar sumele achitate in plus se compenseaza sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(5) Pentru veniturile realizate incepand cu data de 1 ianuarie 2017, obligatiile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate se determina de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuala prevazuta la art. 179 alin. (2), pe baza declaratiilor mentionate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevazute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevazute la art. 170-173, dupa caz, la determinarea carora nu se iau in considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate se evidentiaza lunar in decizia de impunere.

Vezi: [Procedura 74/2016](#) privind venituri obtinute de persoane fizice dintr-un numar mai mare de 5 contracte de inchiriere

Articolul 175 si sectiunile a 7-a-a 9-a, cuprinzand articolele 176-179, abrogate de art.I pct.84 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: [Procedura 19/2016](#) privind PFA - conditii de exercitare a activitatilor si impozitarea

Articolul 175 si sectiunile a 7-a-a 9-a, cuprinzand articolele 176-179, abrogate de art.I pct.84 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: [Procedura 148/2016](#) privind tratament fiscal care se aplica remuneratiei administratorului

Sectiunea a 10-a
Declararea, stabilirea si plata contributiei de asigurari
sociale de sanatate in cazul persoanelor fizice care estimeaza
venituri anuale cumulate sub plafonul prevazut la art. 170 alin. (2),
precum si in cazul celor care nu realizeaza venituri
Modificat de art.I pct.58 din OUG 18/2018

Sectiunea a 10-a
Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de catre persoanele
fizice care estimeaza venituri anuale cumulate sub plafonul prevazut
la art. 170 alin. (2) sau care nu realizeaza venituri, precum si de alte
persoane fizice care opteaza pentru plata contributiei
Modificat de art.II pct.3 din OUG 26/2019 (intra in vigoare incepand cu data de 1 mai
2019)

"Sectiunea a 10-a
Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de catre persoanele fizice
care estimeaza venituri anuale cumulate sub plafonul prevazut la art. 170 alin. (3)
sau care nu realizeaza venituri, precum si de alte persoane fizice
care opteaza pentru plata contributiei"
Modificat de art.III pct.31 din Legea 296/2023
(se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de catre persoanele fizice care
opteaza pentru plata contributiei

Modificat de art.II pct.4 din OUG 26/2019 (intra in vigoare incepand cu data de 1 mai
2019)

Art. 180. - (1) Urmatoarele persoane fizice pot opta pentru plata contributiei:

a) persoanele fizice care au estimat pentru anul curent venituri anuale cumulate din cele prevazute la art. 155 lit. b)-h), sub nivelul plafonului minim prevazut la art. 170 alin. (2);

a) persoanele fizice care au estimat pentru anul curent venituri anuale cumulate din cele prevazute la art. 155 lit. b)-h), sub nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120;

Modificat de art.I pct.86 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2023)

"a) persoanele fizice care au estimat pentru anul curent venituri anuale cumulate din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), sub nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120;

Modificat de art.III pct.32 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

b) persoanele fizice care nu realizeaza venituri de natura celor prevazute la art. 155 si nu se incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazute la art. 154 alin. (1).

c) persoanele fizice care realizeaza venituri de natura celor prevazute la art. 155, pentru care nu se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate.

Completat de art.II pct.5 din OUG 26/2019 (intra in vigoare incepand cu data de 1 mai 2019)

(2) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. a) datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate dupa cum urmeaza:

a) daca depun declaratia prevazuta la art. 174 alin. (3) pana la implinirea termenului legal de depunere, la o baza de calcul reprezentand valoarea a 6 salarii de baza minime brute pe tara, in vigoare la data depunerii acesteia; sau

b) daca depun declaratia prevazuta la art. 174 alin. (3) dupa implinirea termenului legal de depunere, la o baza de calcul echivalenta cu valoarea salariului de baza minim brut pe tara in vigoare la data depunerii declaratiei, inmultita cu numarul de luni ramase pana la termenul legal de depunere a declaratiei prevazute la art. 122, inclusiv luna in care se depune declaratia.

(3) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. b) datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul egala cu 6 salarii minime brute pe tara, indiferent de data depunerii declaratiei prevazute la art. 174 alin. (3).

(3) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. b) datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, pentru 12 luni, la o baza de calcul egala cu 6 salarii minime brute pe tara, indiferent de data depunerii declaratiei prevazute la art. 174 alin. (3).

Modificat de art.I pct.25 din OUG 25/2018

(2) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. a) datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate dupa cum urmeaza:

a) daca depun declaratia prevazuta la art. 174 alin. (3) pana la implinirea termenului legal de depunere, la o baza de calcul reprezentand valoarea a 6 salarii de baza minime brute pe tara, in vigoare la termenul legal prevazut pentru depunerea declaratiei prevazute la art. 120; sau

b) daca depun declaratia prevazuta la art. 174 alin. (3) dupa implinirea termenului legal de depunere, la o baza de calcul echivalenta cu valoarea salariului de baza minim brut pe tara in vigoare la termenul legal de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, inmultita cu numarul de luni ramase pana la termenul legal de depunere a declaratiei prevazute la art. 122, inclusiv luna in care se depune declaratia.

(3) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. b) si c) datoreaza contributia de asigurari sociale de

sanatate, pentru 12 luni, la o baza de calcul egala cu 6 salarii minime brute pe tara in vigoare la data depunerii declaratiei prevazute la art. 174 alin. (3), indiferent de data depunerii acesteia.

Modificat de art.II pct.6 din OUG 26/2019 (intra in vigoare incepand cu data de 1 mai 2019)

(2) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. a) datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate dupa cum urmeaza:

a) daca depun declaratia prevazuta la art. 120 pana la data de 25 mai inclusiv, la o baza de calcul reprezentand valoarea a 6 salarii de baza minime brute pe tara, in vigoare la termenul legal pentru depunerea declaratiei respective; sau

b) daca depun declaratia prevazuta la art. 174¹ alin. (3) dupa implinirea termenului legal de depunere, la o baza de calcul echivalenta cu valoarea salariului de baza minim brut pe tara in vigoare la termenul legal de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, inmultita cu numarul de luni ramase pana la termenul legal de depunere a declaratiei prevazute la art. 122, inclusiv luna in care se depune declaratia.

(3) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. b) si c) datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate, pentru 12 luni, la o baza de calcul egala cu 6 salarii minime brute pe tara in vigoare la data depunerii declaratiei prevazute la art. 120, indiferent de data depunerii acesteia."

Modificat de art.III pct.32 din Legea 296/2023 (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

Modificat de art.I pct.59 din OUG 18/2018

Vezi: - Ordinul nr. 2731/2016

- Ordinul nr. 888/2018

- Ordinul nr. 1155/2018

Depunerea declaratiei

Art. 181. - (1) Persoanele fizice prevazute la art. 180 alin. (1) depun o declaratie la organul fiscal competent, in vederea stabilirii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

(2) Procedura de declarare si stabilire a contributiei de asigurari sociale de sanatate a persoanelor prevazute la alin. (1) se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

modificat de art.I pct.3 din Legea 112/2016

Articolul 181 abrogat de art.I pct.60 din OUG 18/2018

Plata contributiei

Art. 182. - (1) In cazul prevazut la art. 180 alin. (1) lit. a), plata contributiei de asigurari sociale de sanatate se efectueaza lunar pana la data de 25 inclusiv a fiecarei luni, incepand cu luna urmatoare depunerii declaratiei prevazute la art. 181, pe toata perioada declarata conform art. 181. (2) In cazul prevazut la art. 180 alin. (1) lit. b), plata contributiei de asigurari sociale de sanatate se efectueaza la data depunerii declaratiei prevazute la art. 180 alin. (1) lit. b).

modificat de art.I pct.3 din Legea 112/2016

Plata contributiei

Art. 182. - Termenul de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate este pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui pentru care se datoreaza contributia.

Modificat de art.I pct.61 din OUG 18/2018

Plata contributiei

Art. 182. - (1) Termenul de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele fizice prevazute la art. 180 alin. (1) lit. a) este pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui pentru care se datoreaza contributia.

(2) Termenul de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele fizice prevazute la art. 180 alin. (1) lit. b) si c) este pana la data de 15 martie inclusiv a anului urmator celui in care au depus declaratia.

Modificat de art.II pct.7 din OUG 26/2019 (intra in vigoare incepand cu data de 1 mai 2019)

Prevederi privind incetarea platii contributiei de asigurari sociale de sanatate

Art. 183. - Persoanele prevazute la art. 180 alin. (1), care incep sa realizeze venituri de natura celor mentionate la art. 155 sau se incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei ori cu plata contributiei suportata din alte surse, depun la organul fiscal competent, in termen de 15 zile de la data la care a intervenit evenimentul, o cerere in vederea stoparii obligatiilor de plata reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate potrivit declaratiei prevazute la art. 181. Modelul cererii se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F."

modificat de art.I pct.3 din Legea 112/2016

Prevederi privind incetarea platii contributiei de asigurari sociale de sanatate

Art. 183. - Persoanele prevazute la art. 180, care incep sa realizeze venituri de natura celor prevazute la art. 155 sau se incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei, depun la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, declaratia prevazuta la art. 174 alin. (3) si isi recalculeaza obligatia de plata reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru anul in curs.

Modificat de art.I pct.62 din OUG 18/2018

„Prevederi privind incetarea platii contributiei de asigurari sociale de sanatate

Art. 183. - (1) Persoanele prevazute la art. 180, care incep sa realizeze venituri de natura celor prevazute la art. 155 sau se incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei, depun la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, declaratia prevazuta la art. 174 alin. (3) si isi recalculeaza obligatia de plata reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru anul in curs.

"Art. 183. - (1) Persoanele prevazute la art. 180 care incep sa realizeze venituri de natura celor prevazute la art. 155 sau se incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei depun la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, declaratia prevazuta la art. 120 si isi recalculeaza obligatia de plata reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru anul in curs."

Modificat de art.III pct.33 din [Legea 296/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

"(1¹) Prevederile alin. (1) se aplica in mod corespunzator si in cazul persoanelor fizice care au optat pentru plata contributiei de asigurari sociale de sanatate in conditiile prevazute la art. 180 si care, in cursul anului, incep sa realizeze venituri din activitati independente, astfel cum sunt prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)."

Completat de art.III pct.34 din [Legea 296/2023](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente anului 2024)

(2) Pentru persoanele fizice prevazute la art. 180, care in cursul anului fiscal au decedat, contributia de asigurari sociale de sanatate datorata este cea aferenta perioadei de pana la luna in care survine decesul.

(3) Recalcularea contributiei de asigurari sociale de sanatate prevazuta la alin. (2) se efectueaza din oficiu. Procedura privind recalcularea din oficiu a contributiei de asigurari sociale de sanatate se aproba prin ordin al presedintelui ANAF."

Modificat de art.I pct.137 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 2731/2016](#)

CAPITOLUL IV

Contributiile asigurarilor pentru somaj datorate
bugetului asigurarilor pentru somaj

Capitolul IV cuprinzand articolele 184-191, abrogate de art.I pct.87 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: [Procedura 61/2016](#) privind deplasări interne - baza impozabilă profit, impozit pe venit și contribuții sociale

Vezi: [Procedura 148/2016](#) privind tratament fiscal care se aplica remuneratiei administratorului

Vezi: [Procedura 166/2016](#) privind deplasări externe - baza impozabila profit, impozit pe venit si contributii sociale

Capitolul IV cuprinzand articolele 184-191, abrogate de art.I pct.87 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

CAPITOLUL V

Contributia pentru concedii si indemnizatii de
asigurari sociale de sanatate

Capitolul V cuprinzand articolele 192-200, abrogate de art.I pct.88 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: [Procedura 61/2016](#) privind deplasări interne - baza impozabilă profit, impozit pe venit și contribuții sociale

Vezi: [Procedura 166/2016](#) privind deplasări externe - baza impozabila profit, impozit pe venit si contributii sociale

Capitolul V cuprinzand articolele 192-200, abrogate de art.I pct.88 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

CAPITOLUL VI

Contributia de asigurare pentru accidente
de munca si boli profesionale

Capitolul VI cuprinzand articolele 201-208, abrogate de art.I pct.89 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: [Procedura 61/2016](#) privind deplasări interne - baza impozabilă profit, impozit pe venit și contribuții sociale

Vezi: [Procedura 148/2016](#) privind tratament fiscal care se aplica remuneratiei administratorului

Vezi: [Procedura 166/2016](#) privind deplasări externe - baza impozabila profit, impozit pe venit si contributi sociale

Capitolul VI cuprinzand articolele 201-208, abrogate de art.I pct.89 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

CAPITOLUL VII

Contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, datorata de persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea [nr. 200/2006](#) privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare

Capitolul VII" cuprinzand articolele 209-215, abrogate de art.I pct.90 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: [Procedura 61/2016](#) privind deplasări interne - baza impozabilă profit, impozit pe venit și contribuții sociale
Vezi: [Procedura 148/2016](#) privind tratament fiscal care se aplica remuneratiei administratorului
Vezi: [Procedura 166/2016](#) privind deplasări externe - baza impozabila profit, impozit pe venit si contributi sociale

Capitolul VII" cuprinzand articolele 209-215, abrogate de art.I pct.90 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

CAPITOLUL VIII

Prevederi comune in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor si/sau din activitati independente, atat in Romania, cat si pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spatiului Economic European sau al Confederatiei Elvetiene pentru care sunt incidente prevederile legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale

SECTIUNEA 1

Contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor si/sau din activitati independente, atat in Romania, cat si pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spatiului Economic European sau al Confederatiei Elvetiene

Art. 216. - Contributiile sociale obligatorii datorate in Romania

(1) Persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor si/sau din activitati independente, atat in Romania, cat si pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spatiului Economic European sau al Confederatiei Elvetiene pentru care autoritatile competente ale acestor state sau organismele desemnate ale acestor autoritati stabilesc ca, pentru veniturile realizate in afara Romaniei, legislatia aplicabila in domeniul contributiilor sociale obligatorii este cea din Romania, au obligatia platii contributiilor sociale obligatorii prevazute la art. 2 alin. (2), dupa caz.

(2) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor atat in Romania, cat si in alte state membre ale Uniunii Europene, intr-un stat membru al Spatiului Economic European sau Confederatia Elvetiana datoreaza pentru veniturile din afara Romaniei contributiile sociale obligatorii prevazute la art. 2 alin. (2).

Vezi: - [Ordinul nr. 3249/2016](#)

(3) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) care realizeaza venituri din desfasurarea unei activitati independente atat in Romania, cat si pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spatiului Economic European sau al Confederatiei

Elvetiene datoreaza pentru veniturile din afara Romaniei contributiile sociale obligatorii prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) si b).

(4) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor in Romania si venituri din desfasurarea unei activitati independente pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spatiului Economic European sau al Confederatiei Elvetiene datoreaza pentru veniturile din afara Romaniei contributiile sociale obligatorii prevazute la art. 2 alin. (2) lit. a) si b).

Vezi: - [Ordinul nr. 3706/2016](#)

SECTIUNEA a 2-a

Inregistrarea in evidenta fiscala, baza de calcul,
declararea, stabilirea si plata
contributiilor sociale obligatorii

Art. 217. - Inregistrarea in evidenta fiscala

Persoanele prevazute la art. 216 alin. (3) si (4) au obligatia sa se inregistreze fiscal la organul fiscal competent potrivit Codului de procedura fiscala, ca platitor de contributii sociale obligatorii, in termen de 30 de zile de la data la care se incadreaza in aceasta categorie.

Art. 218. - Baza de calcul

Pentru persoanele prevazute la art. 216 baza lunara de calcul al contributiilor sociale obligatorii datorate pentru veniturile realizate in afara Romaniei este venitul realizat declarat, pe fiecare categorie de venit.

"Baza de calcul

Art. 218. - Pentru persoanele prevazute la art. 216, baza de calcul al contributiilor sociale obligatorii datorate pentru veniturile realizate in afara Romaniei se determina potrivit regulilor prevazute la art. 139, 157 si 220⁴ sau art. 148 si 170, dupa caz."

Modificat de art. I pct. 33 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

Art. 219. - Stabilirea si plata contributiilor sociale obligatorii

(1) Pentru persoanele fizice prevazute la art. 216 alin. (2) contributiile sociale obligatorii datorate pentru veniturile din afara Romaniei se calculeaza, se retin si se platesc de catre angajatorii acestora.

(2) Prin derogare de la alin. (1), persoanele fizice prevazute la art. 216 alin. (2) au obligatia de a calcula, de a retine si plati contributiile sociale obligatorii individuale si pe cele ale angajatorului, numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

(3) Pentru persoanele prevazute la alin. (1) si (2) modul de stabilire si de plata a contributiilor sociale datorate este cel prevazut la cap. II-VII aplicabil angajatorilor, respectiv cel aplicabil persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediul social sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, si au un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

(4) Pentru persoanele fizice prevazute la art. 216 alin. (3) si (4), modul de stabilire si plata a contributiilor datorate pentru veniturile din afara Romaniei este cel prevazut la cap. II si III aplicabil in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din activitati independente in Romania.

Vezi: - [Ordinul nr. 3706/2016](#)

Art. 220. - Depunerea declaratiilor

(1) Pentru persoanele fizice prevazute la art. 216 alin. (2), contributiile sociale obligatorii datorate pentru veniturile din afara Romaniei se declara de catre angajatorii acestora.

(2) Prin derogare de la alin. (1), persoanele fizice prevazute la art. 216 alin. (2) au obligatia de a declara contributiile sociale obligatorii individuale si pe cele ale angajatorului, numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

(3) Pentru persoanele prevazute la alin. (1) si (2), modul de declarare a contributiilor datorate este cel prevazut la cap. II-VII aplicabil angajatorilor, respectiv cel aplicabil persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediul social sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, si au un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

(4) Pentru persoanele fizice prevazute la art. 216 alin. (3) si (4), modul de declarare a contributiilor datorate pentru veniturile din afara Romaniei este cel prevazut la cap. II si III aplicabil in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din activitati independente in Romania.

Vezi: [Comparatia cu art. 296²⁵ din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 3706/2016](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 3249/2016](#)

Capitolul IX

Contributia asiguratorie pentru munca

Completat de art.I pct.91 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Contribuabilii care datoreaza contributia asiguratorie pentru munca

Art. 220¹. - Contribuabilii obligati la plata contributiei asiguratorii pentru munca sunt, dupa caz:

a) persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, pentru cetatenii romani, cetateni ai altor state sau apatrizii, pe perioada in care au, conform legii, domiciliul sau resedinta in Romania, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte;

b) persoanele fizice cetateni romani, cetatenii altor state sau apatrizii, pe perioada in care au, conform legii, domiciliul sau resedinta in Romania, si care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte.

Completat de art.I pct.91 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Categorii de venituri pentru care se datoreaza contributia asiguratorie pentru munca

Art. 220². - (1) Contributia asiguratorie pentru munca se datoreaza pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor, definite la art. 76 alin. (1)-(3), dupa caz, acordate de catre contribuabilii prevazuti la art. 220¹ lit. a), respectiv realizate de catre persoanele fizice prevazute la art. 220¹ lit. b).

(2) Pentru veniturile prevazute la alin. (1) se datoreaza contributia asiguratorie pentru munca si in cazul in care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate in situatiile prevazute la art. 60.

Completat de art.I pct.91 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Cota contributiei asiguratorie pentru munca

Art. 220³. - **Cota contributiei asiguratorie pentru munca este de 2,25%.**

Completat de art.I pct.91 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Cota contributiei asiguratorii pentru munca

Art. 220³. - (1) Cota contributiei asiguratorii pentru munca este de 2,25%.

Modificat de art.66 pct.20 din [OUG 114/2018](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, cota contributiei asiguratorii pentru munca se reduce la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale constituit in baza Legii [nr. 200/2006](#) privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare, in cazul angajatorilor care desfasoara activitati in sectorul constructii si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5.

Modificat de art.66 pct.20 din [OUG 114/2018](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

(3) Prevederile alin. (2) se aplica in mod corespunzator si angajatorilor care desfasoara activitati in sectorul agricol si in industria alimentara si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 7, pana la 31 decembrie 2028 inclusiv.

Completat de art.I pct.10 din [Legea 135/2022](#)

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6 si 10 din [Legea nr. 135/2022](#) pentru modificarea si completarea unor acte normative se aplica cu respectarea prevederilor in domeniul ajutorului de stat.

Reglementat art.VIII din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

La articolul 220³, alineatele (2) si (3) abrogate de art.III pct.35 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

Baza de calcul al contributiei asiguratorii pentru munca

Vezi: Derogarea de la art.III alin.(1) din [OUG 69/2020](#)

Vezi: Derogarea de la art.1 din [OUG 67/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art. XXXVII din [OUG 168/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art. LXXIII din [OUG 115/2023](#)

Art. 220⁴. - (1) Baza lunara de calcul al contributiei asiguratorii pentru munca o reprezinta suma castigurilor brute realizate din salarii si venituri asimilate salariilor, in tara si in strainatate, cu respectarea prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, care include:

a) veniturile din salarii, in bani si/sau in natura, obtinute in baza unui contract individual de munca, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevazut de lege. In situatia personalului roman trimis in misiune permanenta in strainatate, veniturile din salarii cuprind salariile de baza sau, dupa caz, soldele de functie/salariile de functie corespunzatoare functiilor in care persoanele respective sunt incadrate in tara, la care se adauga, dupa caz, sporurile si adaosurile care se acorda potrivit legii;

b) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii de demnitate publica, stabilite potrivit legii;

c) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop patrimonial;

d) remuneratia administratorilor societatilor, companiilor/societatilor nationale si regiilor autonome, desemnati/numiti in conditiile legii;

e) remuneratia obtinuta de directorii cu contract de mandat si de membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si drepturile cuvenite managerilor, in baza contractului de management prevazut de lege;

f) sumele reprezentand participarea salariatilor la profit, potrivit legii;

g) sume reprezentand salarii, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii;

g) sume reprezentand salarii/diferente de salarii, stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept;

Modificat de art. I pct. 138 din [Legea 296/2020](#)

h) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati, potrivit legii, pe perioada delegarii/detasarii, dupa caz, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

"h) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiiile suplimentare primite de salariati in baza clauzei de mobilitate, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza prin raportarea celor

3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate;

Modificat de art. II pct. 6 din [Legea 72/2022](#)

h) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiiile suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti in Hotararea Guvernului nr. 38/2008, cu modificarile ulterioare, precum si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariati potrivit legislatiei in materie, pe perioada desfasurarii activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activitatii in alta localitate, in tara sau in strainatate;

Modificat de art. I pct. 87 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

h) indemnizatia de delegare, indemnizatia de detasare, inclusiv indemnizatia specifica detasarii transnationale, prestatiiile suplimentare primite de lucratorii mobili prevazuti in Hotararea Guvernului [nr. 38/2008](#), cu modificarile ulterioare, precum

si orice alte sume de aceeași natura, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariați potrivit legislației in materie, pe perioada desfasurării activității in alta localitate, in tara sau in strainatate, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de baza corespunzatoare locului de munca ocupat se calculeaza distinct pentru fiecare luna in parte, prin raportarea celor 3 salarii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile corespunzator fiecarei luni din perioada de delegare/detasare/desfasurare a activității in alta localitate, in tara sau in strainatate.

Modificat de art.LIII pct.113 din OUG 115/2023

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei OG 115/2023

i) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite de salariații care au stabilite raporturi de munca cu angajatori din strainatate, pe perioada delegării/detasării, dupa caz, in Romania, in interesul serviciului, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordata personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotarare a Guvernului, corespunzator tariei de rezidenta a angajatorului, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile in domeniul securității sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte;

j) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite pe perioada deplasării, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurării activității, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

j) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite pe perioada deplasării in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurării activității, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic.

Plafonul aferent valorii a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic se calculeaza prin raportarea celor 3 remuneratii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile din perioada deplasării;"

Modificat de art.II pct.6 din Legea 72/2022

j) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite pe perioada deplasării in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurării activității, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna, prin hotarare a Guvernului, pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, in limita a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic.

Plafonul aferent valorii a 3 remuneratii prevazute in raportul juridic se calculeaza distinct pentru fiecare luna in parte, prin raportarea celor 3 remuneratii la numarul de zile lucratoare din luna respectiva, iar rezultatul se multiplica cu numarul de zile corespunzator fiecărei luni din perioada deplasării.

Modificat de art.LIIII pct.113 din OG 115/2023

NOTA ETO: Pct. 12 referitor la dispozitiile art. 26 alin. (1) lit. d) si f), pct. 27 referitor la dispozitiile art. 45 alin. (14), pct. 52, 58, 89, 92, 105, 113 intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei OG 115/2023

k) indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, primite pe perioada deplasării in Romania, in interesul desfasurării activității, de catre administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entitati din strainatate, astfel cum este prevazut in raporturile juridice respective, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordata personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotarare a Guvernului, corespunzator tariei de rezidenta a entitatii, de care ar beneficia personalul din institutiile publice din Romania daca s-ar deplasa in tara respectiva.

1) indemnizatia de hrana si indemnizatia de vacanta acordate potrivit prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.66 pct.21 din OG 114/2018

"m) valoarea nominala a tichetelor cadou prevazute la art. 76 alin. (3) lit. h), acordate de angajatori, potrivit legii;"

Completat de art.XXIV pct.21 din OG 130/2021 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicării in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei ordonante de urgenta;)

n) veniturile prevazute la art. 142 lit. aa1), pentru partea care depaseste limitele prevazute la respectiva dispozitie;

Completat de art.I pct.88 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023)

(2) Nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiei asiguratorie pentru munca sumele prevazute la art. 142.

Completat de art.I pct.91 din OG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Exceptii specifice contributiei asiguratorii pentru munca

Art. 220⁵. - Contributia asiguratorie pentru munca nu se datoreaza pentru prestatii suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj, precum si din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

Completat de art.I pct.91 din OG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Stabilirea si plata contributiei asiguratorie pentru munca

Art. 220⁶. - (1) Persoanele fizice si juridice prevazute la art. 220¹ lit. a) au obligatia de a calcula contributia asiguratorie pentru munca si de a o plati la bugetul de stat, intr-un cont distinct, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile sau pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se platesc veniturile, dupa caz. Persoanele fizice prevazute la art. 220¹ lit. b) efectueaza plata contributiei pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, au obligatia de a calcula contributia asiguratorie pentru munca, precum si de a o plati lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc veniturile, numai daca exista un acord incheiat in acest sens cu angajatorul.

(2¹) In cazul avantajelor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de calcul si plata a contributiei asiguratorie pentru munca care se datoreaza potrivit legii revine dupa cum urmeaza:

a) angajatorului rezident fiscal roman, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate de alte entitati decat acesta si plata se efectueaza prin intermediul angajatorului;

b) platitorilor de venituri rezidenti fiscali romani, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate si platite de alte entitati decat angajatorul, direct persoanei fizice;

c) persoanelor fizice care obtin in Romania, avantaje in bani si/sau in natura, de la platitori de venituri care nu sunt rezidenti fiscali romani.

Completat de art.I pct.139 din Legea 296/2020

"(2¹) In cazul avantajelor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de calcul si plata a contributiei asiguratorie pentru munca, care se datoreaza potrivit legii, revine dupa cum urmeaza:

a) angajatorului rezident fiscal roman, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate de alte entitati decat acesta si plata se efectueaza prin intermediul angajatorului;

b) platitorilor de venituri rezidenti fiscali romani, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate si platite direct persoanei fizice de alte entitati decat angajatorul, cu exceptia situatiei persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii si asimilate salariilor ca urmare a contractelor de munca incheiate cu angajatori care nu sunt rezidenti fiscali romani si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, pentru care sunt aplicabile prevederile alin. (2);

c) persoanelor fizice, cand avantajele in bani si/sau in natura sunt acordate si platite direct persoanei fizice de platitori de venituri care nu sunt rezidenti fiscali romani, altii decat angajatorul."

Modificat de art.I pct.10 din OUG 13/2021 (aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a OUG 13/2021)

"(2²) Prin exceptie de la prevederile alin. (2¹) lit. c), in cazul persoanelor fizice care obtin avantaje in bani si/sau in natura de la terti care nu sunt rezidenti fiscali romani, angajatorul rezident fiscal roman sau angajatorul care nu este rezident fiscal roman si care intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte poate opta pentru obligatia de calcul, retinere si plata a contributiei asiguratorie pentru munca."

Completat de art.I pct.34 din ORDONANTA Nr. 8/2021 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare celei in care prezenta ordonanta intra in vigoare)

(2³) Prevederile alin. (2¹) si (2²) sunt aplicabile si in cazul veniturilor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz.

Completat de art.LIII pct.114 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) Calculul contributiei asiguratorie pentru munca se realizeaza prin aplicarea cotei prevazute la art. 220³ asupra bazei de calcul prevazute la art. 220⁴, cu respectarea prevederilor art. 220⁵.

(4) Din contributia asiguratorie pentru munca incasata la bugetul de stat se distribuie lunar, pana la sfarsitul lunii in curs, o cota de:

a) 15%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale constituit in baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare;

b) 20%, care se face venit la Bugetul asigurarilor pentru somaj;

c) 5%, care se face venit la Sistemul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;

d) 40%, care se face venit la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru plata concediilor medicale;

e) 20%, care se face venit la bugetul de stat intr-un cont distinct.

(4¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), in perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, contributia asiguratorie pentru munca incasata la bugetul de stat de la angajatorii care desfasoara activitati in sectorul constructii si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 se distribuie integral la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale constituit in baza Legii nr. 200/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.66 pct.22 din OUG 114/2018 (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019)

(4²) Prevederile alin. (4¹) se aplica in mod corespunzator si angajatorilor care desfasoara activitati in sectorul agricol si in industria alimentara si care se incadreaza in conditiile prevazute la art. 60 pct. 7, pana la 31 decembrie 2028 inclusiv.

Completat de art.I pct.11 din Legea 135/2022

La articolul 220⁶, alineatele (4)¹ si (4)² abrogate de art.III pct.36 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a prezentei legi si se aplica incepand cu veniturile aferente aceleiasi luni)

(5) Aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul distinct si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia se va stabili prin ordin al presedintelui A.N.A.F.
Vezi: - Ordinul nr. 1281/2018

(6) Cotele prevazute la alin. (4) lit. a)-e) se pot modifica prin legea anuala a bugetului de stat.

NOTA ETO: In anul 2024, incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei legi, in conformitate cu prevederile art. 220⁶ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din contributia asiguratorie pentru munca incasata la bugetul de stat se distribuie lunar, pana la sfarsitul lunii in curs, o cota de:

- a) 1%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, constituit in baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare;
 - b) 17%, care se face venit la bugetul asigurarilor pentru somaj;
 - c) 2%, care se face venit la Sistemul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
 - d) 30%, care se face venit la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru plata concediilor medicale;
 - e) 50%, care se face venit la bugetul de stat intr-un cont distinct.
- Reglementat art.77 din Legea 421/2023

NOTA ETO: - In anul 2023, in conformitate cu prevederile art. 220⁶ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din contributia asiguratorie pentru munca incasata la bugetul de stat se distribuie lunar, pana la sfarsitul lunii in curs, o cota de:

- a) 12%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, constituit in baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare;
- b) 17%, care se face venit la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- c) 2%, care se face venit la sistemul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- d) 22%, care se face venit la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru plata concediilor medicale;
- e) 47%, care se face venit la bugetul de stat intr-un cont distinct.

Reglementat de art.69 din Legea 368/2022

NOTA ETO: In anul 2022, incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei legi, in conformitate cu prevederile art. 220⁶ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din contributia asiguratorie pentru munca incasata la bugetul de stat se distribuie lunar, pana la sfarsitul lunii in curs, o cota de:

- a) 12%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale constituit in baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare;
- b) 17%, care se face venit la Bugetul asigurarilor pentru somaj;
- c) 2%, care se face venit la Sistemul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- d) 22%, care se face venit la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru plata concediilor medicale;
- e) 47%, care se face venit la bugetul de stat intr-un cont distinct.

Reglementat de art.58 din Legea 317/2021

NOTA ETO: In anul 2019, incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei legi, in conformitate cu prevederile art. 220⁶ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din contributia asiguratorie pentru munca incasata la bugetul de stat se distribuie lunar, pana la sfarsitul lunii in curs, o cota de:

- a) 12%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, constituit in baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare;
- b) 17%, care se face venit la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- c) 2%, care se face venit la Sistemul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- d) 21%, care se face venit la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru plata concediilor medicale;
- e) 48%, care se face venit la bugetul de stat intr-un cont distinct.

Reglementat de art.71 din Legea 50/2019

NOTA ETO: In anul 2020, incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei legi, in conformitate cu prevederile art. 220⁶ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, din contributia asiguratorie pentru munca incasata la bugetul de stat se distribuie lunar, pana la sfarsitul lunii in curs, o cota de:

- a) 12%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale constituit in baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare;

- b) 17%, care se face venit la Bugetul asigurarilor pentru somaj;
 - c) 2%, care se face venit la Sistemul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
 - d) 22%, care se face venit la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru plata concediilor medicale;
 - e) 47%, care se face venit la bugetul de stat intr-un cont distinct.
- Reglementat de art.57 din [Legea 5/2020](#)

(7) In cazul in care au fost acordate sume pentru perioade anterioare, reprezentand salarii sau diferente de salarii, stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera si se aplica prevederile legale in vigoare in acea perioada. Contributia datorata potrivit legii se calculeaza si se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

Completat de art.I pct.91 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Depunerea Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate

Art. 220⁷. - (1) Persoanele prevazute la art. 220¹ sunt obligate sa declare contributia asiguratorie pentru munca, datorata potrivit prevederilor prezentului capitol, pana la termenul de plata prevazut la art. 220⁶, prin depunerea declaratiei prevazute la art. 147 alin. (1).

(1¹) In cazul veniturilor reprezentand avantaje in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de declarare a contributiei asiguratorii pentru munca potrivit alin. (1) revine persoanelor prevazute la art. 220⁶ alin. (2¹).

Completat de art.I pct.140 din [Legea 296/2020](#)

"(1¹) In cazul veniturilor reprezentand avantaje in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de declarare a contributiei asiguratorie pentru munca potrivit alin. (1) revine persoanelor prevazute la art. 220⁶ alin. (2¹) sau (2²), dupa caz."

Modificat de art.I pct.35 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#) (se aplica incepand cu veniturile aferente lunii urmatoare celei in care prezenta ordonanta intra in vigoare)

(1¹) In cazul veniturilor reprezentand avantaje in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz, obligatia de declarare a contributiei asiguratorie pentru munca potrivit alin. (1) revine persoanelor prevazute la art. 220⁶ alin. (2¹) sau (2²), dupa caz. Prevederea se aplica si in cazul veniturilor prevazute la art. 220⁶ alin. (2³).

Modificat de art.LIIII pct.115 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) In cazul in care au fost acordate sume pentru perioade anterioare, reprezentand salarii sau diferente de salarii, stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, contributia asiguratorie pentru munca datorata potrivit legii se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume, prin depunerea declaratiilor rectificative pentru lunile carora le sunt aferente sumele respective.

(2) In cazul in care au fost acordate sume pentru perioade anterioare, reprezentand salarii sau diferente de salarii, stabilite prin lege sau in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotararilor primei instante, executorii de drept, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari s-a dispus reincadrarea in munca a unor persoane, contributia asiguratorie pentru munca datorata potrivit legii se declara pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume, prin depunerea declaratiilor rectificative pentru lunile carora le sunt aferente sumele respective.

Modificat de art.I pct.141 din [Legea 296/2020](#)

(3) Prevederile art. 147 alin. (4)-(22) sunt aplicabile in mod corespunzator.

Completat de art.I pct.91 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

TITLUL VI

Impozitul pe veniturile obtinute din Romania
de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele
firmelor straine infiintate in Romania

CAPITOLUL I

Impozitul pe veniturile obtinute
din Romania de nerezidenti

Art. 221. - Contribuabili

Nerezidentii care obtin venituri impozabile din Romania au obligatia de a plati impozit conform prezentului capitol si sunt denumiti in continuare contribuabili.

Vezi: Comparatia cu art.113 din Legea 571/2003

Art. 222. - Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul capitol, denumit in continuare impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, se aplica asupra veniturilor brute impozabile obtinute din Romania.

Vezi: Comparatia cu art.114 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 147/2016 privind impozitul pe veniturile obtinute din prestari servicii in Romania de nerezidenti

Art. 223. - Venituri impozabile obtinute din Romania

(1) Veniturile impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate, sunt:

- a) dividende de la un rezident;
- b) dobanzi de la un rezident;
- c) dobanzi de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca dobanda este o cheltuiala a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;
- d) redevente de la un rezident;
- e) redevente de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca redeventa este o cheltuiala a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;
- f) comisioane de la un rezident;
- g) comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, daca comisionul este o cheltuiala a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;
- h) venituri din activitati sportive si de divertisment desfasurate in Romania, indiferent daca veniturile sunt primite de catre persoanele care participa efectiv la asemenea activitati sau de catre alte persoane;
- i) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanta din orice domeniu, daca aceste venituri sunt obtinute de la un rezident sau daca veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent in Romania;

j) venituri reprezentand remuneratii primite de persoane juridice straine care actioneaza in calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane;

j) venituri reprezentand remuneratii primite de persoane juridice straine care actioneaza in calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unui rezident;

Modificat de art.I pct.142 din Legea 296/2020

k) venituri din servicii prestate in Romania, exclusiv transportul international si prestarile de servicii accesorii acestui transport;

l) venituri din profesii independente desfasurate in Romania - medic, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor si alte profesii similare - in cazul cand sunt obtinute in alte conditii decat prin intermediul unui sediu permanent sau intr-o perioada ori in mai multe perioade care nu depasesc in total 183 de zile pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive care se incheie in anul calendaristic vizat;

m) venituri din premii acordate la concursuri organizate in Romania;

n) venituri obtinute la jocurile de noroc practicate in Romania, pentru toate castigurile primite de un participant de la un organizator sau platitor de venituri din jocuri de noroc, exclusiv jocurile de noroc prevazute la art. 110 alin. (7);

La articolul 223 alineatul (1), litera n) abrogata de art.I pct.63 din OUG 18/2018

o) venituri realizate de nerezidenti din lichidarea unei persoane juridice romane. Venitul brut realizat din lichidarea unei persoane juridice romane reprezinta suma excedentului distributiilor in bani sau in natura care depaseste aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se considera venituri din lichidarea unei persoane juridice, din punct de vedere fiscal, si veniturile obtinute in cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decat cele primite ca urmare a restituirii cotei-parti din aporturi. Venitul impozabil reprezinta diferenta dintre distributiile in bani sau in natura efectuate peste valoarea fiscala a titlurilor de valoare;

o) venituri realizate de nerezidenti din lichidarea unui rezident. Venitul brut realizat din lichidarea unui rezident reprezinta suma excedentului distributiilor in bani sau in natura care depaseste aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se considera venituri din lichidarea unui rezident, din punct de vedere fiscal, si veniturile obtinute in cazul reducerii capitalului social,

potrivit legii, altele decat cele primite ca urmare a restituirii cotei-parti din aporturi. Venitul impozabil reprezinta diferenta dintre distributiile in bani sau in natura efectuate peste valoarea fiscala a titlurilor de valoare;

Modificat de art.I pct.142 din [Legea 296/2020](#)

p) venituri realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident in cadrul operatiunii de fiducie.

(2) Urmatoarele venituri impozabile obtinute din Romania nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol si se impoziteaza conform titlului II sau IV, dupa caz:

(2) Urmatoarele venituri impozabile obtinute din Romania nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol si au tratamentul fiscal prevazut in titlul II sau IV, dupa caz:

Modificat de art.I pct.143 din [Legea 296/2020](#)

a) veniturile unui nerezident, care sunt atribuibile unui sediu permanent/sediu permanent desemnat in Romania;

b) veniturile unei persoane juridice straine obtinute din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania sau a oricaror drepturi legate de aceste proprietati, inclusiv inchirierea sau cedarea folosintei bunurilor proprietatii imobiliare situate in Romania, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate in Romania, precum si veniturile din vanzarea- cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana;

b) veniturile unei persoane juridice straine obtinute din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania sau a oricaror drepturi legate de aceste proprietati, inclusiv inchirierea sau cedarea folosintei bunurilor proprietatii imobiliare situate in Romania, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate in Romania, precum si veniturile din vanzarea-cesionarea titlurilor de participare detinute la un rezident;

Modificat de art.I pct.143 din [Legea 296/2020](#)

c) venituri obtinute din Romania de persoana juridica rezidenta intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri din activitati desfasurate de artisti si sportivi;

La articolul 223 alineatul (2), literele c) si h) abrogate de art.I pct.144 din [Legea 296/2020](#)

d) venituri ale unei persoane fizice nerezidente, obtinute dintr-o activitate dependenta desfasurata in Romania;

e) venituri primite de persoane fizice nerezidente care actioneaza in calitatea lor de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice romane;

e) veniturile primite de persoane fizice nerezidente care actioneaza in calitatea lor de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unui rezident;

Modificat de art.I pct.143 din [Legea 296/2020](#)

f) veniturile din pensii definite la art. 99, in masura in care pensia lunara depaseste plafonul prevazut la art. 100;

g) veniturile unei persoane fizice nerezidente obtinute din inchirierea sau din alta forma de cedare a dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare situate in Romania, din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania, din transferul titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana si din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenti romani;

g) veniturile unei persoane fizice nerezidente obtinute din inchirierea sau din alta forma de cedare a dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare situate in Romania, din transferul proprietatilor imobiliare situate in Romania, din transferul titlurilor de participare detinute la un rezident si din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenti romani;

Modificat de art.I pct.143 din [Legea 296/2020](#)

h) venituri obtinute din Romania de persoane fizice rezidente intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri in calitate de artisti sau sportivi.

La articolul 223 alineatul (2), literele c) si h) abrogate de art.I pct.144 din [Legea 296/2020](#)

i) venituri obtinute la jocurile de noroc practicate in Romania, definite la art. 108 alin. (3).

Completat de art.I pct.64 din [OUG 18/2018](#)

(3) Tratatamentul fiscal al veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de catre fiduciar, altele decat remuneratia acestuia, este stabilit in functie de natura venitului respectiv si supus impunerii conform prezentului titlu, respectiv titlurilor II si IV, dupa caz. Obligatiile fiscale ale constitutorului nerezident vor fi indeplinite de fiduciar.

(4) Persoana fizica sau juridica care realizeaza venituri ca urmare a activitatii desfasurate in Romania in calitate de artist de spectacol sau sportiv, din activitatile artistice si sportive, indiferent daca acestea sunt platite direct artistului sau sportivului ori unei terte parti care actioneaza in numele celui artist sau sportiv, are obligatia sa calculeze, sa declare si sa plateasca impozit conform regulilor stabilite in titlul II sau IV, dupa caz, daca platitorul de venit se afla intr-un stat strain.

Completat de art.unic pct.6 din [Legea 358/2015](#)

Vezi: Comparatia cu [art.115 din \[Legea 571/2003\]\(#\)](#)

Vezi: [Procedura 145/2016](#) privind impozitul pe dividende - persoane juridice nerezidente
Vezi: [Procedura 147/2016](#) privind impozitul pe veniturile obtinute din prestari servicii in Romania de nerezidenti

Vezi: Procedura 148/2016 privind tratament fiscal care se aplica remuneratiei administratorului

Art. 224. - Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti

(1) Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din Romania se calculeaza, se retine, se declara si se plateste la bugetul de stat de catre platitorii de venituri. Impozitul retinut se declara pana la termenul de plata a acestuia la bugetul de stat.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), impozitul datorat de nerezidenti, membri in asocierea/entitatea transparenta fiscal, care desfasoara activitate in Romania, pentru veniturile impozabile obtinute din Romania, se calculeaza, se retine, se plateste la bugetul de stat si se declara de catre persoana desemnata din cadrul asocierii/entitatii transparente fiscal, prevazuta la art. 233 si art. 234 alin. (1). Retinerea la sursa nu se aplica in cazul contribuabililor nerezidenti a caror activitate in cadrul asocierii/entitatii transparente fiscal genereaza un sediu permanent in Romania.

(3) Prin plata a unui venit se intelege indeplinirea obligatiei de a pune fonduri la dispozitia creditorului in maniera stabilita prin contract sau prin alte intelegeri convenite intre parti care conduc la stingerea obligatiilor contractuale.

(4) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea urmatoarelor cote asupra veniturilor brute:

a) 1% pentru veniturile obtinute la jocurile de noroc practicate in Romania, primite de un participant de la un organizator sau platitor de venituri din jocuri de noroc, prevazute la art. 223 alin. (1) lit. n);

La articolul 224 alineatul (4), litera a) abrogata de art.I pct.65 din OUG 18/2018

b) 16% pentru veniturile din dividende prevazute la art. 223 alin. (1) lit. a). Incepand cu 1 ianuarie 2017, cota de impozit este de 5%;

"b) 5% pentru veniturile din dividende prevazute la art. 223 alin. (1) lit. a);"

Modificat de art.I pct.35 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

b) 8% pentru veniturile din dividende prevazute la art. 223 alin. (1) lit. a);

Modificat de art.I pct.89 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (se aplica veniturilor din dividende distribuite dupa data de 1 ianuarie 2023)

c) 50% pentru veniturile prevazute la art. 223 alin. (1) lit. b)-g), i), k), l) si o), daca veniturile sunt platite intr-un cont dintr-un stat cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii. Aceste prevederi se aplica numai in situatia in care veniturile de natura celor prevazute la art. 223 alin. (1) lit. b)-g), i), k), l) si o) sunt platite ca urmare a unor tranzactii calificate ca fiind artificiale conform art. 11 alin. (3);

c¹) 10% in cazul veniturilor impozabile enumerate la art. 223 alin. (1) lit. b)- i) si k)-p) obtinute din Romania de persoane fizice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intrun stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri;

Completat de art.I pct.145 din Legea 296/2020

d) 16% in cazul oricaror altor venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 223 alin. (1).

(5) Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine, se declara si se plateste, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, pentru ziua in care se efectueaza plata venitului catre nerezidenti. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declara si se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmator.

Vezi: Derogarea de la art.62 din OUG 70/2020

(5) Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine, se declara si se plateste, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, pentru ziua in care se efectueaza plata venitului catre nerezidenti. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declara si se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmator, respectiv pana la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, urmator anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, dupa caz. Impozitul nu se calculeaza, nu se retine si nu se plateste la bugetul de stat pentru dividendele distribuite si neplatite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, daca in ultima zi a anului calendaristic sau in ultima zi a anului fiscal modificat, dupa caz, persoana juridica straina beneficiara a dividendelor indeplineste conditiile prevazute la art. 229 alin. (1) lit. c).

Modificat de art.unic pct.7 din Legea 358/2015

"(5) Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine, se declara si se plateste, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, pentru ziua in care se efectueaza plata venitului catre nerezidenti. In cazul dividendelor distribuite, potrivit legii, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende se declara si se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmator, respectiv pana la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, urmator anului in care s-a aprobat distribuirea dividendelor, dupa caz.

Impozitul nu se calculeaza, nu se retine si nu se plateste la bugetul de stat pentru dividendele distribuite si neplatite pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat distribuirea acestora, daca in ultima zi a anului calendaristic sau in ultima zi a anului fiscal modificat, dupa caz, persoana juridica straina beneficiara a dividendelor indeplineste conditiile prevazute la art. 229 alin. (1) lit. c) sau c¹), dupa caz."

Modificat de art.I pct.36 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(6) Pentru veniturile sub forma de dobanzi la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de credit autorizate si situate in Romania, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumpararii, in cazul certificatelor de depozit si al instrumentelor de economisire. Plata si declararea impozitului pentru veniturile din dobanzi se fac lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii/rascumpararii.

(7) Reinnoirea depozitelor/instrumentelor de economisire va fi asimilata cu constituirea unui nou depozit/achizitionarea unui nou instrument de economisire.

(8) Impozitul asupra dobanzilor capitalizate se calculeaza de platitorul acestor venituri in momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului, respectiv in momentul rascumpararii in cazul unor instrumente de economisire sau in momentul in care dobanda se transforma in imprumut ori in capital, dupa caz.

(9) Pentru orice venit impozitul care trebuie retinut, in conformitate cu prezentul capitol, este impozit final.

(9) Pentru orice venit, impozitul care trebuie retinut, in conformitate cu prezentul capitol, este impozit final, cu exceptia situatiei in care contribuabilul poate opta, potrivit prezentului capitol, pentru regularizarea impozitului platit.

Modificat de art.I pct.146 din Legea 296/2020

Vezi: Procedura 139/2016 privind dobanzi comerciale - nerezidenti (declarare si plata)

Vezi: Procedura 140/2016 privind dobanzi comerciale - nerezidenti (conditii si calcul)

Vezi: Procedura 145/2016 privind impozitul pe dividende - persoane juridice nerezidente

Vezi: Procedura 146/2016 privind impozitul pe veniturile obtinute din prestarea de servicii in Romania de nerezidenti - declarare si plata

Vezi: Procedura 147/2016 privind impozitul pe veniturile obtinute din prestari servicii in Romania de nerezidenti

Vezi: Procedura 148/2016 privind tratament fiscal care se aplica remuneratiei administratorului

Vezi: Comparatia cu art.116 din Legea 571/2003

Art. 225. - Tratamentul fiscal al veniturilor din dobanzi obtinute din Romania de persoane juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European

(1) Veniturile reprezentand dobanzi obtinute din Romania de o persoana juridica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, cu exceptia dobanzilor care intra sub incidenta prevederilor cap. V din prezentul titlu, se impun cu cota si in conditiile prevazute de conventia aplicabila, daca persoana juridica prezinta un certificat de rezidenta fiscala valabil.

(2) Persoana juridica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, care obtine venituri reprezentand dobanzi in conditiile prevazute la alin. (1), poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform alin.

(1) prin declararea si plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul II. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie plata anticipata in contul impozitului pe profit si se scade din impozitul pe profit datorat.

(3) Constituie plata anticipata in contul impozitului pe profit si se scade din impozitul pe profit datorat si impozitul retinut la sursa conform prevederilor art. 224, in conditiile in care persoana juridica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, prezinta certificatul de rezidenta fiscala ulterior realizarii venitului.

(4) Veniturile reprezentand dobanzi obtinute din Romania de o persoana juridica rezidenta intr-un stat al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European cu care Romania nu are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri se impun conform prevederilor art. 224. Daca persoana juridica prevazuta in prezentul alineat este rezidenta a unui stat din Uniunea Europeana sau din Spatiul Economic European cu care este incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, aceasta persoana poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform prevederilor art. 224 prin declararea si plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent

acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul II. Impozitul retinut la sursa conform prevederilor art. 224 constituie plata anticipata in contul impozitului pe profit si se scade din impozitul pe profit datorat.

Vezi: Comparatia cu art.116¹ din Legea 571/2003

Art. 226. - Tratatamentul fiscal al categoriilor de venituri din activitati independente impozabile in Romania obtinute de persoane fizice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European

(1) Veniturile din activitati independente care sunt obtinute din Romania de o persoana fizica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri si care prezinta un certificat de rezidenta fiscala, se vor impune cu cota si/sau in conditiile prevazute de conventia aplicabila.

(2) Persoana fizica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, care obtine venituri din activitati independente in conditiile prevazute la alin. (1), poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform alin. (1) prin declararea si plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul IV. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie plata anticipata in contul impozitului pe venit si se scade din impozitul pe venit datorat.

(3) Pentru a beneficia de prevederile aplicabile rezidentilor romani, constituie plata anticipata in contul impozitului pe venit si se scade din impozitul pe venit datorat si impozitul retinut la sursa conform prevederilor art. 224 in conditiile in care persoana fizica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, prezinta certificatul de rezidenta fiscala ulterior realizarii venitului.

(4) Veniturile din activitati independente obtinute din Romania de o persoana fizica rezidenta intr-un stat al Uniunii Europene sau a Spatiului Economic European, stat cu care Romania nu are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, se impun conform prevederilor art. 224. Daca persoana fizica prevazuta in prezentul alineat este rezidenta a unui stat al Uniunii Europene sau a Spatiului Economic European cu care este incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, aceasta persoana poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform art. 224 prin declararea si plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul IV. Impozitul retinut la sursa potrivit art. 224 constituie plata anticipata in contul impozitului pe venit.

Vezi: Comparatia cu art.116² din Legea 571/2003

Vezi: - Ordinul nr. 3695/2016

Art. 227. - Retinerea impozitului din veniturile obtinute din Romania de persoane rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri din activitati desfasurate de artisti si sportivi

Vezi: Derogarea de la art.62 din OUG 70/2020

(1) Veniturile obtinute de artisti sau sportivi, persoane fizice sau juridice, rezidenti intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, pentru activitatile desfasurate in aceasta calitate in Romania si in conditiile prevazute in conventie se impun cu o cota de 16%, aplicata asupra veniturilor brute. Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine, se declara si se plateste, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ziua in care se efectueaza plata venitului catre nerezidenti. Obligatia calcularii, retinerii, declararii si platii impozitului la bugetul de stat revine platitorului de venit.

Art. 227. - (1) Veniturile obtinute de artisti sau sportivi, persoane fizice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, pentru activitatile desfasurate in aceasta calitate in Romania si in conditiile prevazute in conventie se impun cu cota prevazuta la art. 224 alin. (4), lit. c1), aplicata asupra veniturilor brute. Veniturile obtinute de artisti sau sportivi, persoane juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, pentru activitatile desfasurate in aceasta calitate in Romania si in conditiile prevazute in conventie se impun cu cota prevazuta la art. 224 alin. (4) lit. d), aplicata asupra veniturilor brute. Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine, se declara si se plateste, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ziua in care se efectueaza plata venitului catre nerezidenti. Obligatia calcularii, retinerii, declararii si platii impozitului la bugetul de stat revine platitorului de venit.

Modificat de art.I pct.147 din Legea 296/2020

(2) Persoana juridica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri care obtine

venituri din activitati desfasurate in Romania de artisti de spectacol sau sportivi poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform alin. (1) prin declararea si plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul II. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie plata anticipata in contul impozitului anual pe profit si se scade din impozitul pe profit datorat.

(3) Persoana fizica rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri care realizeaza venituri din Romania in calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitatile artistice si sportive, indiferent daca acestea sunt platite direct artistului sau sportivului ori unei terte parti care actioneaza in numele celui artist sau sportiv poate opta pentru regularizarea impozitului platit conform alin. (1) prin declararea si plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul IV. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie plata anticipata in contul impozitului anual pe venit si se scade din impozitul pe venit datorat.

Vezi: - [Ordinul nr. 3695/2016](#)

Art. 228. - Venituri neimpozabile in Romania

Urmatoarele venituri nu sunt impozabile in Romania:

a) veniturile obtinute de organisme nerezidente de plasament colectiv fara personalitate juridica sau de alte organisme asimilate acestora, recunoscute de autoritatea competenta de reglementare care autorizeaza activitatea pe acea piata, din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare, detinute direct sau indirect intr-o persoana juridica romana;

b) veniturile obtinute de nerezidenti pe piete de capital straine din transferul titlurilor de participare, detinute la o persoana juridica romana, precum si din transferul titlurilor de valoare, emise de rezidenti romani;

a) veniturile obtinute de organisme nerezidente de plasament colectiv fara personalitate juridica sau de alte organisme asimilate acestora, recunoscute de autoritatea competenta de reglementare care autorizeaza activitatea pe acea piata, din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare, detinute direct sau indirect la un rezident;

b) veniturile obtinute de nerezidenti pe piete de capital straine din transferul titlurilor de participare, detinute la un rezident, precum si din transferul titlurilor de valoare, emise de rezidenti romani;

Modificat de art.I pct.148 din [Legea 296/2020](#)

c) venitul obtinut de la un fiduciar rezident de catre un beneficiar nerezident atunci cand acesta este constituitor nerezident, din transferul masei patrimoniale fiduciare in cadrul operatiunii de fiducie.

"d) veniturile din salarii sau asimilate salariilor obtinute de persoana fizica cu statut de nomad digital, definit potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 194/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, din activitatea pe care o presteaza in baza unui contract de munca la o companie inregistrata in afara Romaniei si care presteaza servicii prin utilizarea tehnologiei informatiei si comunicatiilor sau care detine o companie inregistrata in afara Romaniei, in cadrul careia presteaza servicii prin utilizarea tehnologiei informatiei si comunicatiilor si poate desfasura activitatea de angajat sau activitatea din cadrul companiei, de la distanta, prin utilizarea tehnologiei informatiei si comunicatiilor, in conditiile in care persoana fizica este prezenta pe teritoriul Romaniei pentru o perioada sau mai multe perioade care nu depasesc 183 de zile pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive, care se incheie in anul calendaristic vizat."

Modificat de art.unic pct.3 din [Legea 69/2023](#)

(2) Nu genereaza venituri impozabile urmatoarele:

a) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca efect al imprumutului de valori mobiliare conform legislatiei aplicabile, de la cel care le da cu imprumut, denumit creditor, respectiv la cel care are obligatia sa le returneze, denumit debitor, precum si la momentul restituirii valorilor mobiliare imprumutate;

b) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garantii in legatura cu imprumutul de valori mobiliare, conform legislatiei aplicabile.

Completat de art.I pct.149 din [Legea 296/2020](#)

Art. 229. - Scutiri de la impozitul prevazut in prezentul capitol

(1) Sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti urmatoarele venituri:

a) dobanda aferenta instrumentelor de datorie publica in lei si in valuta, veniturile obtinute din tranzactiile cu instrumente financiare derivate utilizate pentru realizarea operatiunilor de administrare a riscurilor asociate obligatiilor de natura datoriei publice guvernamentale si veniturile obtinute din tranzactionarea titlurilor de stat si a obligatiunilor emise de catre unitatile administrativ-teritoriale, in lei si in valuta, pe piata interna si/sau pe pietele financiare internationale, precum si dobanda aferenta instrumentelor emise de catre Banca Nationala a Romaniei in scopul atingerii obiectivelor

de politica monetara si veniturile obtinute din tranzactionarea valorilor mobiliare emise de catre Banca Nationala a Romaniei;

b) dobanda la instrumente/titluri de creanta emise de societatile romane, constituite potrivit Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, daca instrumentele/titlurile de creanta sunt emise in baza unui prospect aprobat de autoritatea de reglementare competenta si dobanda este platita unei persoane care nu este o persoana afiliata a emitentului instrumentelor/titlurilor de creanta respective;

c) dividendele platite de o persoana juridica romana sau persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, daca:

1. persoana juridica straina beneficiara a dividendelor indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

(i) este rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene si are una dintre formele de organizare prevazute in anexa nr. 1 la titlul II;

(ii) este considerata a fi rezidenta a statului membru al Uniunii Europene, in conformitate cu legislatia fiscala a statului respectiv si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert, nu se considera ca este rezidenta in scopul impunerii in afara Uniunii Europene;

(iii) plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul dintre impozitele prevazute in anexa nr. 2 la titlul II sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat la titlul II;

(iv) detine minimum 10% din capitalul social al intreprinderii persoana juridica romana pe o perioada neintrerupta de cel putin un an, care se incheie la data platii dividendului.

2. beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, iar persoana juridica straina pentru care sediul permanent isi desfasoara activitatea trebuie sa intruneasca cumulativ conditiile prevazute la pct. 1, subpct. (i)-(iv) si profiturile inregistrate de sediul permanent sa fie impozabile in statul membru in care acesta este stabilit, in baza unei conventii pentru evitarea dublei impuneri sau in baza legislatiei interne a celui stat membru;

3. persoana juridica romana care plateste dividendul indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

(i) este o societate infiintata in baza legii romane si are una dintre urmatoarele forme de organizare: societate pe actiuni, societate in comandita pe actiuni, societate cu raspundere limitata, societate in nume colectiv, societate in comandita simpla;

(ii) plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari. Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, care plateste dividendul, trebuie sa plateasca impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;

c) dividendele platite de un rezident unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei persoane juridice straine dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, daca:

1. persoana juridica straina beneficiara a dividendelor indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

(i) este rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene si are una dintre formele de organizare prevazute in anexa nr. 1 la titlul II;

(ii) este rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene si are una dintre formele de organizare prevazute in anexa nr. 1 la titlul II sau la art. 43 alin. (4) lit. a) pct. (ii);

Modificat de art.I pct.90 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

(ii) este considerata a fi rezidenta a statului membru al Uniunii Europene, in conformitate cu legislatia fiscala a statului respectiv, si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert, nu se considera ca este rezidenta in scopul impunerii in afara Uniunii Europene;

(iii) plateste in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul dintre impozitele prevazute in anexa nr. 2 la titlul II sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat la titlul II;

(iiii) plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul dintre impozitele prevazute in anexa nr. 2 la titlul II sau un alt impozit care substituie unul dintre acele impozite;"

Modificat de art.I pct.37 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(iv) detine minimum 10% din capitalul social al rezidentului pe o perioada neintrerupta de cel putin un an, care se incheie la data platii dividendului.

2. beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, iar persoana juridica straina pentru care sediul permanent isi desfasoara activitatea trebuie sa intruneasca cumulativ conditiile prevazute la pct. 1 subpct. (i)-(iv) si profiturile inregistrate de sediul permanent sa fie impozabile in statul membru in care acesta este stabilit, in baza unei conventii pentru evitarea dublei impuneri sau in baza legislatiei interne a celui stat membru;

3. rezidentul care plateste dividendul indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

(i) are una dintre urmatoarele forme de organizare: societate pe actiuni, societate in comandita pe actiuni, societate cu raspundere limitata, societate in nume colectiv, societate in comandita simpla sau este prevazuta in anexa nr. 1 la titlul II si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert, nu se considera ca este rezidenta in scopul impunerii in afara Uniunii Europene;

(ii) are una dintre formele de organizare prevazute la art. 43 alin. (4) lit. b) pct.

(i) sau in anexa nr. 1 la titlul II si, in temeiul unei conventii privind evitarea

dublei impunerii incheiate cu un stat tert, nu se considera ca este rezidenta in scopul impunerii in afara Uniunii Europene;

Modificat de art.I pct.91 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (intra in vigoare in 3 zile de la data publicarii in M.Of)

(ii) plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.

"(ii) plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, in conformitate cu legislatia nationala;"

Modificat de art.I pct.38 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

Modificat de art.I pct.150 din [Legea 296/2020](#)

"c¹) dividendele platite de un rezident roman unei persoane juridice rezidente intr-un stat membru al Spatiului Economic European, altul decat statele membre ale Uniunii Europene, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, daca persoana juridica straina beneficiara a dividendelor indeplineste conditiile prevazute la art. 43, referitoare la rezidentul roman care primeste dividendele;"

Completat de art.I pct.39 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

d) premiile unei persoane fizice nerezidente obtinute din Romania, ca urmare a participarii la festivalurile nationale si internationale artistice, culturale si sportive finantate din fonduri publice;

e) premiile acordate elevilor si studentilor nerezidenti la concursurile finantate din fonduri publice;

f) veniturile persoanelor juridice straine care desfasoara in Romania activitati de consultanta in cadrul unor acorduri de finantare gratuita, incheiate de Guvernul Romaniei/autoritati publice cu alte guverne/autoritati publice sau organizatii internationale guvernamentale ori neguvernamentale;

g) veniturile din dobanzi si redevente, care intra sub incidenta cap. V din prezentul titlu;

h) dobanzile si/sau dividendele platite catre fonduri de pensii, astfel cum sunt ele definite in legislatia statului membru al Uniunii Europene sau in unul dintre statele Spatiului Economic European, cu conditia existentei unui instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii;

h) dobanzile platite catre fonduri de pensii, astfel cum sunt ele definite in legislatia statului membru al Uniunii Europene sau a unuia dintre statele Spatiului Economic European, cu conditia existentei unui instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii;

Modificat de art.I pct.92 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica veniturilor din dividende distribuite dupa data de 1 ianuarie 2023)

i) veniturile obtinute de persoane fizice nerezidente ca urmare a participarii in alt stat la un joc de noroc, ale carui fonduri de castiguri provin si din Romania.

(2) Prevederile alin. (1) lit. c) nu se aplica unui demers sau unor serii de demersuri care, fiind intreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obtine un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului prezentului articol, nu sunt oneste avand in vedere toate faptele si circumstantele relevante. Un demers poate cuprinde mai multe etape sau parti. In intelesul prezentului alineat, un demers sau o serie de demersuri sunt considerate ca nefiind oneste in masura in care nu sunt intreprinse din motive comerciale valabile care reflecta realitatea economica. Dispozitiile prezentului alineat se completeaza cu prevederile existente in legislatia interna sau in acorduri referitoare la prevenirea evaziunii fiscale, a fraudei fiscale sau a abuzurilor.

Vezi: [Comparatia cu art.117 din Legea 571/2003](#)

— Vezi: [Procedura 145/2016](#) privind impozitul pe dividende - persoane juridice nerezidente

Vezi: [Procedura 149/2016](#) privind holdingul fiscal - TVA, dividende, impozit pe profit

Art. 230. - Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impunerii si a legislatiei Uniunii Europene

(1) In intelesul art. 224, daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care Romania a incheiat o conventie pentru evitarea dublei impunerii, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de catre acel contribuabil din Romania nu poate depasi cota de impozit prevazuta in conventia care se aplica asupra acelui venit. In situatia in care sunt cote diferite de impozitare in legislatia interna sau in conventiile de evitare a dublei impunerii, se aplica cotele de impozitare mai favorabile. Daca un contribuabil este rezident al unei tari din Uniunea Europeana, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de acel contribuabil din Romania este cota mai favorabila prevazuta in legislatia interna, legislatia Uniunii Europene sau in conventiile de evitare a dublei impunerii. Legislatia Uniunii Europene se aplica in relatia Romaniei cu statele membre ale Uniunii Europene, respectiv cu statele cu care Uniunea Europeana are incheiate acorduri de stabilire a unor masuri echivalente.

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene, nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, in momentul platii venitului, certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta, precum si, dupa caz, o declaratie pe propria raspundere in care se indica indeplinirea conditiei de beneficiar in situatia aplicarii legislatiei Uniunii Europene. Daca certificatul de rezidenta fiscala, respectiv declaratia ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezinta in acest termen, se aplica prevederile prezentului titlu. In momentul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala si, dupa caz, a declaratiei prin care se indica calitatea de beneficiar se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri sau ale legislatiei Uniunii Europene si se face regularizarea impozitului in cadrul termenului legal de prescriptie. In acest sens, certificatul de rezidenta fiscala trebuie sa mentioneze ca beneficiarul venitului a avut, in termenul de prescriptie, rezidenta fiscala in statul contractant cu care este incheiata conventia de evitare a dublei impuneri, intr-un stat al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Uniunea Europeana are incheiat un acord de stabilire a unor masuri echivalente pentru toata perioada in care s-au realizat veniturile din Romania. Calitatea de beneficiar in scopul aplicarii legislatiei Uniunii Europene va fi dovedita prin certificatul de rezidenta fiscala si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere a acestuia de indeplinire cumulativa a conditiilor referitoare la: perioada minima de detinere, conditia de participare minima in capitalul persoanei juridice romane, incadrarea in una dintre formele de organizare prevazute in titlul II sau in prezentul titlu, dupa caz, calitatea de contribuabil platitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari. Certificatul de rezidenta fiscala prezentat in cursul anului pentru care se fac platile este valabil si in primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei in care se schimba conditiile de rezidenta.

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene, nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, in momentul platii venitului, certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta, precum si, dupa caz, o declaratie pe propria raspundere in care se indica indeplinirea conditiei de beneficiar in situatia aplicarii legislatiei Uniunii Europene. Certificatul de rezidenta fiscala se prezinta in original sau copie legalizata insotite de o traducere autorizata in limba romana. In situatia in care autoritatea competenta straina emite certificatul de rezidenta fiscala in format electronic sau online, acesta reprezinta originalul certificatului de rezidenta fiscala avut in vedere pentru aplicarea conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul de rezidenta al beneficiarului veniturilor obtinute din Romania, respectiv pentru aplicarea legislatiei Uniunii Europene, dupa caz. Daca certificatul de rezidenta fiscala, respectiv declaratia ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezinta in acest termen, se aplica prevederile prezentului titlu. In momentul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala si, dupa caz, a declaratiei prin care se indica indeplinirea conditiei de beneficiar se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri sau ale legislatiei Uniunii Europene si se face regularizarea impozitului in cadrul termenului legal de prescriptie. In acest sens, certificatul de rezidenta fiscala trebuie sa mentioneze ca beneficiarul venitului a avut, in termenul de prescriptie, rezidenta fiscala in statul contractant cu care este incheiata conventia de evitare a dublei impuneri, intr-un stat al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Uniunea Europeana are incheiat un acord de stabilire a unor masuri echivalente pentru toata perioada in care s-au realizat veniturile din Romania. Calitatea de beneficiar in scopul aplicarii legislatiei Uniunii Europene va fi dovedita prin certificatul de rezidenta fiscala si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere a acestuia de indeplinire cumulativa a conditiilor referitoare la: perioada minima de detinere, conditia de participare minima in capitalul social al rezidentului, incadrarea in una dintre formele de organizare prevazute in titlul II sau in prezentul titlu, dupa caz, calitatea de contribuabil platitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari. Certificatul de rezidenta fiscala prezentat in cursul anului pentru care se fac platile este valabil si in primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei in care se schimba conditiile de rezidenta.

Modificat de art.I pct.151 din Legea 296/2020

"(2¹) Certificatul de rezidenta fiscala, prevazut la alin. (2), insotit de o traducere autorizata in limba romana, depus prin mijloace electronice de transmitere la distanta la organul fiscal central competent, este acceptat in copie conforma cu originalul si mentiunea ca originalul sau copia legalizata a certificatului se afla la platitorul de venit in cazul veniturilor cu regim de retinere la sursa, la persoana juridica romana ale carei titluri de valoare sunt instrainate in cazul castigului de capital, la sediul permanent din Romania in cazul veniturilor care sunt atribuibile sediului permanent, respectiv la persoana juridica din Romania unde persoana fizica nerezidenta a fost detasata."

Completat de art.I pct.40 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(3) Persoanele fizice care sosesc in Romania si au o sedere in statul roman pe o perioada sau mai multe perioade ce depasesc in total 183 de zile, pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive, care se incheie in anul calendaristic vizat au obligatia completarii formularelor prevazute la alin. (7), la termenele stabilite prin norme.

(4) In cazul in care s-au facut retineri de impozit ce depasesc cotele din conventiile de evitare a dublei impuneri, respectiv din legislatia Uniunii Europene, suma impozitului retinut in plus se restituie potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

(5) Intermediarii, definiti potrivit legislatiei in materie, prin care persoanele fizice nerezidente obtin venituri din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenti romani au urmatoarele obligatii:

a) sa solicite organului fiscal din Romania codul de identificare fiscala pentru persoana nerezidenta care nu detine acest numar;

b) sa pastreze originalul sau copia legalizata a certificatului de rezidenta fiscala sau un alt document eliberat de catre o alta autoritate decat cea fiscala, care are atributii in domeniul certificarii rezidentei conform legislatiei interne a acelui stat, insotit/insotita de o traducere autorizata in limba romana;

c) sa calculeze castigul/pierdere la fiecare tranzactie efectuata pentru contribuabilul persoana fizica nerezidenta;

d) sa calculeze totalul castigurilor/pierderilor pentru tranzactiile efectuate in cursul anului pentru fiecare contribuabil persoana fizica nerezidenta;

e) sa transmita in forma scrisa catre fiecare contribuabil persoana fizica nerezidenta informatiile privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat;

f) sa depuna la organul fiscal competent declaratia informativa privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

Persoana fizica nerezidenta nu are obligatia de a declara castigurile/pierderile, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului, daca prin conventia de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si statul de rezidenta al persoanei fizice nerezidente nu este mentionat dreptul de impunere pentru Romania si respectiva persoana prezinta certificatul de rezidenta fiscala.

e) sa transmita in forma scrisa catre fiecare contribuabil persoana fizica nerezidenta informatiile privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului fiscal, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;

f) sa depuna anual, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declaratie informativa privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.

Modificat de art.I pct.66 din [OUG 18/2018](#)

e) sa transmita in forma scrisa catre fiecare contribuabil persoana fizica nerezidenta informatiile privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului fiscal, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;

f) sa depuna anual, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declaratie informativa privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.

Modificat de art.I pct.152 din [Legea 296/2020](#)

"(5) Entitatile prevazute la art. 96¹ alin. (1) prin care persoanele fizice nerezidente obtin venituri din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenti romani au urmatoarele obligatii:

a)sa solicite organului fiscal din Romania codul de identificare fiscala pentru persoana nerezidenta care nu detine acest numar;

b)sa pastreze originalul sau copia legalizata a certificatului de rezidenta fiscala sau un alt document eliberat de catre o alta autoritate decat cea fiscala, care are atributii in domeniul certificarii rezidentei conform legislatiei interne a acelui stat, insotit/insotita de o traducere autorizata in limba romana;

c)sa calculeze castigul/pierdere la fiecare transfer/operatiune efectuat/efectuata pentru contribuabilul persoana fizica nerezidenta;

d)sa calculeze, sa retina la sursa, sa declare si sa plateasca impozitul pe venit, conform art. 97 alin. (8¹)-(8⁵), pentru persoana fizica nerezidenta care nu face dovada rezidentei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri;

e)sa transmita catre fiecare contribuabil persoana fizica nerezidenta informatiile privind totalul castigurilor/pierderilor si impozitul calculat si retinut la sursa, in forma scrisa sau prin mijloace electronice, pentru tranzactiile efectuate in cursul anului fiscal, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;

f)sa depuna anual declaratia prevazuta la art. 132 alin. (2), atat pentru contribuabilul persoana fizica nerezidenta care nu face dovada rezidentei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, cat si pentru contribuabilul persoana fizica nerezidenta care face dovada rezidentei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri."

Modificat de art.I pct.11 din [Legea 142/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

Vezi: - [Ordinul nr. 3695/2016](#)

(6) Macheta certificatului de rezidenta fiscala pentru persoane rezidente in Romania, precum si termenul de depunere de catre nerezidenti a documentelor de rezidenta fiscala, emise de autoritatea din statul de rezidenta al acestora, se stabilesc prin norme.

(7) Machetele Chestionar pentru stabilirea rezidentei fiscale a persoanei fizice la sosirea in Romania si Chestionar pentru stabilirea rezidentei fiscale a persoanei fizice la plecarea din Romania se stabilesc prin norme.

(8) Macheta «Chestionar pentru stabilirea rezidentei fiscale a persoanei juridice straine cu locul conducerii efective in Romania» se stabileste prin norme.

Completat de art.I pct.153 din [Legea 296/2020](#)

"(9) Machetele «Notificare privind indeplinirea conditiilor de rezidenta potrivit prevederilor art. 7 si art. 59 din Codul fiscal sau ale Conventiei de evitare a dublei impuneri, incheiata intre Romania si, de catre persoana fizica sosita in Romania si care are o sedere mai mare de 183 de zile», «Notificare privind indeplinirea conditiilor de rezidenta potrivit prevederilor art. 7 si art. 59 din Codul fiscal sau ale Conventiei de evitare a dublei impuneri, incheiata intre Romania si

....., de catre persoana fizica plecata din Romania pentru o perioada mai mare de 183 de zile», «Notificare privind indeplinirea conditiilor de rezidenta potrivit prevederilor art. 7 pct. 18 si 37 din Codul fiscal de catre persoana juridica straina» se stabilesc prin norme."

Completat de art.I pct.41 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

Vezi: Comparatia cu [art.118 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordin nr. 583/2016](#)
- [Ordin nr. 1099/2016](#)

Vezi: [Procedura 140/2016](#) privind dobanzi comerciale - nerezidenti (conditii si calcul)

Vezi: [Procedura 145/2016](#) privind impozitul pe dividende - persoane juridice nerezidente

Art. 231. - Declaratii anuale privind retinerea la sursa

(1) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat. Declaratia informativa se va depune de catre platitorii de venit la organul fiscal competent in format electronic.

(1) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Modificat de art.I pct.67 din [OUG 18/2018](#)

Art. 231. - (1) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Modificat de art.I pct.154 din [Legea 296/2020](#)

"(1¹) Obligatia prevazuta la alin. (1) revine si platitorilor de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, atunci cand impozitul datorat de nerezident este suportat de catre platitorul de venit."

Completat de art.I pct.42 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(2) Platitorii de venituri sub forma dobanzilor au obligatia sa depuna o declaratie informativa referitoare la platile de astfel de venituri facute catre persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene. Declaratia se depune pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru informatii referitoare la platile de dobanzi facute in cursul anului precedent. Modelul si continutul declaratiei informative, precum si procedura de declarare a veniturilor din dobanzile realizate din Romania de catre persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F., potrivit Codului de procedura fiscala.

La articolul 231, alineatul (2) abrogat de art.I pct.26 din [OUG 25/2018](#)

Vezi: Comparatia cu [art.119 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 139/2016](#) privind dobanzi comerciale - nerezidenti (declarare si plata)

Vezi: [Procedura 145/2016](#) privind impozitul pe dividende - persoane juridice nerezidente

Vezi: [Procedura 146/2016](#) privind impozitul pe veniturile obtinute din prestarea de servicii in Romania de nerezidenti- declarare si plata

Vezi: [Procedura 147/2016](#) privind impozitul pe veniturile obtinute din prestari servicii in Romania de nerezidenti

Art. 232. - Certificatele de atestare a impozitului platit de nerezidenti

(1) Orice nerezident poate depune o cerere la organul fiscal competent, prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului platit catre bugetul de stat.

(2) Organul fiscal competent are obligatia de a elibera certificatul de atestare a impozitului platit de nerezidenti.

(3) Forma cererii si a certificatului de atestare a impozitului platit de nerezident, precum si conditiile de depunere, respectiv de eliberare se stabilesc prin norme.

Vezi: Comparatia cu [art.120 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Ordinul nr. 583/2016](#)

CAPITOLUL II

Asocieri/Entitati care desfasoara
activitate/obține venituri in/din Romania

Art. 233. - Asociere/Entitate transparenta fiscal fara personalitate juridica, constituita conform legislatiei din Romania si care desfasoara activitate in Romania

(1) Asocierea/Entitatea transparenta fiscal fara personalitate juridica se poate constitui intre persoane nerezidente sau intre una sau mai multe persoane nerezidente si

una sau mai multe persoane rezidente.

(2) Orice asociere/entitate transparenta fiscal fara personalitate juridica ce isi desfasoara activitatea in Romania trebuie sa desemneze unul dintre asociati/participanti, dupa caz, care sa indeplineasca obligatiile ce ii revin fiecarui asociat/participant potrivit prezentului titlu. Persoana desemnata este responsabila pentru:

a) inregistrarea fiecarui asociat/participant daca acesta nu detine un cod de identificare fiscala atribuit de organul fiscal din Romania;

b) conducerea evidentei contabile a asocierii/entitatii si pastrarea/arhivarea documentelor justificative aferente activitatii asocierii, in conditiile legii;

c) furnizarea de informatii in scris, pe baza de decont de asociere, catre fiecare asociat/participant, persoana juridica sau fizica, cu privire la partea din veniturile si/sau cheltuielile realizate/efectuate care ii sunt repartizate in baza contractului de asociere; decontul de asociere pe baza caruia se repartizeaza veniturile/cheltuielile reprezinta document justificativ la nivel de asociat/participant;

d) detinerea si prezentarea autoritatii competente din Romania a contractului de asociere care cuprinde date referitoare la partile contractante, obiectul de activitate al asocierii/entitatii, cota de participare in asociere/entitate a fiecarui asociat/participant, dovada inregistrarii la organul fiscal competent din Romania a sediului permanent al asociatului/participantului nerezident si certificatul de rezidenta fiscala al fiecarui asociat/participant nerezident. Contractul de asociere se inregistreaza la organul fiscal competent in raza caruia este inregistrat asociatul desemnat pentru indeplinirea obligatiilor fiscale ale asocierii;

e) calculul, retinerea, plata la bugetul statului si declararea impozitului pentru veniturile cu regim de retinere la sursa datorat de fiecare asociat/participant nerezident potrivit conventiei de evitare a dublei impuneri, respectiv a prezentului cod, dupa caz;

f) indeplinirea obligatiilor privind depunerea declaratiei prevazute la art. 231 alin. (1), pentru veniturile cu regim de retinere la sursa.

(3) Impozitul retinut la sursa de persoana desemnata din cadrul asocierii/entitatii transparente fiscal fara personalitate juridica, prevazuta la alin. (1) este impozit final. Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine, se declara si se plateste, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, pentru ziua in care se efectueaza plata venitului catre nerezidenti.

(4) Asociatul/Participantul nerezident, persoana juridica sau fizica, ce desfasoara activitate in Romania prin intermediul unui sediu permanent/sediu permanent desemnat, respectiv obtine venituri pentru care Romania are drept de impunere, precum si asociatul/participantul persoana juridica sau fizica, rezident in Romania are obligatia de a calcula, plati si declara impozitul pe profit/venit pentru profitul impozabil/venitul net impozabil, potrivit titlului II sau IV, dupa caz, pe baza veniturilor si cheltuielilor determinate de operatiunile asocierii.

Vezi: Ordinul nr. 3695/2016

Art. 234. - Asociere/Entitate nerezidenta constituita conform legislatiei unui stat strain si care desfasoara activitate/obtine venituri in/din Romania

(1) Asocierea/Entitatea nerezidenta care nu este tratata ca rezidenta in scopuri fiscale in statul strain in care este inregistrata este considerata asociere/entitate transparenta fara personalitate juridica din punct de vedere fiscal in Romania. Acestea ii sunt aplicabile prevederile art. 233, daca cel putin unul dintre asociati/participanti nerezidenti desfasoara activitate in Romania prin intermediul unui sediu permanent, respectiv obtine venituri pentru care Romania are drept de impunere.

(2) Pentru veniturile impozabile obtinute din Romania de asocierea/entitatea nerezidenta care nu este tratata ca rezidenta in scopuri fiscale in statul strain in care este inregistrata, platitorul de venit din Romania calculeaza, retine, plateste la bugetul statului si declara impozitul pentru veniturile cu regim de retinere la sursa datorat de fiecare asociat/participant nerezident potrivit conventiei de evitare a dublei impuneri, respectiv prezentului cod, dupa caz.

(3) Asocierea/Entitatea nerezidenta tratata ca rezidenta in scopuri fiscale in statul strain in care este inregistrata, stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, nu este considerata asociere/entitate transparenta fara personalitate juridica din punct de vedere fiscal in Romania, fiind impusa pentru profitul impozabil/venitul brut, dupa caz, care ii revine acestei asocieri/entitati potrivit conventiei de evitare a dublei impuneri, respectiv titlului II.

(4) Prevederile referitoare la persoana juridica straina care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania se aplica si asocierii/entitatii nerezidente tratata ca rezidenta in scopuri fiscale in statul strain cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri daca asocierea/entitatea desfasoara activitate in Romania printr-un sediu permanent.

(5) Pentru a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu statul strain, asocierea/entitatea nerezidenta tratata ca rezidenta in scopuri fiscale in statul strain in care este inregistrata trebuie sa prezinte certificatul de rezidenta fiscala emis de autoritatea competenta a statului strain.

(6) Prevederile prezentului articol si ale art. 233 nu se aplica organismelor de plasament colectiv fara personalitate juridica sau altor organisme asimilate acestora, constituite potrivit legislatiei in materie si fondurilor de pensii, constituite potrivit legislatiei in materie.

CAPITOLUL III

Impozitul pe reprezentante

Art. 235. - Contribuabili

Orice persoana juridica straina, care are o reprezentanta autorizata sa functioneze in Romania, potrivit legii, are obligatia de a plati un impozit anual, conform prezentului capitol.

Contribuabili

Art. 235. - Reprezentanta unei/unor persoane juridice straine, autorizata sa functioneze in Romania, potrivit legii, are obligatia de a plati un impozit anual, conform prezentului capitol.

Modificat de art.I pct.8 din Ordonanta 25/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Comparatia cu art.122 din Legea 571/2003

Art. 236. - Stabilirea impozitului

(1) Impozitul pe reprezentanta pentru un an fiscal este egal cu echivalentul in lei al sumei de 4.000 euro, stabilita pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, pentru ziua in care se efectueaza plata impozitului catre bugetul de stat, respectiv pana la 25 iunie si 25 decembrie inclusiv a anului de impunere.

(2) In cazul unei persoane juridice straine, care in cursul unui an fiscal infiinteaza sau desfiinteaza o reprezentanta in Romania, impozitul datorat pentru acest an se calculeaza proportional cu numarul de luni de existenta a reprezentantei in anul fiscal respectiv.

Stabilirea impozitului

Art. 236. - (1) Impozitul pe reprezentanta pentru un an fiscal este de 18.000 lei.

(2) In cazul reprezentantei unei/unor persoane juridice straine, care se infiinteaza sau desfiinteaza in cursul unui an fiscal, impozitul datorat pentru acest an se calculeaza proportional cu numarul de luni de existenta a reprezentantei in anul fiscal respectiv.

Modificat de art.I pct.9 din Ordonanta 25/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Comparatia cu art.123 din Legea 571/2003

Art. 237. - Plata impozitului si depunerea declaratiei fiscale

(1) Orice persoana juridica straina are obligatia de a plati impozitul pe reprezentanta la bugetul de stat, in doua transe egale, pana la datele de 25 iunie si 25 decembrie inclusiv a anului de impunere.

(2) Orice persoana juridica straina care datoreaza impozitul pe reprezentanta are obligatia de a depune o declaratie anuala la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere.

(3) Orice persoana juridica straina, care infiinteaza sau desfiinteaza o reprezentanta in cursul anului fiscal, are obligatia de a depune o declaratie fiscala la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data la care reprezentanta a fost infiintata sau desfiintata.

(4) Reprezentantele sunt obligate sa conduca evidenta contabila prevazuta de legislatia in vigoare din Romania.

Plata impozitului si depunerea declaratiei fiscale

Art. 237. - (1) Reprezentanta unei/unor persoane juridice straine are obligatia sa declare si sa plateasca impozitul pe reprezentanta la bugetul de stat pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere.

(2) Reprezentanta unei/unor persoane juridice straine infiintata in Romania in cursul unei luni din anul de impunere are obligatia sa calculeze, sa depuna declaratia fiscala la organul fiscal competent si sa plateasca impozitul pentru anul de impunere, in termen de 30 de zile de la data la care aceasta a fost infiintata. Impozitul se calculeaza incepand cu data de 1 a lunii in care aceasta a fost infiintata pana la sfarsitul anului respectiv.

(3) Reprezentanta unei/unor persoane juridice straine desfiintata din Romania in cursul anului de impunere are obligatia sa recalculeze impozitul pe reprezentanta si sa depuna declaratia fiscala la organul fiscal competent in termen de 30 de zile de la data la care aceasta a fost desfiintata. Reprezentanta recalculeaza impozitul anual pentru perioada de activitate de la inceputul anului pana la data de 1 a lunii urmatoare celei in care se desfiinteaza.

(4) Reprezentantele sunt obligate sa conduca evidenta contabila prevazuta de legislatia in vigoare din Romania.

Modificat de art.I pct.10 din Ordonanta 25/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: Comparatia cu art.124 din Legea 571/2003

Vezi: Ordinul nr. 3391/2017

CAPITOLUL IV

*Modul de impozitare a veniturilor din economii
obtinute din Romania de persoane fizice rezidente
in state membre si aplicarea schimbului de informatii
in legatura cu aceasta categorie de venituri*

La titlul VI, capitolul IV, cuprinzand articolele 238-254, abrogat de art.I pct.27 din OUG 25/2018

CAPITOLUL V

Redevente si dobanzi
la intreprinderi asociate

Art. 255. - Sfera de aplicare si procedura

(1) Platile de dobanzi si redevente ce provin din Romania sunt exceptate de la orice impozite aplicate asupra acelor plati in Romania, fie prin retinere la sursa, fie prin declarare, cu conditia ca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau redeventelor sa fie o societate din alt stat membru sau un sediu permanent, situat in alt stat membru, al unei societati dintr-un stat membru.

(2) O plata facuta de o societate rezidenta in Romania sau de catre un sediu permanent situat in Romania trebuie sa fie considerata ca provenind din Romania, denumita in continuare stat sursa.

(3) Un sediu permanent este tratat ca platitor al dobanzilor sau redeventelor doar in masura in care acele plati reprezinta cheltuieli deductibile fiscal pentru sediul permanent din Romania.

(4) O societate a unui stat membru va fi tratata ca beneficiar efectiv al dobanzilor si redeventelor doar daca primeste acele plati pentru beneficiul sau propriu, si nu ca un intermediar pentru o alta persoana, cum ar fi un agent, un fiduciar sau semnatar autorizat.

(5) Un sediu permanent trebuie sa fie tratat ca beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor:

a) daca creanta, dreptul sau utilizarea informatiei, in legatura cu care iau nastere platile de dobanzi sau redevente, este efectiv legata de acel sediu permanent; si

b) daca platile de dobanzi sau redevente reprezinta venituri cu privire la care acel sediu permanent este supus, in statul membru in care este situat, unuia dintre impozitele mentionate la art. 258 lit. a) pct. (iii) sau, in cazul Belgiei, impozitului nerezidentilor/belasting der niet- verblijfhouders ori, in cazul Spaniei, impozitului asupra venitului nerezidentilor sau unui impozit care este identic sau in mod substantial similar si care este aplicat dupa data de intrare in vigoare a prezentului capitol, suplimentar sau in locul acelor impozite existente.

(6) Daca un sediu permanent al unei societati a unui stat membru este considerat ca platitor sau ca beneficiar efectiv al dobanzilor ori redeventelor, nicio alta parte a societatii nu va fi tratata ca platitor sau ca beneficiar efectiv al acelor dobanzi ori redevente, in sensul prezentului articol.

(7) Prezentul articol se aplica numai in cazul in care societatea care este platitor sau societatea al carei sediu permanent este considerat platitor al dobanzilor ori redeventelor este o societate asociata a societatii care este beneficiarul efectiv sau al carei sediu permanent este tratat ca beneficiarul efectiv al acelor dobanzi ori al acelor redevente.

(8) Prevederile prezentului articol nu se aplica daca dobanzile sau redeventele sunt platite de catre ori catre un sediu permanent al unei societati dintr-un stat membru situat intr-un stat tert si activitatea societatii este, in intregime sau partial, desfasurata prin acel sediu permanent.

(9) Prevederile prezentului articol nu impiedica Romania sa ia in considerare, la determinarea impozitului pe profit, atunci cand aplica legislatia sa fiscala, dobanzile sau redeventele primite de catre societatile rezidente, de sediile permanente ale societatilor rezidente in Romania sau de catre sediile permanente situate in Romania.

(10) Prevederile prezentului capitol nu se aplica unei societati a altui stat membru sau unui sediu permanent al unei societati a altui stat membru, atunci cand conditiile stabilite la art. 258 lit. b) nu au fost mentinute pentru o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani.

(11) Indeplinirea cerintelor stabilite de prezentul articol si de art. 258 se dovedeste la data platii dobanzilor sau redeventelor printr-o atestare. Daca indeplinirea cerintelor stabilite in prezentul articol nu a fost atestata la data platii, se va aplica retinerea impozitului la sursa.

(12) In sensul alin. (11), atestarea care va fi prezentata in legatura cu fiecare contract de plata trebuie sa fie valabila pentru un an de la data emiterii acestei atestari si va contine urmatoarele informatii:

a) dovada rezidentei fiscale, in scopul impozitarii, pentru societatea care primeste dobanzi sau redevente din Romania si, cand este necesar, dovada existentei unui sediu permanent atestat de autoritatea fiscala a statului membru in care societatea care primeste dobanzi ori redevente este rezidenta pentru scopuri fiscale sau in care este situat sediul permanent;

b) indicarea calitatii de beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor de catre societatea care primeste astfel de plati, in conformitate cu prevederile alin. (4), sau a existentei conditiilor prevazute la alin. (5), cand un sediu permanent este beneficiarul platii;

c) indeplinirea cerintelor, in conformitate cu prevederile art. 258 lit. a) pct. (iii), in cazul societatii primitoare;

d) detinerea participatiei minime, in conformitate cu prevederile art. 258 lit. b);

e) perioada pentru care detinerea la care se face referire la lit. d) exista.

Se poate solicita in plus justificarea legala pentru platile efectuate din cadrul contractului, de exemplu se poate solicita contractul de imprumut sau contractul de licenta.

(13) Daca cerintele pentru acordarea scutirii inceteaza sa fie indeplinite, societatea primitoare sau sediul permanent informeaza imediat societatea platitoare sau sediul permanent platitor.

(14) Daca societatea platitoare sau sediul permanent a retinut impozitul la sursa asupra venitului ce urma sa fie scutit de impozit, conform prezentului articol, aceasta poate face o cerere pentru restituirea acestui impozit retinut la sursa. In acest sens se va solicita informatia specificata la alin. (12). Cererea pentru restituirea impozitului trebuie sa fie transmisa in cadrul termenului legal de prescriptie.

(15) Impozitul retinut la sursa in plus va fi restituit intr-un interval de un an de la primirea cererii de restituire a impozitului si a informatiilor doveditoare pe care le poate solicita in mod rezonabil. Daca impozitul retinut la sursa nu a fost restituit in perioada mentionata, societatea primitoare sau sediul permanent este indreptatit, la expirarea anului in cauza, sa solicite dobanda asupra sumei reprezentand impozitul care trebuie restituit. Dobanda solicitata se va calcula corespunzator prevederilor Codului de procedura fiscala.

Vezi: Comparatia cu art.124¹⁸ din [Legea 571/2003](#)

Art. 256. - Definitia dobanzii

In sensul prezentului capitol, termenul dobanda inseamna venitul din creante de orice fel, insotite sau nu de garantii ipotecare ori de o clauza de participare la profiturile debitorului si, in special, venitul din efecte publice, titluri de creanta sau obligatiuni, inclusiv primele si premiile legate de asemenea efecte, titluri de creanta sau obligatiuni; penalitatile pentru plata cu intarziere nu vor fi considerate dobanzi.

Vezi: Comparatia cu art.124¹⁹ din [Legea 571/2003](#)

Art. 257. - Definitia redeventei

In sensul prezentului capitol, termenul redevente inseamna platile de orice fel primite pentru folosirea sau concesionarea utilizarii oricarui drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor cinematografice si programele informatice, orice brevet, marca de comert, desen ori model, plan, formula sau procedeu secret de fabricatie, ori pentru informatii referitoare la experienta in domeniul industrial, comercial sau stiintific; platile pentru folosirea sau dreptul de folosire a echipamentului industrial, comercial ori stiintific.

Vezi: Comparatia cu art.124¹⁹ din [Legea 571/2003](#)

Art. 258. - Definitia intreprinderii, intreprinderii asociate si a sediului permanent

In sensul prezentului capitol:

a) sintagma societate a unui stat membru inseamna orice societate:

(i) care imbraca una dintre formele enumerate in lista prevazuta la art. 263; si

(ii) care, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, este considerata ca fiind rezidenta in acel stat membru si nu este considerata, in intelesul unei conventii

de evitare a dublei impunerii pe venit si pe capital incheiata cu un stat tert, ca fiind rezident in scopul impozitarii in afara Uniunii Europene; si

(iii) care este supusa unuia dintre urmatoarele impozite, fara a fi scutita de impozit, sau unui impozit care este identic ori, in esenta, similar si care este stabilit dupa data de intrare in vigoare a prezentului articol, in plus sau in locul acelor impozite existente:

- impozitul societatilor/vennootschapsbelasting, in Belgia;
- selskabsskat, in Danemarca;
- Körperschaftsteuer, in Germania;
- phdros eisodermatos uomikou prosopon, in Grecia;
- impuesto sobre sociedades, in Spania;
- impôt sur les sociétés, in Franta;
- corporation tax, in Irlanda;
- imposta sul reddito delle persone giuridiche, in Italia;
- impôt sur le revenu des collectivités, in Luxemburg;
- vennootschapsbelasting, in Olanda;
- Körperschaftsteuer, in Austria;
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas, in Portugalia;
- vhteisöien tulovero/in komstskatten, in Finlanda;
- statlin g in komstskatt, in Suedia;
- corporation tax, in Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;
- dan z prijmu pravnickych osob, in Republica Ceha;
- tulumaks, in Estonia;
- phdros eisodermatos, in Cipru;
- uzņēmumu ienākuma nodoklis, in Letonia;
- pelno mokestis, in Lituania;
- tarsasagi ado, in Ungaria;
- taxxa fuq l-income, in Malta;
- toditek dochodowy od osob prawnych, in Polonia;
- davek od dobička praznih oseb, in Slovenia;
- dan z prijmov pravnickych osob, in Slovacia;
- impozitul pe profit, in Romania;
- korporativen danak, in Bulgaria;
- porez na dobit, in Croatia;

b) o societate este o societate asociata a unei alte societati daca, cel putin:

(i) prima societate are o participare minima directa de 25% in capitalul celei de-a doua intreprinderi; sau

(ii) cea de-a doua societate are o participare minima directa de 25% in capitalul primei societati; sau

(iii) o societate terta are o participare minima directa de 25% atat in capitalul primei societati, cat si in al celei de-a doua.

Participarile in capitalul social trebuie sa fie detinute numai la intreprinderile rezidente pe teritoriul Uniunii Europene;

c) sintagma sediu permanent inseamna un loc fix de afaceri situat intr-un stat membru, prin care se desfasoara in intregime sau in parte activitatea unei societati rezidente intr-un alt stat membru.

Vezi: Comparatia cu art.124²⁰ din Legea 571/2003

Art. 259. - Exceptarea platilor de dobanzi sau de redevente

(1) Nu se acorda beneficiile prezentului capitol in urmatoarele cazuri:

a) atunci cand platile sunt tratate ca o distribuire de beneficii sau ca o restituire de capital, conform legislatiei romane;

b) pentru platile rezultate din creante care dau dreptul de participare la profiturile debitorului;

c) pentru platile rezultate din creante care dau dreptul creditorului sa isi schimbe dreptul de a primi dobanda contra unui drept de participare in profiturile debitorului;

d) pentru platile rezultate din creante care nu contin niciun fel de prevederi referitoare la restituirea datoriei principale sau daca restituirea este datorata pentru o perioada mai mare de 50 de ani de la data emisiunii.

(2) Cand datorita relatiilor speciale existente intre debitor si beneficiarul efectiv al dobanzii sau redeventelor ori intre unul dintre ei si o alta persoana, suma dobanzilor sau redeventelor depaseste suma care s-ar fi convenit intre debitor si beneficiarul efectiv, in lipsa unor astfel de relatii, prevederile prezentului articol se aplica numai in aceasta ultima suma mentionata, daca exista o astfel de suma.

Vezi: Comparatia cu art.124²¹ din Legea 571/2003

Art. 260. - Frauda si abuz

(1) Prevederile prezentului capitol nu exclud aplicarea prevederilor legislatiei nationale sau a celor bazate pe tratate, la care Romania este parte, care sunt necesare pentru prevenirea fraudei sau abuzului constatate in conditiile legii.

(2) Prevederile prezentului capitol nu se aplica atunci cand tranzactiile au drept consecinta fraudă, evaziunea fiscala sau abuzul, constatate in conditiile legii.

Vezi: Comparatia cu art.124²² din Legea 571/2003

Art. 261. - Clauza de delimitare

Prevederile prezentului capitol nu exclud aplicarea prevederilor nationale sau a celor bazate pe tratatele la care Romania este parte si ale caror prevederi au in vedere eliminarea sau evitarea dublei impozitari a dobanzilor si a redeventelor.

Vezi: Comparatia cu art.124²⁴ din Legea 571/2003

Art. 262. - Masuri luate de Romania

Procedura administrarii prezentului capitol se va stabili prin norme, elaborate de Ministerul Finantelor Publice sau A.N.A.F., dupa caz.

Vezi: Comparatia cu art.124²⁵ din Legea 571/2003

Art. 263. - Lista societatilor acoperite de prevederile art. 258 lit. a) pct. (iii)

Societatile acoperite de prevederile art. 258 lit. a) pct. (iii) sunt urmatoarele:

- a) societati cunoscute in legislatia belgiana ca - "naamloze vennootschap/societe anonyme, commanditaire vennootschap op aandelen/société en commandite par actions, besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid/société privée a responsabilité limitée" si acele entitati publice legislative care desfasoara activitate conform dreptului privat;
- b) societati cunoscute in legislatia daneza ca - "aktieselskab" si "anpartsselskab";
- c) societati cunoscute in legislatia germana ca - "Aktiengesellschaft, Kommanditgesellschaft auf Aktien, Gesellschaft mit beschränkter Haftung" si "bergrechtliche Gewerkschaft";
- d) societati cunoscute in legislatia greceasca ca - "anonume etairia";
- e) societati cunoscute in legislatia spaniola ca - "sociedad anonima, sociedad comanditaria por acciones, sociedad de responsabilidad limitada" si acele entitati publice legale care desfasoara activitate conform dreptului privat;

f) societati cunoscute in legislatia franceza ca - "société anonyme, société en commandite par actions, société a responsabilité limitée" si entitati publice si intreprinderi industriale si comerciale;

f) societati cunoscute in legislatia franceza ca: société anonyme, société en commandite par actions, société à responsabilité limitée, precum si institutiile si intreprinderile publice cu caracter industrial si comercial;

Modificat de art.unic pct.7 din Legea 358/2015

g) persoanele juridice irlandeze denumite "public companies limited by shares or by guarantee", "private companies limited by shares or by guarantee", institutiile inregistrate in regimul "Industrial and Provident Societies Acts", sau "building societies" inregistrate in regimul "Building Societies Acts";

h) societati cunoscute in legislatia italiana ca - "societa per azioni, societa in accomandita per azioni, societa a responsabilita limitata" si entitati publice si private care desfasoara activitati industriale si comerciale;

i) societati cunoscute in legislatia luxemburgheza ca - "société anonyme, société en commandite par actions" si "société à responsabilité limitée";

j) societati cunoscute in legislatia olandeza ca - "noomloze vennootschap" si "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid";

k) societati cunoscute in legislatia austriaca ca - "Aktiengesellschaft" si "Gesellschaft mit beschränkter Haftung";

l) societati comerciale sau societati infiintate conform legii civile, avand forma comerciala, si cooperative si entitati publice inregistrate conform legii portugheze;

m) societati cunoscute in legislatia finlandeza ca - "osakeyhtiö/aktiebolag, osuuskunta/andelslag, saastopankki/sparbank" si "vakuutusyhtiö/forsakrin gsbolag";

n) societati cunoscute in legislatia suedeza ca - "aktiebolag" si "forsakrin gsaktiebolag";

o) societati inregistrate conform legislatiei Marii Britanii;

p) societati cunoscute in legislatia ceha ca - "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným", "veřejná obchodní společnost", "komanditní společnost", "družstvo";

q) societati cunoscute in legislatia estoniana ca - "täisühin g", "usaldusühin g", "osauhin g", "aktsiaselts", "tulundusühistu";

r) societati cunoscute in legislatia cipriota ca societati inregistrate in conformitate cu legea companiilor, entitati publice corporatiste, precum si alte entitati care sunt considerate societati, conform legii impozitului pe venit;

s) societati cunoscute in legislatia letona ca - "akciju sabiedrība", "sabiedrība ar ierobežotu atbildību";

s) societati inregistrate conform legislatiei lituaniene;

t) societati cunoscute in legislatia ungara ca - "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesülés", "közhasznú társaság", "szövetkezet";

t) societati cunoscute in legislatia malteza ca - "Kumpaniji ta' Responsabilità Limitata", "Socjetajiet in akkomandita li l-kapital tagħhom maqsum

f'azzjonitjiet";

u) societati cunoscute in legislatia poloneza ca - "spolka akcyjna", "spolka z ofraniczona odpowiedzialnoscia";

v) societati cunoscute in legislatia slovena ca - "delniska druzba", "komanditna delniska druzba", "komanditna druzba", "druzba z omejeno odgovornostjo", "druzba z neomejeno odgovornostjo";

w) societati cunoscute in legislatia slovaca ca - "akciova spolocnos", "spolocnost's rucenim obmedzenym", "komanditna spolocnos", "verejna obchodna spolocnos", "druzstvo";

x) societati cunoscute in legislatia romana ca - "societati in nume colectiv", "societati in comandita simpla", "societati pe actiuni", "societati in comandita pe actiuni", "societati cu raspundere limitata";

y) societati cunoscute in legislatia bulgara ca - "Aktionerno drujestvo", "Komanditno drujestvo s aktii", "Drujestvo s ogranicena otgovornost";

z) societati aflate sub incidenta legislatiei croate, denumite "dionicko drustvo", "drustvo s ogranicenom odgovornoscu" si alte societati constituite in conformitate cu legislatia croata si care sunt supuse impozitului pe profit in Croatia.

Vezi: Comparatia cu art.124²⁶ din [Legea 571/2003](#)

Art. 264. - Data aplicarii

Dispozitiile prezentului capitol transpun prevederile Directivei 2003/49/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind sistemul comun de impozitare, aplicabil platilor de dobanzi si de redevente efectuate intre societati asociate din state membre diferite, cu amendamentele ulterioare.

Vezi: Comparatia cu art.124²⁷ din [Legea 571/2003](#)

TITLUL VII

Taxa pe valoarea adaugata

Vezi: - Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 2426/2017](#)

- Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 2540/2017](#)
- Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 2541/2017](#)
- Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 2590/2017](#)
- Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 2744/2017](#)
- [Ordinul nr. 2927/2017](#)
- Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 2768/2017](#)
- Ordinul [nr. 2932/2017](#)
- Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 2800/2017](#)
- [Ordinul nr. 223/2018](#)
- [Ordinul nr. 565/2018](#)
- [Ordinul nr. 566/2018](#)
- [Ordinul nr. 620/2018](#)

CAPITOLUL I

Definitii

Art. 265. - Definitia taxei pe valoarea adaugata

Taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect datorat la bugetul statului si care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.

Vezi: Comparatia cu [art.125](#) din [Legea 571/2003](#)

Art. 266. - Semnificatia unor termeni si expresii

(1) In sensul prezentului titlu, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

1. achizitie reprezinta bunurile si serviciile obtinute sau care urmeaza a fi obtinute de o persoana impozabila, prin urmatoarele operatiuni: livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, efectuate sau care urmeaza a fi efectuate de alta persoana catre aceasta persoana impozabila, achizitii intracomunitare si importuri de bunuri;

2. achizitie intracomunitara are intelesul art. 273;

3. active corporale fixe reprezinta orice imobilizare corporala amortizabila, constructiile si terenurile de orice fel, detinute pentru a fi utilizate in productia sau livrarea de bunuri ori in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru scopuri administrative;

4. activitate economica are intelesul prevazut la art. 269 alin. (2). Atunci cand o persoana desfasoara mai multe activitati economice, prin activitate economica se intelege toate activitatile economice desfasurate de aceasta;

5. baza de impozitare reprezinta contravaloarea unei livrari de bunuri sau prestari de servicii impozabile, a unui import impozabil sau a unei achizitii intracomunitare impozabile, stabilita conform cap. VII al prezentului titlu;

6. bunuri reprezinta bunuri corporale mobile si imobile. Energia electrica, energia termica, gazele naturale, agentul frigorific si altele de aceasta natura se considera bunuri corporale mobile;

7. produse accizabile sunt produsele energetice, alcoolul si bauturile alcoolice, precum si tutunul prelucrat, astfel cum sunt definite la titlul VIII, cu exceptia gazului livrat prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem;

8. codul de inregistrare in scopuri de TVA reprezinta codul prevazut la art. 318 alin. (1), atribuit de catre autoritatile competente din Romania persoanelor care au obligatia sa se inregistreze conform art. 316 sau 317, sau un cod de inregistrare similar, atribuit de autoritatile competente dintr-un alt stat membru;

9. codul NC reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar, astfel cum sunt prevazute in Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 1.101/2014 al Comisiei din 16 octombrie 2014. Ori de cate ori intervin modificari in nomenclatura combinata stabilita prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87, corespondenta dintre codurile NC prevazute in prezentul titlu si noile coduri NC se realizeaza potrivit prevederilor din normele metodologice;

10. data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana este data de 1 ianuarie 2007;

11. decont de taxa reprezinta decontul care se intocmeste si se depune conform art. 323;

12. decontul special de taxa reprezinta decontul care se intocmeste si se depune conform art. 324;

13. Directiva 112 este Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE), seria L, nr. 347 din 11 decembrie 2006, cu modificarile si completarile ulterioare. Referirile din facturile transmise de furnizori/prestatori din alte state membre la articolele din Directiva a 6-a, respectiv Directiva 77/388/CE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri - Sistemul comun privind taxa pe valoarea adaugata: baza unitara de stabilire, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE), seria L, nr. 145 din 3 iunie 1977, vor fi considerate referiri la articolele corespunzatoare din Directiva 112, conform tabelului de corelari din anexa XII la aceasta directiva;

14. factura reprezinta documentul prevazut la art. 319;

15. importator reprezinta persoana pe numele careia sunt declarate bunurile, in momentul in care taxa la import devine exigibila, conform art. 285 si care in cazul importurilor taxabile este obligata la plata taxei conform art. 309;

16. intreprindere mica reprezinta o persoana impozabila care aplica regimul special de scutire prevazut la art. 310 sau, dupa caz, un regim de scutire echivalent, in conformitate cu prevederile legale ale statului membru in care persoana este stabilita, potrivit art. 281-292 din Directiva 112;

"16¹. locuinte care in momentul livrarii pot fi locuite ca atare reprezinta locuintele care la data livrarii indeplinesc urmatoarele conditii: detinatorii acestora au acces liber individual la spatiul locuibil, fara tulburarea posesiei si a folosintei exclusive a spatiului detinut de catre o alta persoana sau familie; au acces la energie electrica si apa potabila, evacuarea controlata a apelor uzate si a reziduurilor menajere; sunt formate cel putin dintr-un spatiu pentru odihna, un spatiu pentru pregatirea hranei si un grup sanitar, indiferent care sunt dotarile existente si gradul de finisare la data livrarii, in vederea aplicarii art. 291 alin. (3) lit. c) pentru aplicarea cotei reduse de TVA;"

Completat de art.unic din Legea 301/2022

"16¹. locuinte care in momentul livrarii pot fi locuite ca atare, in sensul dispozitiilor art. 291 alin. (2) lit. m) pct. 3, reprezinta locuintele care la data livrarii indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) acces liber individual la spatiul locuibil, fara tulburarea posesiei si a folosintei exclusive a spatiului detinut de catre o alta persoana sau familie;

b) acces la energie electrica si apa potabila, evacuarea controlata a apelor uzate si a reziduurilor menajere;

c) sunt formate cel putin dintr-un spatiu pentru odihna, un spatiu pentru pregatirea hranei si un grup sanitar;

d) finisajele exterioare includ cel putin: acoperis, daca, in functie de tipul constructiei, este prevazut acest element constructiv, geamuri, usa de/la intrare;

e) finisajele interioare includ cel putin: pereti finisati cu vopsea, tapet, faianta sau alte elemente utilizate pentru finisare, podele finisate cu gresie, parchet sau alte elemente utilizate pentru finisare, usi interioare, in functie de proiect;

f) instalatii sanitare si obiecte sanitare, respectiv vas WC, lavoar si spalator cu cuva, cu bateriile aferente;

g) instalatii electrice, inclusiv tablou, doze, intrerupatoare/comutatoare si prize;"

Modificat de art.III pct.37 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

17. livrare intracomunitara are intelesul prevazut la art. 270 alin. (9);

18. livrare catre sine are intelesul prevazut la art. 270 alin. (4);

19. operatiuni imobiliare reprezinta operatiunile constand in livrarea, inchirierea, leasingul, arendarea, concesiunea de bunuri imobile sau alte operatiuni prin care un bun imobil este pus la dispozitia altei persoane, precum si acordarea cu plata pe o anumita perioada a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct si superficia, asupra unui bun imobil;

20. perioada fiscala este perioada prevazuta la art. 322;

21. persoana impozabila are intelesul art. 269 alin. (1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica;

22. persoana juridica neimpozabila reprezinta institutia publica, organismul international de drept public si orice alta persoana juridica, care nu este persoana impozabila, in sensul art. 269 alin. (1);

23. persoana partial impozabila are intelesul prevazut la art. 300;

24. persoana reprezinta o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila sau o persoana neimpozabila;

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

26. plafon pentru vanzari la distanta reprezinta plafonul stabilit conform art. 275 alin. (2) lit. a);

27. prestarea catre sine are intelesul prevazut la art. 271 alin. (4);

28. *serviciile furnizate pe cale electronica includ, in special, serviciile prevazute in Anexa II a Directivei 112 si la art. 7 alin. (1) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a masurilor de punere in aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare;*

"28. **serviciile furnizate pe cale electronica includ, in special, serviciile prevazute in anexa II la Directiva 112 si la art. 7 alin. (1) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a masurilor de punere in aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare. In cazul in care prestatorul unui serviciu si clientul sau comunica prin intermediul postei electronice, acest lucru nu inseamna, in sine, ca serviciul furnizat este un serviciu furnizat pe cale electronica;**"

Modificat de art.I pct.1 din Legea 60/2019

29. serviciile de telecomunicatii sunt serviciile avand ca obiect transmiterea, emiterea si receptia de semnale, inscriburi, imagini si sunete sau informatii de orice natura, prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau receptii. Serviciile de telecomunicatii cuprind, de asemenea, si furnizarea accesului la reteaua mondiala de informatii;

30. serviciile de radiodifuziune si televiziune includ, in special, serviciile prevazute la art. 6b alin. (1) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificarile si completarile ulterioare;

31. taxa inseamna taxa pe valoarea adaugata, aplicabila conform prezentului titlu;

32. taxa colectata reprezinta taxa aferenta livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii taxabile la momentul exigibilitatii taxei, efectuate sau care urmeaza a fi efectuate de persoana impozabila, precum si taxa aferenta operatiunilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei, conform art. 307-309;

33. taxa deductibila reprezinta suma totala a taxei datorate sau achitate de catre o persoana impozabila pentru achizitiile efectuate sau care urmeaza a fi efectuate;

34. taxa dedusa reprezinta taxa deductibila care a fost efectiv dedusa;

35. *vanzarea la distanta reprezinta o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru in alt stat membru de catre furnizor sau de alta persoana in numele acestuia catre un cumparator persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, care beneficiaza de exceptia prevazuta la art. 268 alin. (4), sau catre orice alta persoana neimpozabila, in conditiile prevazute la art. 275 alin. (2)-(7).*

"35. **vanzarea intracomunitara de bunuri la distanta inseamna o livrare de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau in numele acestuia, inclusiv in cazul in care furnizorul intervine in mod indirect in transportul sau expedierea bunurilor, dintr-un alt stat membru decat cel in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor catre client, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:**

a) livrarea de bunuri este efectuata pentru o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila ale carei achizitii intracomunitare de bunuri nu sunt considerate

operatiuni impozabile in Romania in temeiul art. 268 alin. (4) si (8) si art. 315¹ alin. (9) sau pentru orice alta persoana neimpozabila;

"a) livrarea de bunuri este efectuata pentru o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila ale carei achizitii intracomunitare de bunuri nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania in temeiul art. 268 alin. (4) si alin. (8) lit. a) si art. 315¹ alin. (9) sau corespondentul acestor articole din legislatia statului membru de destinatie, in cazul in care acesta este altul decat Romania, sau pentru orice alta persoana neimpozabila;"

Modificat de art.I pct.43 din ORDONANTA Nr. 8/2021

b) bunurile livrate nu sunt mijloace de transport noi sau bunuri livrate dupa asamblare sau instalare, cu sau fara functionare de proba, de catre furnizor sau in numele acestuia;"

Modificat de art.I pct.1 din OUG 59/2021

"36. vanzare la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte insemna o livrare de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau in numele acestuia, inclusiv in cazul in care furnizorul intervine in mod indirect in transportul sau expedierea bunurilor, dintr-un teritoriu tert sau dintr-o tara terta catre un client dintr-un stat membru, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) livrarea de bunuri este efectuata pentru o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila ale carei achizitii intracomunitare de bunuri nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania in temeiul art. 268 alin. (4) si (8) si art. 315¹ alin. (9) sau pentru orice alta persoana neimpozabila;

"a) livrarea de bunuri este efectuata pentru o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila ale carei achizitii intracomunitare de bunuri nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania in temeiul art. 268 alin. (4) si alin. (8) lit. a) si art. 315¹ alin. (9) sau corespondentul acestor articole din legislatia statului membru de destinatie, in cazul in care acesta este altul decat Romania, sau pentru orice alta persoana neimpozabila;"

Modificat de art.I pct.44 din ORDONANTA Nr. 8/2021

b) bunurile livrate nu sunt mijloace de transport noi sau bunuri livrate dupa asamblare sau instalare, cu sau fara functionare de proba, de catre furnizor sau in numele acestuia."

Completat de art.I pct.2 din OUG 59/2021

"37. zahar adaugat, in sensul art. 291 alin. (2) lit. e) pct. 3, are intelesul prevazut la art. 439 alin. (4)."

Completat de art.III pct.38 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) In intelesul prezentului titlu:

a) o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania este considerata a fi stabilita in Romania;

b) o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei se considera ca este stabilita in Romania daca are un sediu fix in Romania, respectiv daca dispune in Romania de suficiente resurse tehnice si umane pentru a efectua regulat livrari de bunuri si/sau prestari de servicii impozabile;

c) o persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei si care are un sediu fix in Romania conform lit. b) este considerata persoana impozabila care nu este stabilita in Romania pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii realizate la care sediul fix de pe teritoriul Romaniei nu participa.

(3) Mijloacele de transport noi la care se face referire la art. 268 alin. (3) lit. b) si la art. 294 alin. (2) lit. b) sunt cele prevazute la lit. a) si care indeplinesc conditiile prevazute la lit. b), respectiv:

a) mijloacele de transport reprezinta o nava care depaseste 7,5 m lungime, o aeronava a carei greutate la decolare depaseste 1.550 kg sau un vehicul terestru cu motor a carui capacitate depaseste 48 cm³ sau a carui putere depaseste 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu exceptia:

1. navelor atribuite navigatiei in largul marii si care sunt utilizate pentru transportul de calatori/bunuri cu plata sau pentru activitati comerciale, industriale sau de pescuit, precum si a navelor utilizate pentru salvare ori asistenta pe mare sau pentru pescuitul de coasta; si

2. aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizeaza in principal transport international de persoane si/sau de bunuri cu plata;

b) conditiile care trebuie indeplinite sunt:

1. in cazul unui vehicul terestru, acesta sa nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari care depasesc 6.000 km;

2. in cazul unei nave, aceasta sa nu fi fost livrata cu mai mult de 3 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari a caror durata totala depaseste 100 de ore;

3. in cazul unei aeronave, aceasta sa nu fi fost livrata cu mai mult de 3 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat zboruri a caror durata totala depaseste 40 de ore.

Vezi: Comparatia cu art.125¹ din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 153/2016 privind ajustare TVA bunuri de capital

Vezi: Procedura 161/2016 privind inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA (sucursale)

Art. 267. - Aplicare teritoriala

(1) In sensul prezentului titlu:

a) Uniunea Europeana si teritoriul Uniunii Europene inseamna teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite in prezentul articol;

b) stat membru si teritoriul statului membru inseamna teritoriul fiecarui stat membru al Uniunii Europene pentru care se aplica Tratatul privind functionarea Uniunii Europene, in conformitate cu art. 349 din acesta, cu exceptia teritoriilor prevazute la alin. (2) si (3);

„b) stat membru si teritoriul statului membru inseamna teritoriul fiecarui stat membru al Uniunii Europene pentru care se aplica Tratatul privind functionarea Uniunii Europene, in conformitate cu art. 349 si 355 din acesta, cu exceptia teritoriilor prevazute la alin. (2) si (3);”.

Modificat de art.I lit.A pct.1 din OUG 78/2024 (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

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 privind functionarea Uniunii Europene.

„(1¹) In sensul dispozitiilor prevazute la alin. (1) lit. b), teritoriul Romaniei reprezinta teritoriul delimitat de frontiera de stat a

Romaniei, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 105/2001 privind frontiera de stat a Romaniei, aprobata cu modificari prin Legea nr. 243/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Completat de art.I lit.A pct.2 din OUG 78/2024 (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

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

a) Insulele Canare;

b) teritoriile franceze mentionate la art. 349 si art. 355 alin. (1) din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene;

c) Muntele Athos;

d) Insulele Aland;

e) Insulele anglo-normande.

(2) Urmatoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul Uniunii Europene 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: Livigno.

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

a) Insulele Canare;

b) teritoriile franceze mentionate la art. 349 si art. 355 alin. (1) din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene;

c) Muntele Athos;

d) Insulele Aland;

e) Insulele anglo-normande;

- f) Campione d'Italia;
- g) apele italiene ale lacului Lugano.

Modificat de art.I pct.7 din ORDONANTA Nr.6/2020

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

- a) Republica Franceza: 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.

Vezi: Comparatia cu art.125² din Legea 571/2003

CAPITOLUL II

Operatiuni impozabile

Art. 268. - Operatiuni impozabile

(1) Din punctul de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) operatiunile care, in sensul art. 270-272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 275 si 278;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 269 alin. (1), actionand ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 269 alin. (2).

(2) Este, de asemenea, operatiune impozabila si importul de bunuri efectuat in Romania de orice persoana, daca locul importului este in Romania, potrivit art. 277.

(3) Sunt, de asemenea, operatiuni impozabile si urmatoarele operatiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi in Romania, potrivit art. 276:

- a) o achizitie intracomunitara de bunuri, altele decat mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila ce actioneaza ca atare sau de o persoana juridica neimpozabila, care nu beneficiaza de exceptia prevazuta la alin. (4), care urmeaza unei livrari intracomunitare efectuate in afara Romaniei de catre o persoana impozabila ce actioneaza ca atare si care nu este considerata intreprindere mica in statul sau membru, si careia nu i se aplica prevederile art. 275 alin. (1) lit. b) cu privire la livrarile de bunuri care fac obiectul unei instalari sau unui montaj sau ale art. 275 alin. (2) cu privire la vanzarile la distanta;

- b) o achizitie intracomunitara de mijloace de transport noi, efectuata de orice persoana;

- c) o achizitie intracomunitara de produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila, care actioneaza ca atare, sau de o persoana juridica neimpozabila.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania achizitiile intracomunitare de bunuri care indeplinesc urmatoarele conditii:

- a) sunt efectuate de o persoana impozabila care efectueaza numai livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care taxa nu este deductibila sau de o persoana juridica neimpozabila;

- b) valoarea totala a acestor achizitii intracomunitare nu depaseste pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depasit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al carui echivalent in lei este stabilit prin normele metodologice.

(5) Plafonul pentru achizitii intracomunitare prevazut la alin. (4) lit. b) este constituit din valoarea totala, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorata sau achitata in statul membru din care se expediaza ori se transporta bunurile, a achizitiilor intracomunitare de bunuri, altele decat mijloace de transport noi sau bunuri supuse accizelor.

(6) Persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, eligibile pentru exceptia prevazuta la alin. (4), au dreptul sa opteze pentru regimul general prevazut la alin. (3) lit. a). Optiunea se aplica pentru cel putin doi ani calendaristici.

(7) Regulile aplicabile in cazul depasirii plafonului pentru achizitii intracomunitare, prevazut la alin. (4) lit. b), sau al exercitarii optiunii sunt stabilite prin normele metodologice.

(8) Nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania:

- a) achizitiile intracomunitare de bunuri a caror livrare in Romania ar fi scutita conform art. 294 alin. (1) lit. h)-n);

- b) achizitia intracomunitara de bunuri, efectuata in cadrul unei operatiuni triumphiulare, pentru care locul este in Romania in conformitate cu prevederile art. 276 alin. (1), atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

1. achizitia de bunuri este efectuata de catre o persoana impozabila, denumita cumparator revanzator, care nu este stabilita in Romania, dar este inregistrata in scopuri

de TVA in alt stat membru;

2. achizitia de bunuri este efectuata in scopul unei livrari ulterioare a bunurilor respective in Romania, de catre cumparatorul revanzator prevazut la pct. 1;

3. bunurile astfel achizitionate de catre cumparatorul revanzator prevazut la pct. 1 sunt expediate sau transportate direct in Romania, dintr-un alt stat membru decat cel in care cumparatorul revanzator este inregistrat in scopuri de TVA, catre persoana careia urmeaza sa ii efectueze livrarea ulterioara, denumita beneficiarul livrarii ulterioare;

4. beneficiarul livrarii ulterioare este o alta persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila, inregistrata in scopuri de TVA in Romania;

5. beneficiarul livrarii ulterioare a fost desemnat in conformitate cu art. 307 alin. (4) ca persoana obligata la plata taxei pentru livrarea efectuata de cumparatorul revanzator prevazut la pct. 1;

c) achizitiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si de antichitati, in sensul prevederilor art. 312, 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;

d) achizitia intracomunitara de bunuri care urmeaza unei livrari de bunuri aflate in regim vamal suspensiv sau sub o procedura de tranzit intern, daca pe teritoriul Romaniei se incheie aceste regimuri sau aceasta procedura pentru respectivele bunuri.

(9) Operatiunile impozabile pot fi:

a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 291;

b) operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa, dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 294-296;

"b) operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa, dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 292¹ si art. 294-296;"

Modificat de art.I pct.3 din OUG 59/2021

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 292;

d) importuri si achizitii intracomunitare, scutite de taxa, conform art. 293;

e) operatiuni prevazute la lit. a)-c), care sunt scutite fara drept de deducere, fiind efectuate de intreprinderile mici care aplica regimul special de scutire prevazut la art. 310, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii.

"f) operatiuni pentru care se aplica regimul special pentru agricultori prevazut la art. 315¹."

Completat de art.I pct.28 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(10) Operatiunile efectuate in cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare si inovare nu se cuprind in sfera TVA daca rezultatele cercetarii nu sunt transferate altei persoane. Dreptul de deducere pentru achizitiile destinate realizarii proiectelor de cercetare-dezvoltare si inovare se exercita in limitele si in conditiile prevazute la art. 297-300.

Completat de art.I pct.28 din OUG 25/2018

Vezi: Comparatia cu art.126 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 166/2016 privind deplasări externe - baza impozabila profit, impozit pe venit si contributi sociale

CAPITOLUL III

Persoane impozabile

Art. 269. - Persoane impozabile si activitatea economica

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

(3) Situatiile in care persoanele fizice care efectueaza livrari de bunuri imobile devin persoane impozabile se prevad prin normele metodologice.

(4) Nu actioneaza de o maniera independenta angajatii sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de munca sau prin orice alte instrumente juridice care creeaza un raport angajator/angajat in ceea ce priveste conditiile de munca, remunerarea sau alte obligatii ale angajatorului.

(5) Institutiile publice si organismele internationale de drept public nu sunt persoane impozabile pentru activitatile care sunt desfasurate in calitate de autoritati publice, chiar daca pentru desfasurarea acestor activitati se percep cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati, cu exceptia acelor activitati care ar produce distorsiuni concurentiale daca institutiile publice si organismele internationale de drept public ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum si a celor prevazute la alin. (6) si (7). In sensul prezentului articol, prin organisme internationale de drept public se intelege organizatiile internationale interguvernamentale, constituite de catre state care sunt parti la acestea, in baza unor tratate sau a altor instrumente juridice specifice dreptului international public si care functioneaza conform actelor lor constitutive, statutelor lor sau altor documente care emana de la acestea, fiind guvernate de normele dreptului international public si nu de dreptul intern al vreunui stat.

(6) Institutiile publice si organismele internationale de drept public prevazute la alin. (5) sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate in calitate de autoritati publice, dar care sunt scutite de taxa, conform art. 292.

(7) Institutiile publice si organismele internationale de drept public prevazute la alin. (5) sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru urmatoarele activitati:

- a) telecomunicatii;
 - b) furnizarea de apa, gaze, energie electrica, energie termica, agent frigorific si altele de aceeasi natura;
 - c) transport de bunuri si de persoane;
 - d) servicii prestate in porturi si aeroporturi;
 - e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vanzare;
 - f) activitatea targurilor si expozitiilor comerciale;
 - g) depozitarea;
 - h) activitatile organismelor de publicitate comerciala;
 - i) activitatile agentilor de calatorie;
 - j) activitatile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante si alte localuri asemanatoare;
 - k) operatiunile posturilor publice de radio si televiziune;
 - l) operatiunile agentilor agricole de interventie efectuate asupra produselor agricole si in temeiul regulamentelor privind organizarea comuna a pietei respectivelor produse.
- (8) 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.

(9) In conditiile si in limitele prevazute in normele metodologice, este considerat drept grup fiscal unic 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.

(10) Orice asociat sau partener al unei asocieri ori organizatii fara personalitate juridica este considerat persoana impozabila separata pentru acele activitati economice care nu sunt desfasurate in numele asocierii sau organizatiei respective.

(11) 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, indiferent daca sunt tratate sau nu drept asocieri in participatiune, nu dau nastere unei persoane impozabile separate.

Vezi: [Comparatia cu art.127 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 71/2016](#) privind grup fiscal - conditii

Vezi: [Procedura 149/2016](#) privind holdingul fiscal - TVA, dividende, impozit pe profit

Vezi: [Procedura 158/2016](#) privind tratament fiscal asociere in participatiune

Vezi: - [Ordinul nr. 3480/2017](#)

- [Ordin nr. 3006/2016](#)

CAPITOLUL IV

Operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a taxei

Art. 270. - Livrarea de bunuri

(1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

(1¹) Nu este considerat livrare de bunuri in sensul alin. (1) transferul dreptului de proprietate asupra unui bun imobil de catre o persoana impozabila catre o institutie publica, in scopul stingerii unei obligatii fiscale restante.

[Completat de art.I pct.155 din Legea 296/2020](#)

(2) Se considera ca o persoana impozabila, care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, in calitate de intermediar, intr-o livrare de bunuri, a achizitionat si livrat bunurile respective ea insasi, in conditiile stabilite prin normele metodologice.

(3) Urmatoarele operatiuni sunt considerate, de asemenea, livrari de bunuri, in sensul alin. (1):

a) predarea efectiva a bunurilor catre o alta persoana, ca urmare a unui contract care prevede ca plata se efectueaza in rate sau a oricarui alt tip de contract care prevede ca proprietatea este atribuita cel mai tarziu in momentul platii ultimei sume scadente, cu exceptia contractelor de leasing;

b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, in urma executarii silite;

b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, in urma executarii silite, cu exceptia situatiei in care sunt transferate bunuri imobile de o persoana impozabila unei institutii publice in scopul stingerii unei obligatii fiscale restante;

Modificat de art.unic pct.1 din Legea 172/2019

b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, in urma executarii silite, cu exceptia situatiei prevazute la alin. (1¹);

Modificat de art.I pct.156 din Legea 296/2020

c) trecerea in domeniul public a unor bunuri din patrimoniul persoanelor impozabile, in conditiile prevazute de legislatia referitoare la proprietatea publica si regimul juridic al acesteia, in schimbul unei despagubiri.

(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:

a) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial;

b) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi puse la dispozitia altor persoane in mod gratuit, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial;

c) preluarea de catre o persoana impozabila de bunuri mobile corporale achizitionate sau produse de catre aceasta, altele decat bunurile de capital prevazute la art. 305 alin. (1) lit. a), pentru a fi utilizate in scopul unor operatiuni care nu dau drept integral de deducere, daca taxa aferenta bunurilor respective a fost dedusa total sau partial la data achizitiei.

La articolul 270 alineatul (4), litera c) abrogata de art.unic pct.2 din Legea 172/2019

(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile catre asociatii sau actionarii sai, inclusiv o distribuire de bunuri legata de lichidarea sau de dizolvarea fara lichidare a persoanei impozabile, cu exceptia transferului prevazut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.

(6) In cazul a doua sau mai multe transferuri succesive ale dreptului de proprietate asupra unui bun, fiecare tranzactie este considerata o livrare separata a bunului.

(7) Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, realizat ca urmare a altor operatiuni decat divizarea sau fuziunea, precum vanzarea sau aportul in natura la capitalul unei societati, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 266 alin. (2), in conditiile stabilite prin normele metodologice. Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia divizarii sau fuziunii, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 266 alin. (2). Atat in cazul transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, realizat ca urmare a altor operatiuni decat divizarea sau fuziunea, cat si in cazul transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora efectuat cu ocazia divizarii sau fuziunii, primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului in ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere prevazuta de lege.

(7) Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, realizat ca urmare a altor operatiuni decat divizarea sau fuziunea, precum vanzarea sau aportul in natura la capitalul unei societati, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 266 alin. (2), in conditiile stabilite prin normele metodologice. Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia divizarii sau fuziunii, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 266 alin. (2). Atat in cazul transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, realizat ca urmare a altor operatiuni decat divizarea sau fuziunea, cat si in cazul

transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora efectuat cu ocazia divizarii sau fuziunii, primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului, inclusiv in ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere prevazuta de lege.

Modificat de art.I pct.157 din Legea 296/2020

Vezi: - Ordinul nr. 793/2016

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

a) bunurile acordate gratuit din rezerva de stat ca ajutoare umanitare externe sau interne;

b) acordarea in mod gratuit de bunuri in scop de reclama sau in scopul stimularii vanzarilor sau, mai general, in scopuri legate de desfasurarea activitatii economice, in conditiile stabilite prin normele metodologice;

c) acordarea de bunuri de mica valoare, in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, in conditiile stabilite prin normele metodologice.

"d) transferul alimentelor destinate consumului uman, aflate aproape de expirarea datei durabilitatii minimale, in situatia in care acesta este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare."

Completat de art.I din Legea 131/2020

(9) Livrarea intracomunitara reprezinta o livrare de bunuri, in intelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru in alt stat membru de catre furnizor sau de persoana catre care se efectueaza livrarea ori de alta persoana in contul acestora.

(10) Este asimilat cu livrarea intracomunitara cu plata transferul de catre o persoana impozabila de bunuri apartinand activitatii sale economice din Romania intr-un alt stat membru, cu exceptia nontransferurilor prevazute la alin. (12).

Vezi: - Ordinul nr. 4120/2015

- Ordinul nr. 102/2016

(11) Transferul prevazut la alin. (10) reprezinta expedierea sau transportul oricaror bunuri mobile corporale din Romania catre alt stat membru, de persoana impozabila sau de alta persoana in contul sau, pentru a fi utilizate in scopul desfasurarii activitatii sale economice.

(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. 275 alin. (5) si (6) privind vanzarea la distanta;*

"a) *livrarea bunului respectiv realizata de persoana impozabila pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat in conditiile prevazute la art. 275 alin. (2) privind vanzarea intracomunitara de bunuri la distanta;*"

Modificat de art.I pct.45 din ORDONANTA Nr. 8/2021

b) livrarea bunului respectiv, realizata de persoana impozabila pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat, in conditiile prevazute la art. 275 alin. (1) lit. b) privind livrarile cu instalare sau asamblare, efectuate de catre furnizor sau in numele acestuia;

c) livrarea bunului respectiv, realizata de persoana impozabila la bordul navelor, aeronavelor sau trenurilor, pe parcursul transportului de persoane efectuat in teritoriul Uniunii Europene, in conditiile prevazute la art. 275 alin. (1) lit. d);

d) livrarea bunului respectiv, realizata de persoana impozabila, in conditiile prevazute la art. 294 alin. (2) cu privire la livrarile intracomunitare scutite, la art. 294 alin. (1) lit. a) si b) cu privire la scutirile pentru livrarile la export si la art. 294 alin. (1) lit. h), i), j), l) si n) cu privire la scutirile pentru livrarile destinate navelor, aeronavelor, misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, precum si organizatiilor internationale si fortelor NATO;

e) livrarea de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, livrarea de electricitate, livrarea de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire sau de racire, in conformitate cu conditiile prevazute la art. 275 alin. (1) lit. e) si f) privind locul livrarii acestor bunuri;

f) prestarea de servicii in beneficiul persoanei impozabile, care implica evaluarea bunurilor mobile corporale sau lucrari asupra bunurilor mobile corporale efectuate in statul membru in care se termina expedierea ori transportul bunului, cu conditia ca bunurile, dupa prelucrare, sa fie reexpediate persoanei impozabile din Romania de la care fusesera expediate sau transportate initial;

g) utilizarea temporara a bunului respectiv pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat, in scopul prestarii de servicii in statul membru de destinatie, de catre persoana impozabila stabilita in Romania;

h) utilizarea temporara a bunului respectiv, pentru o perioada care nu depaseste 24 de luni, pe teritoriul unui alt stat membru, in conditiile in care importul aceluiasi bun

dintr-un stat tert, in vederea utilizarii temporare, ar beneficia de regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import.

(13) In cazul in care nu mai este indeplinita una dintre conditiile prevazute la alin. (12), expedierea sau transportul bunului respectiv este considerat ca un transfer din Romania in alt stat membru. In acest caz, transferul se considera efectuat in momentul in care conditia nu mai este indeplinita.

(14) Prin ordin al ministrului finantelor publice se pot introduce masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (10)-(13).

"(15) In cazul in care o persoana impozabila, prin utilizarea unei interfete electronice cum ar fi o piata online, o platforma, un portal sau alte mijloace similare, faciliteaza vanzarea la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte in loturi cu o valoare intrinseca de maximum 150 euro, se considera ca aceasta persoana impozabila a primit si a livrat ea insasi bunurile respective. Notiunea «valoare intrinseca» are sensul stabilit la art. 1 pct. 48 din Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European si al Consiliului in ceea ce priveste normele detaliate ale anumitor dispozitii ale Codului vamal al Uniunii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I pct.4 din OUG 59/2021

(16) In cazul in care o persoana impozabila, prin utilizarea unei interfete electronice cum ar fi o piata online, o platforma, un portal sau alte mijloace similare, faciliteaza livrarea de bunuri in Uniunea Europeana de catre o persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana catre o persoana neimpozabila, se considera ca persoana impozabila care a facilitat livrarea a primit si a livrat ea insasi bunurile respective."

Completat de art.I pct.4 din OUG 59/2021

Vezi: Comparatia cu art.128 din Legea 571/2003

Stocuri la dispozitia clientului

Art. 270¹. - (1) Transferul de catre o persoana impozabila de bunuri care fac parte din activele activitatii sale economice catre un alt stat membru in cadrul regimului de stocuri la dispozitia clientului nu este tratat ca o livrare de bunuri efectuata cu titlu oneros.

(2) In sensul prezentului articol, se considera ca regimul de stocuri la dispozitia clientului exista atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) bunurile sunt expediate sau transportate de o persoana impozabila sau de o parte terta in numele sau catre un alt stat membru, in vederea livrarii bunurilor respective in acel stat membru, intr-un stadiu ulterior si dupa sosire, catre alta persoana impozabila care are dreptul sa intre in posesia respectivelor bunuri in conformitate cu un acord existent intre ambele persoane impozabile;

b) persoana impozabila care expediaza sau transporta bunurile nu si-a stabilit activitatea economica si nici nu are un sediu fix in statul membru catre care sunt expediate sau transportate bunurile;

c) persoana impozabila careia ii sunt destinate a fi livrate bunurile este identificata in scopuri de TVA in statul membru catre care sunt expediate sau transportate bunurile si atat identitatea sa, cat si codul de inregistrare in scopuri de TVA care i-a fost atribuit de statul membru respectiv sunt cunoscute de persoana impozabila mentionata la lit. b) in momentul in care incepe expedierea sau transportul bunurilor. In situatia in care bunurile sunt expediate din alt stat membru in Romania, codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile careia ii sunt destinate bunurile este reprezentat de codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit conform art. 316 sau 317;

d) persoana impozabila care expediaza sau transporta bunurile inregistreaza transferul bunurilor in registrul prevazut la art. 321 alin. (6), in cazul in care bunurile sunt expediate sau transportate din Romania in alt stat membru sau in cazul in care bunurile sunt expediate sau transportate din alt stat membru in Romania, in registrul corespunzator prevazut in legislatia acelui stat membru si include identitatea persoanei impozabile care achizitioneaza bunurile, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit acesteia de statul membru catre care sunt expediate sau transportate bunurile in declaratia recapitulativa prevazuta la art. 325 sau la corespondentul acestui articol din legislatia statului membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

(3) In cazul in care sunt indeplinite conditiile stabilite la alin. (2) si transferul dreptului de a dispune de bunuri ca proprietar catre persoana impozabila mentionata la alin. (2) lit. c) are loc in termenul mentionat la alin. (4), in momentul transferului se considera:

a) ca a fost realizata o livrare de bunuri in conformitate cu art. 294 alin. (2) lit. a) de catre persoana impozabila care a expediat sau a transportat bunurile, fie ea insasi, fie prin intermediul unei terte parti, in situatia in care Romania este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, si o achizitie

intracomunitara in statul membru de destinatie;

b) ca a fost realizata o achizitie intracomunitara de bunuri in Romania de catre persoana impozabila careia ii sunt livrate bunurile respective, conform art. 273 alin. (1), in situatia in care Romania este statul membru catre care au fost expediate sau transportate bunurile, si o livrare intracomunitara in statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile.

(4) In cazul in care, in termen de 12 luni de la sosirea bunurilor in statul membru catre care au fost expediate sau transportate, bunurile nu au fost livrate persoanei impozabile careia i-au fost destinate mentionate la alin. (2) lit. c) si la alin. (6) si nu a survenit niciuna dintre circumstantele prevazute la alin. (7), se considera ca:

a) are loc un transfer in intelesul art. 270 alin. (10) si (11), in ziua urmatoare expirarii perioadei de 12 luni, in situatia in care Romania este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, si o achizitie intracomunitara in statul membru de destinatie;

b) are loc o achizitie intracomunitara in intelesul art. 273 alin. (2) lit. a), in ziua urmatoare expirarii perioadei de 12 luni, in situatia in care Romania este statul membru catre care au fost expediate sau transportate bunurile, si un transfer in statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile.

(5) Nu se considera ca are loc un transfer in intelesul art. 270 alin. (10) si (11) in cazul in care se indeplinesc urmatoarele conditii:

a) dreptul de a dispune de bunuri nu a fost transferat, iar bunurile respective sunt returnate in statul membru din care au fost expediate sau transportate, in termenul mentionat la alin. (4); si

b) persoana impozabila care a expedit sau transportat bunurile inregistreaza returul acestora in registrul prevazut la art. 321 alin. (6).

(6) In cazul in care in termenul mentionat la alin. (4), persoana impozabila mentionata la alin. (2) lit. c) este inlocuita cu o alta persoana impozabila, nu se considera ca are loc un transfer in intelesul art. 270 alin. (10) si (11) in momentul inlocuirii, cu urmatoarele conditii:

a) sunt indeplinite toate celelalte conditii aplicabile de la alin. (2); si

b) inlocuirea se inregistreaza de catre persoana impozabila prevazuta la alin. (2) lit. b) in registrul prevazut la art. 321 alin. (6).

(7) In cazul in care in termenul prevazut la alin. (4) nu mai este indeplinita oricare dintre conditiile stabilite la alin. (2) si (6), in conformitate cu art. 270 alin. (10) si (11) se considera a avea loc un transfer de bunuri in momentul in care conditia respectiva nu mai este indeplinita.

(8) In cazul in care bunurile sunt livrate unei alte persoane decat persoana impozabila mentionata la alin. (2) lit. c) sau la alin. (6), conditiile stabilite la alin. (2) si (6) se considera ca inceteaza sa mai fie indeplinite imediat inainte de o astfel de livrare.

(9) In cazul in care bunurile sunt expediate sau transportate in alta tara decat statul membru din care au fost transferate initial, conditiile stabilite la alin. (2) si (6) se considera ca inceteaza sa mai fie indeplinite imediat inainte de inceperea unei astfel de expedieri sau a unui astfel de transport in alta tara.

(10) In caz de distrugere, pierdere sau furt al bunurilor, conditiile stabilite la alin. (2) si (6) se considera ca inceteaza sa mai fie indeplinite la data la care bunurile au fost efectiv pierdute, furate sau distruse sau, daca este imposibil sa se determine respectiva data, de la data in care s-a constatat lipsa sau distrugerea bunurilor.

Completat de art.I pct.8 din ORDONANTA Nr.6/2020

Vezi: [Procedura 34/2016](#) privind cheltuieli de mecenat (donatii)

[Procedura 35/2016](#) privind cheltuieli de sponsorizare

[Procedura 15/2016](#) privind ajustarea TVA la declararea inactivitatii fiscale

[Procedura 35/2016](#) privind cheltuieli de sponsorizare

Vezi: [Procedura 150/2016](#) privind acordare cadouri clientilor

Vezi: [Procedura 152/2016](#) privind tratamentul fiscal al cheltuielilor de protocol

Vezi: [Procedura 153/2016](#) privind ajustare TVA bunuri de capital

Vezi: [Procedura 154/2016](#) privind ajustare TVA pentru stoc degradat calitativ

Art. 271. - Prestarea de servicii

(1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, asa cum este definita la art. 270.

(2) Atunci cand o persoana impozabila care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se considera ca a primit si a prestat ea insasi serviciile respective.

(3) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing;

b) cesiunea bunurilor necorporale, indiferent daca acestea fac sau nu obiectul unui drept de proprietate, cum sunt: transferul si/sau cesiunea drepturilor de autor,

brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si a altor drepturi similare;

c) angajamentul de a nu desfasura o activitate economica, de a nu concura cu alta persoana sau de a tolera o actiune ori o situatie;

d) prestarile de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau in numele unei autoritati publice sau potrivit legii;

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand intervin intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

(4) Sunt asimilate prestarii de servicii efectuate cu plata urmatoarele:

a) utilizarea bunurilor, altele decat bunurile de capital, care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile in folosul propriu sau de catre personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispozitie, in vederea utilizarii in mod gratuit, altor persoane, pentru alte scopuri decat desfasurarea activitatii sale economice, daca taxa pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial, cu exceptia bunurilor a caror achizitie face obiectul limitarii la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;

b) serviciile prestate in mod gratuit de catre o persoana impozabila pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decat desfasurarea activitatii sale economice.

(5) Nu constituie prestare de servicii efectuata cu plata in sensul alin. (4), fara a se limita la acestea, operatiuni precum:

a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile sau prestarea de servicii in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol, in conditiile stabilite prin normele metodologice;

b) serviciile prestate in mod gratuit in scop de reclama sau in scopul stimulării vanzarilor sau, mai general, in scopuri legate de desfasurarea activitatii economice, in conditiile stabilite prin normele metodologice;

c) serviciile prestate in mod gratuit in cadrul perioadei de garantie de catre persoana care a efectuat initial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

(6) Prevederile art. 270 alin. (5) si (7) se aplica in mod corespunzator si prestarilor de servicii.

Vezi: Comparatia cu art.129 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 15/2016 privind ajustarea TVA la declararea inactivitatii fiscale

Vezi: Procedura 150/2016 privind acordare cadouri clientilor

Vezi: Procedura 154/2016 privind ajustare TVA pentru stoc degradat calitativ

Art. 272. - Schimbul de bunuri sau servicii

In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata.

Vezi: Comparatia cu art.130 din Legea 571/2003

Art. 273. - Achizitiile intracomunitare de bunuri

(1) Se considera achizitie intracomunitara de bunuri obtinerea dreptului de a dispune, ca si un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinatia indicata de cumparator, de catre furnizor, de catre cumparator sau de catre alta persoana, in contul furnizorului sau al cumparatorului, catre un stat membru, altul decat cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor.

(2) Sunt asimilate unei achizitii intracomunitare cu plata urmatoarele:

a) utilizarea in Romania, de catre o persoana impozabila, in scopul desfasurarii activitatii economice proprii, a unor bunuri transportate sau expediate de aceasta sau de alta persoana, in numele acesteia, din statul membru pe teritoriul caruia aceste bunuri au fost produse, extrase, achizitionate, dobandite ori importate de catre aceasta, daca transportul sau expedierea acestor bunuri, in cazul in care ar fi fost efectuat din Romania in alt stat membru, ar fi fost tratat ca transfer de bunuri in alt stat membru, in conformitate cu prevederile art. 270 alin. (10) si (11);

Vezi: - Ordinul nr. 4120/2015

- Ordinul nr. 102/2016

b) preluarea de catre fortele armatei romane, pentru uzul acestora sau pentru personalul civil din cadrul fortelor armate, de bunuri pe care le-au dobandit in alt stat membru, care este parte a Tratatului Atlanticului de Nord, semnat la Washington la 4 aprilie 1949, si la a caror achizitie nu s-au aplicat regulile generale de impozitare din acel stat membru in situatia in care importul bunurilor respective nu a putut beneficia de scutirea prevazuta la art. 293 alin. (1) lit. h).

c) utilizarea de catre fortele armatei romane care participa la o actiune de aparare desfasurata pentru a implementa o activitate a Uniunii Europene in cadrul politicii de securitate si aparare comune, pentru uzul acestora sau pentru uzul personalului civil care le insoteste, a unor bunuri pe care le-au dobandit in alt stat membru, la a caror achizitie nu s-au aplicat regulile generale de impozitare din acel

stat membru, atunci cand importul bunurilor respective nu poate beneficia de scutirea prevazuta la art. 293 alin. (1) lit. (g¹).

Completat de art.I pct.1 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 iulie 2022)

(3) Se considera, de asemenea, ca este efectuata cu plata achizitia intracomunitara de bunuri a caror livrare, daca ar fi fost realizata in Romania, ar fi fost tratata drept o livrare de bunuri efectuata cu plata.

(4) Este asimilata unei achizitii intracomunitare si achizitionarea de catre o persoana juridica neimpozabila a unor bunuri importate de acea persoana in Uniunea Europeana si transportate sau expediate intr-un alt stat membru decat cel in care s-a efectuat importul. Persoana juridica neimpozabila va beneficia de rambursarea taxei platite in Romania pentru importul bunurilor, daca dovedeste ca achizitia sa intracomunitara a fost supusa taxei in statul membru de destinatie a bunurilor expediate sau transportate.

(5) Prin ordin al ministrului finantelor publice se pot reglementa masuri de simplificare cu privire la aplicarea prevederilor alin. (2) lit. a).

Vezi: Comparatia cu art.130¹ din Legea 571/2003

Art. 274. - Importul de bunuri

Importul de bunuri reprezinta:

a) intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de bunuri care nu se afla in libera circulatie in intelesul art. 29 din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene;

b) pe langa operatiunile prevazute la lit. a), intrarea in Uniunea Europeana a bunurilor care se afla in libera circulatie, provenite dintr-un teritoriu tert, care face parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene.

Vezi: Comparatia cu art.131 din Legea 571/2003

Vezi: [Procedura 84/2016](#) privind tratament contabil si fiscal privind listele de clienti achizitionate

"Dispozitii comune livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii

Art. 274¹. - (1) În sensul prezentului titlu, se aplica urmatoarele definitii:

a) cupon valoric înseamna un instrument care presupune obligatia de a-l accepta drept contrapartida sau drept o parte din contrapartida unei livrari de bunuri sau prestari de servicii si care presupune indicarea bunurilor sau a serviciilor ce urmeaza a fi livrate sau prestate sau a identitatilor potentialilor furnizori/prestatori ai acestora, fie pe instrumentul în sine, fie în cadrul documentatiei aferente, inclusiv în cadrul termenilor si conditiilor de utilizare a instrumentului;

b) cupon valoric cu utilizare unica înseamna un cupon valoric în cazul caruia locul livrarii bunurilor sau al prestarii serviciilor la care se refera cuponul valoric si TVA datorata pentru acele bunuri sau servicii sunt cunoscute în momentul emiterii cuponului valoric;

c) cupon valoric cu utilizari multiple înseamna un cupon valoric, altul decât un cupon valoric cu utilizare unica.

(2) Fiecare transfer al unui cupon valoric cu utilizare unica efectuat de o persoana impozabila care actioneaza în nume propriu se considera a fi o livrare a bunurilor sau o prestare a serviciilor la care se refera cuponul valoric. Predarea efectiva a bunurilor sau prestarea efectiva a serviciilor, în schimbul unui cupon valoric cu utilizare unica acceptat drept contrapartida sau parte a contrapartidei de catre furnizor/prestator, nu se considera a fi o tranzactie independenta, pentru partea contrapartidei acoperita de cupon. Pentru partea contrapartidei care nu este acoperita de cuponul valoric cu utilizare unica se considera ca are loc o tranzactie independenta.

(3) În cazul în care furnizorul/prestatorul bunurilor sau serviciilor nu este persoana impozabila care, actionând în nume propriu, a emis cuponul valoric cu utilizare unica, se considera ca furnizorul/prestatorul a livrat bunurile sau a prestat serviciile la care se refera cuponul valoric catre persoana impozabila care a emis în nume propriu cuponul, la data la care este utilizat cuponul.

(4) În cazul în care transferul unui cupon valoric cu utilizare unica este realizat de un intermediar - persoana impozabila care actioneaza în numele altei persoane impozabile, respectivul transfer se considera a fi livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor la care se refera cuponul valoric, efectuata de persoana impozabila în numele careia actioneaza intermediarul.

(5) Predarea efectiva a bunurilor sau prestarea efectiva a serviciilor, în schimbul unui cupon valoric cu utilizari multiple acceptat drept contrapartida sau parte a contrapartidei de catre furnizor/prestator, intra în sfera TVA potrivit art. 268, în timp ce fiecare transfer anterior al respectivului cupon valoric cu utilizari multiple nu intra în sfera TVA.

(6) În cazul în care cuponul valoric cu utilizari multiple este transferat de o persoana impozabila, alta decât persoana impozabila care efectueaza operatiunea în sfera TVA potrivit alin. (5), orice prestare de serviciu care poate fi identificata, cum ar fi serviciile de distributie sau de promovare, intra în sfera TVA."

Completat de art.I pct.2 din [Legea 60/2019](#) (se aplica numai cupoanelor valorice emise dupa intrarea în vigoare a prezentei legi)

CAPITOLUL V

Locul operatiunilor cuprinse in sfera de aplicare a taxei

Vezi: - Ordonanta Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.

- Ordinul nr. 2743/2017

- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2540/2017

- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2541/2017

- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2590/2017

- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2426/2017

Art. 275. - Locul livrării de bunuri

(1) Se considera a fi locul livrării de bunuri:

a) locul unde se gasesc bunurile in momentul cand incepe expedierea sau transportul, in cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumparator sau de un tert. Daca locul livrării, stabilit conform prezentei prevederi, se situeaza in afara teritoriului european, locul livrării realizate de catre importator si locul oricarei livrări ulterioare se considera in statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se considera a fi transportate sau expediate din statul membru de import;

b) locul unde se efectueaza instalarea sau montajul, de catre furnizor ori de catre alta persoana in numele furnizorului, in cazul bunurilor care fac obiectul unei instalari sau unui montaj;

c) locul unde se gasesc bunurile atunci cand sunt puse la dispozitia cumparatorului, in cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;

d) locul de plecare a transportului de pasageri, in cazul in care livrarile de bunuri sunt efectuate la bordul unui vapor, avion sau tren, pentru partea din transportul de pasageri efectuata in interiorul Uniunii Europene, daca:

1. partea transportului de pasageri efectuata in interiorul Uniunii Europene reprezinta partea transportului, efectuata fara nicio oprire in afara Uniunii Europene, intre locul de plecare si locul de sosire ale transportului de pasageri;

2. locul de plecare a transportului de pasageri reprezinta primul punct de imbarcare a pasagerilor in interiorul Uniunii Europene, eventual dupa o oprire in afara Uniunii Europene;

3. locul de sosire a transportului de pasageri reprezinta ultimul punct de debarcare prevazut in interiorul Uniunii Europene pentru pasagerii care s-au imbarcat in interiorul Uniunii Europene, eventual inainte de o oprire in afara Uniunii Europene;

e) in cazul livrării de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, al livrării de energie electrica ori al livrării de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire catre un comerciant persoana impozabila, locul livrării se considera a fi locul in care acel comerciant persoana impozabila isi are sediul activitatii economice sau un sediu fix pentru care se livreaza bunurile ori, in absenta unui astfel de sediu, locul in care acesta are domiciliul stabil sau resedinta sa obisnuita. Comerciantul persoana impozabila reprezinta persoana impozabila a carei activitate principala, in ceea ce priveste cumpararile de gaz, de energie electrica si de energie termica sau agent frigorific, o reprezinta revanzarea de astfel de produse si al carei consum propriu de astfel de produse este neglijabil;

f) in cazul livrării de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, al livrării de energie electrica ori al livrării de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire, in situatia in care unei astfel de livrări nu i se aplica lit. e), locul livrării reprezinta locul in care cumparatorul utilizeaza si consuma efectiv bunurile. Atunci cand cumparatorul nu consuma efectiv gazul, energia electrica, energia termica sau agentul frigorific ori le consuma doar partial, se considera ca bunurile in cauza neconsumate au fost utilizate si consumate in locul in care cumparatorul isi are sediul activitatii economice ori un sediu fix pentru care se livreaza bunurile. In absenta unui astfel de sediu, se considera ca acesta a utilizat si a consumat bunurile in locul in care isi are domiciliul sau resedinta obisnuita.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) lit. a), in cazul unei vanzari la distanta care se efectueaza dintr-un stat membru spre Romania, locul livrării se considera in Romania daca livrarea este efectuata catre un cumparator persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, care beneficiaza de exceptia de la art. 268 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 euro, al carui echivalent in lei se stabileste prin normele metodologice; sau

b) furnizorul a optat in statul membru din care se transporta bunurile pentru considerarea vanzarilor sale la distanta, care presupun transportul bunurilor din acel stat membru in Romania, ca avand loc in Romania.

(3) Locul livrării este întotdeauna in Romania, in cazul vanzarilor la distanta de produse accizabile, efectuate dintr-un stat membru catre persoane neimpozabile din Romania, altele decat persoanele juridice neimpozabile, fara sa se aplice plafonul prevazut la alin. (2) lit. a).

(4) Exceptia prevazuta la alin. (2) nu se aplica vanzarilor la distanta efectuate din alt stat membru in Romania:

a) de mijloace de transport noi;

b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor ori in numele acestuia;

c) de bunuri taxate in statul membru de plecare, conform regimului special prevazut la art. 313, 326 sau art. 333 din Directiva 112, privind bunurile second-hand, operele de arta, obiectele de colectie si antichitatile, astfel cum sunt definite la art. 312 alin. (1);

d) de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, de energie electrica, de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire;

e) de produse accizabile, livrate catre persoane impozabile si persoane juridice neimpozabile.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării pentru vanzarile la distanta efectuate din Romania catre alt stat membru se considera in acest alt stat membru, in cazul in care livrarea este efectuata catre o persoana care nu ii comunica furnizorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de statul membru in care se incheie transportul sau expedierea, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) valoarea totala a vanzarilor la distanta, efectuate de furnizor si care presupun transportul sau expedierea bunurilor din Romania catre un anumit stat membru, 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, stabilit conform legislatiei privind taxa pe valoarea adaugata din statul membru respectiv, astfel de vanzari avand locul livrării in statul respectiv; sau

b) furnizorul a optat in Romania pentru considerarea tuturor vanzarilor sale la distanta, care presupun transportul bunurilor din Romania intr-un anumit stat membru, ca avand loc in respectivul stat membru. Optiunea se exercita in conditiile stabilite prin normele metodologice si se aplica tuturor vanzarilor la distanta, efectuate catre respectivul stat membru, in anul calendaristic in care se exercita optiunea si in urmatorii 2 ani calendaristici.

(6) In cazul vanzarilor la distanta de produse accizabile efectuate din Romania catre persoane neimpozabile din alt stat membru, altele decat persoanele juridice neimpozabile, locul livrării este întotdeauna in celalalt stat membru.

"(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării in cazul vanzarilor intracomunitare de bunuri la distanta este considerat a fi locul in care se afla bunurile in momentul in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor catre client.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării in cazul vanzarilor la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte intr-un alt stat membru decat cel in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor catre client este considerat a fi locul unde se afla bunurile in momentul in care se incheie expedierea sau transportul acestora catre client.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării in cazul vanzarilor la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte in statul membru in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor catre client este considerat a fi statul membru respectiv, cu conditia ca TVA pentru aceste bunuri sa fie declarata in cadrul regimului special prevazut la art. 315².

(5) Prevederile alin. (2)-(4) nu se aplica livrarilor de bunuri second-hand, obiecte de arta, obiecte de colectie sau antichitati, care fac obiectul regimului special prevazut la art. 312.

(6) In cazul in care se considera ca o persoana impozabila a primit si a livrat bunuri in conformitate cu art. 270 alin. (15) si (16), expedierea sau transportul bunurilor se atribuie livrării efectuate de persoana impozabila in cauza."

Modificat de art.I pct.5 din UG 59/2021

(7) Exceptia prevazuta la alin. (5) nu se aplica vanzarilor la distanta efectuate din Romania catre un alt stat membru:

a) de mijloace de transport noi;

b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor sau de alta persoana in numele acestuia;

c) de bunuri taxate in Romania, conform regimului special pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, prevazut la art. 312;

d) de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, de energie electrica, de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire ori de racire;

e) de produse accizabile, livrate catre persoane juridice neimpozabile si persoane impozabile.

(8) In aplicarea alin. (2)-(7), atunci cand o vanzare la distanta presupune expedierea sau transportul bunurilor vandute dintr-un teritoriu tert si importul de catre furnizor intr-un stat membru, altul decat statul membru in care se expediaza sau se transporta in vederea livrarii acestora catre client, se va considera ca bunurile au fost expediate sau transportate din statul membru in care se efectueaza importul.

La art. 275, alineatele (7) si (8) abrogate de art.I pct.6 din [OUG 59/2021](#)

(9) In cazul in care aceleasi bunuri sunt livrate succesiv si sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru in alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lant, expedierea sau transportul este atribuit numai livrarii efectuate catre operatorul intermediar.

Completat de art.I pct.9 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

(10) Prin exceptie de la dispozitiile alin. (9), expedierea sau transportul este atribuit numai livrarii de bunuri efectuate de catre operatorul intermediar in cazul in care operatorul intermediar a comunicat furnizorului sau codul sau de inregistrare in scopuri de TVA care i-a fost eliberat de catre statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

Completat de art.I pct.9 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

(11) In sensul prezentului articol, «operator intermediar» inseamna un furnizor din lant, altul decat primul furnizor din lant, care expediaza sau transporta bunurile, fie el insusi, fie prin intermediul unei parti terte care actioneaza in numele sau.

Completat de art.I pct.9 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

"(12) Prevederile alin. (9)-(11) nu se aplica situatiilor care intra sub incidenta art. 270 alin. (15) si (16)."

Completat de art.I pct.7 din [OUG 59/2021](#)

[Vezi: Comparatia cu art.132 din Legea 571/2003](#)

Art. 276. - Locul achizitiei intracomunitare de bunuri

(1) Locul achizitiei intracomunitare de bunuri se considera a fi locul unde se gasesc bunurile in momentul in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor.

(2) In cazul achizitiei intracomunitare de bunuri, prevazuta la art. 268 alin. (3) lit. a), daca cumparatorul ii comunica furnizorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA valabil, emis de autoritatile unui stat membru, altul decat cel in care are loc achizitia intracomunitara, conform alin. (1), locul respectivei achizitii intracomunitare se considera in statul membru care a emis codul de inregistrare in scopuri de TVA.

(3) Daca o achizitie intracomunitara a fost supusa la plata taxei in alt stat membru, conform alin. (1), si in Romania, conform alin. (2), baza de impozitare se reduce in mod corespunzator in Romania.

(4) Prevederile alin. (2) nu se aplica daca cumparatorul face dovada ca achizitia intracomunitara a fost supusa la plata TVA in statul membru in care are loc achizitia intracomunitara, conform alin. (1).

(5) Prevederile alin. (2) nu se aplica in cazul operatiunilor triumphiulare, atunci cand cumparatorul revanzator inregistrat in scopuri de TVA in Romania in conformitate cu art. 316 face dovada ca a efectuat o achizitie intracomunitara neimpozabila pe teritoriul altui stat membru, in conditii similare celor prevazute la art. 268 alin. (8) lit. b), in vederea efectuarii unei livrari ulterioare in acel alt stat membru. Obligatiile persoanelor implicate in operatiuni triumphiulare sunt prevazute in normele metodologice.

[Vezi: Comparatia cu art.132¹ din Legea 571/2003](#)

Art. 277. - Locul importului de bunuri

(1) Locul importului de bunuri se considera pe teritoriul statului membru in care se afla bunurile cand intra pe teritoriul european.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), atunci cand bunurile la care se face referire la art. 274 lit. a), care nu se afla in libera circulatie, sunt plasate, la intrarea in Uniunea Europeana, in unul dintre regimurile sau situatiile la care se face referire la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 1-7, locul importului pentru aceste bunuri se considera a fi pe teritoriul statului membru in care bunurile inceteaza sa mai fie plasate in astfel de regimuri sau situatii.

(3) Atunci cand bunurile la care se face referire in art. 274 lit. b), care se afla in libera circulatie la intrarea in Uniunea Europeana, sunt in una dintre situatiile care le-ar permite, daca ar fi fost importate in Uniunea Europeana, in sensul art. 274 lit. a), sa beneficieze de unul dintre regimurile sau situatiile prevazute la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau sunt sub o procedura de tranzit intern, locul importului este considerat a fi statul membru pe teritoriul caruia se incheie aceste regimuri sau aceasta procedura.

[Vezi: Comparatia cu art.132² din Legea 571/2003](#)

Vezi: - Ordonanta Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.

- Ordinul nr. 2743/2017

- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2540/2017

- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2541/2017

- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2590/2017

- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2426/2017

Art. 278. - Locul prestarii de servicii

(1) In vederea aplicarii regulilor referitoare la locul de prestare a serviciilor:

a) o persoana impozabila care desfasoara si activitati sau operatiuni care nu sunt considerate impozabile in conformitate cu art. 268 alin. (1)-(4) este considerata persoana impozabila pentru toate serviciile care i-au fost prestate;

b) o persoana juridica neimpozabila care este inregistrata in scopuri de TVA este considerata persoana impozabila.

(2) Locul de prestare a serviciilor catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare este locul unde respectiva persoana care primeste serviciile isi are stabilit sediul activitatii sale economice. Daca serviciile sunt furnizate catre un sediu fix al persoanei impozabile, aflat in alt loc decat cel in care persoana isi are sediul activitatii sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se afla respectivul sediu fix al persoanei care primeste serviciile. In absenta unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabila care primeste aceste servicii isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita.

(3) Locul de prestare a serviciilor catre o persoana neimpozabila este locul unde prestatorul isi are stabilit sediul activitatii sale economice. Daca serviciile sunt prestate de la un sediu fix al prestatorului, aflat in alt loc decat locul in care persoana impozabila si-a stabilit sediul activitatii economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se afla respectivul sediu fix. In absenta unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde prestatorul isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (2) si (3), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi:

a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestarile de servicii efectuate in legatura cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experti si agenti imobiliari, de cazare in sectorul hotelier sau in sectoare cu functie similara, precum tabere de vacanta sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregatire si coordonare a lucrarilor de constructii, precum serviciile prestate de arhitecti si de societatile care asigura supravegherea pe santier;

b) locul unde se efectueaza transportul, in functie de distantele parcurse, in cazul serviciilor de transport de calatori;

c) locul prestarii efective, pentru serviciile de restaurant si catering, cu exceptia celor prestate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor pe parcursul unei parti a unei operatiuni de transport de calatori efectuate in cadrul Uniunii Europene;

d) locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispozitia clientului, in cazul inchirierii pe termen scurt a unui mijloc de transport. Prin termen scurt se intelege posesia sau utilizarea continua a mijlocului de transport pe o perioada de maximum 30 de zile si, in cazul ambarcatiunilor maritime, pe o perioada de maximum 90 de zile;

e) locul de plecare a transportului de calatori, pentru serviciile de restaurant si catering furnizate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor in timpul unei parti a unei operatiuni de transport de calatori efectuata in Uniunea Europeana. Parte a unei operatiuni de transport de calatori efectuata in Uniunea Europeana inseamna acea parte a operatiunii efectuate, fara scala in afara Uniunii Europene, intre punctul de plecare si punctul de sosire al transportului de calatori. Punctul de plecare a unui transport de calatori inseamna primul punct stabilit pentru imbarcarea calatorilor in interiorul Uniunii Europene, daca este cazul, dupa o oprire in afara Uniunii Europene. Punctul de sosire a unui transport de calatori inseamna ultimul punct stabilit pentru debarcarea in interiorul Uniunii Europene a calatorilor care s-au imbarcat in Uniunea Europeana, daca este cazul inaintea unei opriri in afara Uniunii Europene. In cazul unei calatorii dus-intors, traseul de retur este considerat o operatiune de transport separata.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), locul urmatoarelor servicii este considerat a fi:

a) locul in care este efectuata operatiunea principala in conformitate cu prevederile prezentului titlu, in cazul serviciilor prestate de un intermediar care actioneaza in numele si in contul altei persoane si beneficiarul este o persoana neimpozabila;

b) locul unde are loc transportul, proportional cu distantele parcurse, in cazul serviciilor de transport de bunuri, altul decat transportul intracomunitar de bunuri, catre persoane neimpozabile;

c) locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri, pentru serviciile de transport intracomunitar de bunuri prestate catre persoane neimpozabile. Prin transport intracomunitar de bunuri se intelege orice transport de bunuri al carui loc de plecare si loc de sosire sunt situate pe teritoriile a doua state membre diferite. Loc de plecare inseamna locul unde incepe efectiv transportul de bunuri, indiferent de distantele parcurse pentru a ajunge la locul unde se gasesc bunurile, iar loc de sosire inseamna locul unde se incheie efectiv transportul de bunuri;

d) locul in care se presteaza efectiv serviciile catre persoane neimpozabile, in cazul urmatoarelor:

1. servicii constand in activitati accesorii transportului, precum incarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora;

2. servicii constand in lucrari asupra bunurilor mobile corporale;

3. evaluari ale bunurilor mobile corporale;

e) locul unde beneficiarul este stabilit sau isi are domiciliul stabil ori resedinta obisnuita, daca respectivul beneficiar este o persoana neimpozabila care este stabilita sau isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in afara Uniunii Europene, in cazul urmatoarelor servicii:

1. inchirierea bunurilor mobile corporale, cu exceptia tuturor mijloacelor de transport;

2. operatiunile de leasing avand ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale, cu exceptia tuturor mijloacelor de transport;

3. transferul si/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si a altor drepturi similare;

4. serviciile de publicitate;

5. serviciile consultantilor, inginerilor, juristilor si avocatilor, contabililor si expertilor contabili, ale birourilor de studii si alte servicii similare, precum si prelucrarea de date si furnizarea de informatii;

6. operatiunile de natura financiar-bancara si de asigurari, inclusiv reasigurari, cu exceptia inchirierii de seifuri;

7. punerea la dispozitie de personal;

8. acordarea accesului la un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau la o retea conectata la un astfel de sistem, la reseaua de energie electrica ori la retelele de incalzire sau de racire, transportul si distributia prin intermediul acestor sisteme ori retele, precum si alte prestari de servicii legate direct de acestea;

9. obligatia de a se abtine de la realizarea sau exercitarea, total sau partial, a unei activitati economice sau a unui drept prevazut la prezenta litera;

f) locul in care activitatile se desfasoara efectiv, in cazul serviciilor principale si auxiliare legate de activitati culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau de activitati similare, cum ar fi targurile si expozitiile, inclusiv in cazul serviciilor prestate de organizatorii acestor activitati, prestate catre persoane neimpozabile;

g) locul de inchiriere, cu exceptia inchirierii pe termen scurt a unui mijloc de transport unei persoane neimpozabile, este locul in care clientul este stabilit, isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita. Prin inchiriere se inteleg inclusiv serviciile de leasing de mijloace de transport. Prin exceptie, locul de inchiriere a unei ambarcatiuni de agrement unei persoane neimpozabile, cu exceptia inchirierii pe termen scurt, este locul unde ambarcatiunea de agrement este pusa efectiv la dispozitia clientului, in cazul in care serviciul respectiv este prestat efectiv de catre prestator din locul in care este situat sediul activitatii sale economice sau sediul sau fix. Prin termen scurt se intelege detinerea sau utilizarea continua a mijlocului de transport pe o perioada de maximum 30 de zile si, in cazul ambarcatiunilor maritime, pe o perioada de maximum 90 de zile;

h) locul unde beneficiarul este stabilit, isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita, in cazul urmatoarelor servicii prestate catre o persoana neimpozabila:

1. serviciile de telecomunicatii;

2. serviciile de radiodifuziune si televiziune;

3. serviciile furnizate pe cale electronica.

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), locul urmatoarelor servicii este considerat a fi:

a) in Romania, pentru serviciile constand in activitati accesorii transportului, precum incarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora, servicii constand in lucrari asupra bunurilor mobile corporale si evaluari ale bunurilor mobile corporale, servicii de transport de bunuri efectuate in Romania, cand aceste servicii sunt prestate catre o persoana neimpozabila nestabilita pe teritoriul Uniunii Europene, daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor au loc in Romania;

b) locul in care evenimentele se desfasoara efectiv, pentru serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi targurile si

expozitiile, precum si pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, prestate unei persoane impozabile.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), pentru serviciile de transport de bunuri efectuate in afara Uniunii Europene, cand aceste servicii sunt prestate catre o persoana impozabila stabilita in Romania, locul prestarii se considera a fi in afara Uniunii Europene, daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor au loc in afara Uniunii Europene. In aplicarea prezentului alineat, serviciile de transport de bunuri efectuate in afara Uniunii Europene sunt serviciile de transport ale carui punct de plecare si punct de sosire se afla in afara Uniunii Europene, acestea fiind considerate efectiv utilizate si exploatare in afara Uniunii Europene.

"(8) Prevederile alin. (5) lit. h) nu se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) prestatorul este stabilit sau, daca nu este stabilit, isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita intr-un singur stat membru;

b) sunt prestate servicii catre persoane neimpozabile care sunt stabilite, isi au domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in orice stat membru, altul decât statul membru prevazut la lit. a);

c) valoarea totala, fara TVA, a prestarilor mentionate la lit. b) nu depaseste, in anul calendaristic curent, 10.000 euro sau echivalentul acestei sume in moneda nationala si nu a depasit aceasta suma in cursul anului calendaristic precedent.

Completat de art.I pct.3 din [Legea 60/2019](#)

(9) Atunci când, in cursul unui an calendaristic, pragul prevazut la alin. (8) lit. c) este depasit, prevederile alin. (5) lit. h) se aplica de la momentul respectiv.

Completat de art.I pct.3 din [Legea 60/2019](#)

(10) Prestatorii mentionati la alin. (8) care sunt stabiliti sau, daca nu sunt stabiliti, isi au domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in România au dreptul de a opta ca locul prestarii sa fie stabilit in conformitate cu prevederile alin. (5) lit. h). Optiunea se aplica pentru cel putin doi ani calendaristici.

Completat de art.I pct.3 din [Legea 60/2019](#)

(11) ANAF ia masurile corespunzatoare pentru a monitoriza indeplinirea de catre persoana impozabila a conditiilor prevazute la alin. (8)-(10).

Completat de art.I pct.3 din [Legea 60/2019](#)

(12) Valoarea echivalenta in moneda nationala a statelor membre a sumei mentionate la alin. (8) lit. c) se calculeaza prin aplicarea ratei de schimb publicate de Banca Centrala Europeana la data adoptarii Directivei (UE) 2017/2.455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/CE si a Directivei 2009/132/CE in ceea ce priveste anumite obligatii privind taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii si vanzarile de bunuri la distanta. Pentru România, valoarea echivalenta in moneda nationala este de 46.337 lei."

Completat de art.I pct.3 din [Legea 60/2019](#)

La articolul 278, alineatele (8)-(12) abrogate de art.I pct.8 din [OUG 59/2021](#)

"Pragul pentru persoanele impozabile care efectueaza operatiunile prevazute la art. 275 alin. (2) si art. 278 alin. (5) lit. h)

Art. 278¹. - (1) Prevederile art. 275 alin. (2) si art. 278 alin. (5) lit. h) nu se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) furnizorul sau prestatorul este stabilit sau, daca nu este stabilit, isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita intr-un singur stat membru;

b) sunt prestate servicii catre persoane neimpozabile care sunt stabilite, isi au domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in orice stat membru, altul decât statul membru prevazut la lit. a), sau sunt expediate ori transportate bunuri catre un stat membru, altul decât statul membru prevazut la lit. a); si

c) valoarea totala, fara TVA, a operatiunilor prevazute la lit. b) nu depaseste, in anul calendaristic curent, 10.000 euro sau echivalentul acestei sume in moneda nationala si nici nu a depasit aceasta suma in cursul anului calendaristic precedent.

(2) Atunci cand, in cursul unui an calendaristic, pragul prevazut la alin. (1) lit. c) este depasit, prevederile art. 275 alin. (2) si art. 278 alin. (5) lit. h) se aplica de la momentul depasirii pragului.

(3) Persoanele impozabile prevazute la alin. (1) care sunt stabilite sau, daca nu sunt stabilite, isi au domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in Romania au dreptul de a opta ca locul livrării sau prestării sa fie stabilit in conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) si art. 278 alin. (5) lit. h). Optiunea se aplica pentru cel putin doi ani calendaristici.

(4) Agentia Nationala de Administrare Fiscala ia masurile corespunzatoare pentru a monitoriza indeplinirea de catre persoana impozabila a conditiilor prevazute la alin. (1)-(3).

(5) Valoarea echivalenta in moneda nationala a statelor membre a sumei prevazute la alin. (1) lit. c) se calculeaza prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca

Centrala Europeana la data adoptarii Directivei (UE) 2017/2.455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/CE si a Directivei 2009/132/CE in ceea ce priveste anumite obligatii privind taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii si vanzarile de bunuri la distanta. Pentru Romania, valoarea echivalenta in moneda nationala este de 46.337 lei."

[Completat de art.I pct.9 din OUG 59/2021](#)

[Vezi: Comparatia cu art.133 din Legea 571/2003](#)

[Vezi: Procedura 162/2016](#) privind tratament fiscal bunuri procesate in Romania

[Vezi: Procedura 172/2016](#) privind structura de comisionar pentru refacturare chetuieli catre beneficiari din alte state membre

Art. 279. - Locul operatiunilor legate de podul de frontiera peste fluviul Dunarea intre Calafat si Vidin

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 275-278 pentru operatiunile legate de podul de frontiera peste fluviul Dunarea intre Calafat si Vidin se aplica prevederile alin. (2) si (3).

(2) Pentru a determina locul operatiunilor imposabile in ceea ce priveste intretinerea sau repararea podului de frontiera, frontiera teritoriala este considerata ca fiind la mijlocul podului, pentru livrarile de bunuri, prestarile de servicii, achizitiile intracomunitare si importurile de bunuri, destinate intretinerii sau repararii podului.

(3) Pentru a determina locul operatiunii imposabile in ceea ce priveste perceperea taxei de trecere a podului se considera toata lungimea podului ca fiind:

- a) parte a teritoriului Romaniei, pentru calatoriile dinspre Romania spre Bulgaria;
- b) parte a teritoriului Bulgariei, pentru calatoriile dinspre Bulgaria spre Romania.

[Vezi: Comparatia cu art.133¹ din Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL VI

Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata

Art. 280. - Faptul generator si exigibilitatea - definitii

(1) Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata.

(3) Exigibilitatea platii taxei reprezinta data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 326 alin. (1).

(4) Regimul de impozitare aplicabil pentru operatiunile imposabile este regimul in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplica regimul de impozitare in vigoare la data exigibilitatii taxei.

(5) In cazul operatiunilor pentru care se aplica sistemul de TVA la incasare prevazut la art. 282 alin. (3), regimul de impozitare aplicabil este regimul in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia situatiilor in care se emite o factura sau se incaseaza un avans, inainte de data la care intervine faptul generator. In aceste situatii se aplica regimul de impozitare in vigoare la data emiterii facturii sau la data incasarii avansului, dupa caz.

(6) In cazul schimbarii regimului de impozitare se procedeaza la regularizare pentru a se aplica regimul de impozitare in vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii pentru cazurile prevazute la art. 282 alin. (2) lit. a), numai daca factura este emisa pentru contravaloarea partiala a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii, si la art. 282 alin. (2) lit. b), daca a fost incasat un avans pentru valoarea partiala a livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii, mai putin in cazul operatiunilor pentru care se aplica sistemul TVA la incasare, pentru care se aplica regulile stabilite la art. 282 alin. (7). Prin exceptie, micile intreprinderi prevazute la art. 310, care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 316, procedeaza la regularizare in vederea aplicarii regimului de impozitare in vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii in cazurile prevazute la art. 282 alin. (2) lit. a) si b), pentru facturile emise si/sau avansurile care au fost incasate, inainte de inregistrarea in scopuri de TVA, pentru contravaloarea partiala sau integrala a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (4)-(6), in cazul modificarilor de cote se aplica prevederile art. 291 alin. (4) si (6), iar pentru operatiunile prevazute la art. 331 regimul aplicabil este cel de la data la care intervine exigibilitatea taxei conform art. 282 alin. (1) si (2).

[Vezi: Comparatia cu art.134 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 104/2016](#) privind termen limita facturare aviz de insotire a marfii

Art. 281. - Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute in prezentul capitol.

(1) Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, in conformitate cu regulile stabilite de prezentul articol.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

NOTA ETO: Prin derogare de la dispozitiile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. I pct. 2, referitoare la art. 25 alin. (4) lit. c), art. I pct. 5, referitoare la art. 53 alin. (1) lit. e), art. I pct. 15, referitoare la art. 281 alin. (1) si (8), art. 286 alin. (1) lit. c), art. 287 lit. d), art. 316 alin. (8), (9), alin. (11) lit. h), partea introductiva a alin. (12) si alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, intra in vigoare la data de 1 octombrie 2017.

Reglementat de art.II alin.(4) din [Legea 177/2017](#)

(2) Pentru bunurile livrate in baza unui contract de consignatie se considera ca livrarea bunurilor de la consignant la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clientilor sai.

(3) Pentru bunurile transmise in vederea testarii sau verificarii conformitatii, se considera ca livrarea bunurilor are loc la data acceptarii bunurilor de catre beneficiar.

(4) Pentru stocurile la dispozitia clientului se considera ca livrarea bunurilor are loc la data la care clientul retrage bunurile din stoc in vederea utilizarii, in principal pentru activitatea de productie.

(5) Prin normele metodologice sunt definite contractele de consignatie, stocurile la dispozitia clientului, bunurile livrate in vederea testarii sau a verificarii conformitatii.

(6) Pentru livrarile de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrarii este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca un proprietar. Prin exceptie, in cazul contractelor care prevad ca plata se efectueaza in rate sau al oricarui alt tip de contract care prevede ca proprietatea este atribuita cel mai tarziu in momentul platii ultimei sume scadente, cu exceptia contractelor de leasing, data livrarii este data la care bunul este predat beneficiarului.

(7) Prestarile de servicii care determina decontari sau plati succesive, cum sunt serviciile de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situatii de lucrari, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza carora se stabilesc serviciile efectuate sau, dupa caz, in functie de prevederile contractuale, la data acceptarii acestora de catre beneficiari.

(8) In cazul livrarilor de bunuri si al prestarilor de servicii care se efectueaza continuu, altele decat cele prevazute la alin. (7), cum sunt: livrarile de gaze naturale, de apa, serviciile de telefonie, livrarile de energie electrica si altele asemenea, se considera ca livrarea/prestarea este efectuata la datele specificate in contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate sau la data emiterii unei facturi, dar perioada de decontare nu poate depasi un an.

(8) In cazul livrarilor de bunuri si al prestarilor de servicii care se efectueaza continuu, altele decat cele prevazute la alin. (7), cum sunt livrarile de gaze naturale, de apa, de energie electrica, serviciile de telefonie, de inchiriere, de leasing, de consesinare, de arendare de bunuri, de acordare cu plata pentru o anumita perioada a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct si superficia, asupra unui bun imobil, si alte livrari/prestari asemenea, se considera ca livrarea de bunuri/prestarea de servicii este efectuata la fiecare data prevazuta in contract pentru plata bunurilor livrate/serviciilor prestate sau, in lipsa unei astfel de prevederi contractuale, la data emiterii unei facturi, dar perioada de decontare nu poate depasi un an."

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

NOTA ETO: Prin derogare de la dispozitiile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. I pct. 2, referitoare la art. 25 alin. (4) lit. c), art. I pct. 5, referitoare la art. 53 alin. (1) lit. e), art. I pct. 15, referitoare la art. 281 alin. (1) si (8), art. 286 alin. (1) lit. c), art. 287 lit. d), art. 316 alin. (8), (9), alin. (11) lit. h), partea introductiva a alin. (12) si alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, intra in vigoare la data de 1 octombrie 2017.

Reglementat de art.II alin.(4) din [Legea 177/2017](#)

(9) In cazul operatiunilor de inchiriere, leasing, concesionare, arendare de bunuri, acordare cu plata pe o anumita perioada a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct si superficia, asupra unui bun imobil, serviciul se considera efectuat la fiecare data specificata in contract pentru efectuarea platii.

La articolul 281, alineatul (9) abrogat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

(10) Prestarile de servicii pentru care taxa este datorata de catre beneficiarul serviciilor in conformitate cu art. 307 alin. (2), care sunt prestate continuu pe o perioada mai mare de un an si care nu determina decontari sau plati in cursul acestei perioade, se considera efectuate la expirarea fiecarui an calendaristic, atat timp cat prestarea de servicii nu a incetat.

(11) Prin exceptie de la prevederile alin. (8), livrarea continua de bunuri, altele decat cele prevazute la art. 275 alin. (1) lit. e) si f), pe o perioada care depaseste o luna calendaristica, care sunt expediate sau transportate intr-un alt stat membru decat cel in care incepe expedierea ori transportul bunurilor si care sunt livrate in regim de scutire de TVA sau care sunt transferate in regim de scutire de TVA intr-un alt stat membru de catre o persoana impozabila in scopul desfasurarii activitatii sale economice, in conformitate cu conditiile stabilite la art. 294 alin. (2), se considera ca fiind efectuata in momentul incheierii fiecarei luni calendaristice, atat timp cat livrarea de bunuri nu a incetat.

(12) Prestarile de servicii care nu se regasesc la alin. (7) - (10) se considera efectuate la data finalizarii prestarii serviciului respectiv.

Vezi: Comparatia cu art.134¹ din Legea 571/2003

Art. 282. - Exigibilitatea pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, inainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata inainte de data livrarii ori prestarii acestora;

c) la data extragerii numerarului, pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii realizate prin masini automate de vanzare, de jocuri sau alte masini similare.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si alin. (2) lit. a), exigibilitatea taxei intervine la data incasarii contravalorii integrale sau partiala a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii, in cazul persoanelor impozabile care opteaza in acest sens, denumite in continuare persoane care aplica sistemul TVA la incasare. Sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare:

a) *persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, care au sediul activitatii economice in Romania conform art. 266 alin. (2) lit. a), a caror cifra de afaceri in anul calendaristic precedent nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei. Persoana impozabila care in anul precedent nu a aplicat sistemul TVA la incasare, dar a carei cifra de afaceri pentru anul respectiv este inferioara plafonului de 2.250.000 lei si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, aplica sistemul TVA la incasare incepand cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul urmator celui in care nu a depasit plafonul, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs. Cifra de afaceri pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii taxabile si/sau scutite de TVA, precum si a operatiunilor rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, conform art. 275 si 278, realizate in cursul anului calendaristic;*

a) *persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, care au sediul activitatii economice in Romania conform art. 266 alin. (2) lit. a), a caror cifra de afaceri in anul calendaristic precedent nu a depasit plafonul de 4.500.000 lei. Persoana impozabila care in anul precedent nu a aplicat sistemul TVA la incasare, dar a carei cifra de afaceri pentru anul respectiv este inferioara plafonului de 4.500.000 lei si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare, aplica sistemul TVA la incasare incepand cu prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care persoana impozabila si-a exercitat optiunea, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs. Cifra de afaceri pentru calculul plafonului de 4.500.000 lei este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii taxabile si/sau scutite de TVA, precum si a operatiunilor rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, conform art. 275 si 278, realizate in cursul anului calendaristic;*

Modificat de art.I pct.158 din Legea 296/2020

b) *persoanele impozabile, care au sediul activitatii economice in Romania conform art. 266 alin. (2) lit. a), care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 316 in cursul anului si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA.*

"b) *persoanele impozabile, care au sediul activitatii economice in Romania conform art. 266 alin. (2) lit. a), care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 316 in cursul anului si care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare fie incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA, fie ulterior in cursul anului inregistrarii in scopuri de TVA. Persoana impozabila care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la*

incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA aplica sistemul TVA la incasare incepand cu aceasta data. Persoana impozabila care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare ulterior, in cursul anului inregistrarii in scopuri de TVA, aplica sistemul TVA la incasare incepand cu prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care si-a exercitat optiunea, cu conditia ca la data exercitarii optiunii sa nu fi depasit plafonul prevazut la lit. a)."

Modificat de art.I pct.11 din OUG 13/2021 (intra in vigoare la data de 1 martie 2021)

Vezi: Ordinul nr. 1503/2016

(4) Nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare:

a) persoanele impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 269 alin. (9);

b) persoanele impozabile care nu sunt stabilite in Romania conform art. 266 alin. (2) lit. a);

c) persoanele impozabile care in anul precedent au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la alin. (3) lit. a);

d) persoanele impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 316 in cursul anului si care au depasit plafonul de 2.250.000 lei prevazut la alin. (3) lit. a) in anul precedent sau in anul calendaristic in curs, calculat in functie de operatiunile realizate in perioada in care respectiva persoana a avut un cod valabil de TVA conform art. 316.

c) persoanele impozabile care in anul precedent au depasit plafonul de 4.500.000 lei prevazut la alin. (3) lit. a);

d) persoanele impozabile care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 316 in cursul anului si care au depasit plafonul de 4.500.000 lei prevazut la alin. (3) lit. a) in anul precedent sau in anul calendaristic in curs, calculat in functie de operatiunile realizate in perioada in care respectiva persoana a avut un cod valabil de TVA conform art. 316."

Modificat de art.I pct.12 din OUG 13/2021 (intra in vigoare la data de 1 martie 2021)

(5) Persoana impozabila care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare este obligata sa aplice sistemul respectiv cel putin pana la sfarsitul anului calendaristic in care a optat pentru aplicarea sistemului, cu exceptia situatiei in care in cursul aceluiasi an cifra de afaceri depaseste plafonul de 2.250.000 lei, caz in care sistemul se aplica pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit. Daca in primul an de aplicare a sistemului TVA la incasare persoana impozabila nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei, poate aplica sistemul TVA la incasare pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul de 2.250.000 lei, calculat pentru fiecare an calendaristic in parte, a fost depasit pe parcursul unui an calendaristic. Orice persoana impozabila care a optat pentru aplicarea sistemului TVA la incasare si care nu depaseste in cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei poate renunta la aplicarea sistemului respectiv oricand in cursul anului, prin depunerea unei notificari la organul fiscal competent intre data de 1 si 25 ale lunii, cu exceptia primului an in care a optat pentru aplicarea sistemului. Radierea persoanei respective din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare se opereaza de organele fiscale competente incepand cu prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea.

"(5) Persoana impozabila care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare este obligata sa aplice sistemul respectiv cel putin pana la sfarsitul anului calendaristic in care a optat pentru aplicarea sistemului, cu exceptia situatiei in care in cursul aceluiasi an cifra de afaceri depaseste plafonul de 4.500.000 lei, caz in care sistemul se aplica pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul a fost depasit. Daca in primul an de aplicare a sistemului TVA la incasare persoana impozabila nu depaseste plafonul de 4.500.000 lei, poate aplica sistemul TVA la incasare pana la sfarsitul perioadei fiscale urmatoare celei in care plafonul de 4.500.000 lei, calculat pentru fiecare an calendaristic in parte, a fost depasit pe parcursul unui an calendaristic. Orice persoana impozabila care a optat pentru aplicarea sistemului TVA la incasare si care nu depaseste in cursul unui an plafonul de 4.500.000 lei poate renunta la aplicarea sistemului respectiv oricand in cursul anului, prin depunerea unei notificari la organul fiscal competent intre datele de 1 si 20 ale lunii, cu exceptia primului an in care a optat pentru aplicarea sistemului. Radierea persoanei respective din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare se realizeaza de organele fiscale competente incepand cu prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea."

Modificat de art.I pct.13 din OUG 13/2021 (intra in vigoare la data de 1 martie 2021)

(6) Persoanele impozabile care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare aplica sistemul respectiv numai pentru operatiuni pentru care locul livrarii, conform prevederilor art. 275, sau locul prestarii, conform prevederilor art. 278, se considera a fi in Romania, dar nu aplica sistemul respectiv pentru urmatoarele operatiuni care intra sub incidenta regulilor generale privind exigibilitatea TVA:

- a) livrarile de bunuri/prestarile de servicii pentru care beneficiarul este persoana obligata la plata taxei conform art. 307 alin. (2)-(6) sau art. 331;
- b) livrarile de bunuri/prestarile de servicii care sunt scutite de TVA;
- c) operatiunile supuse regimurilor speciale prevazute la art. 311-313;
- d) livrarile de bunuri/prestarile de servicii pentru care beneficiarul este o persoana afiliata furnizorului/prestatorului potrivit art. 7 pct. 26.

(7) In cazul facturilor emise de persoanele impozabile inainte de intrarea sau iesirea in/din sistemul de TVA la incasare se aplica urmatoarele reguli:

a) in cazul facturilor pentru contravaloarea totala a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii emise inainte de data intrarii in sistemul de TVA la incasare, indiferent daca acestea sunt sau nu incasate, pentru care faptul generator de taxa intervine dupa intrarea in sistemul TVA la incasare, nu se aplica prevederile alin. (3) si (5). In cazul facturilor pentru contravaloarea partiala a livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii emise inainte de data intrarii in sistemul de TVA la incasare, care au fost ori nu incasate, pentru care faptul generator de taxa intervine dupa data intrarii persoanei impozabile in sistem, se vor aplica prevederile alin. (3) si (5) pentru diferentele care vor fi facturate dupa data intrarii in sistemul de TVA la incasare al persoanei impozabile;

b) in cazul facturilor pentru contravaloarea totala a livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii emise inainte de data iesirii din sistemul de TVA la incasare, indiferent daca acestea sunt ori nu incasate, pentru care faptul generator de taxa intervine dupa iesirea din sistemul TVA la incasare, se continua aplicarea sistemului, respectiv exigibilitatea taxei intervine conform alin. (3) si (5). In cazul facturilor pentru contravaloarea partiala a livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii emise inainte de data iesirii din sistemul de TVA la incasare, pentru care faptul generator de taxa intervine dupa data iesirii persoanei impozabile din sistemul TVA la incasare, se vor aplica prevederile alin. (3) si (5) numai pentru taxa aferenta contravalorii partiale a livrarilor/prestarilor facturate inainte de iesirea din sistem a persoanei impozabile.

(8) Pentru determinarea taxei aferente incasarii contravalorii integrale sau partiale a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii, care devine exigibila potrivit prevederilor alin. (3), fiecare incasare totala sau partiala se considera ca include si taxa aferenta.

Vezi: [Ordinul nr. 1503/2016](#)

(9) In cazul evenimentelor mentionate la art. 287, taxa este exigibila la data la care intervine oricare dintre evenimente, iar regimul de impozitare, cotele aplicabile si cursul de schimb valutar sunt aceleasi ca si ale operatiunii de baza care a generat aceste evenimente.

(10) In situatia livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii pentru care se aplica sistemul TVA la incasare, in cazul evenimentelor mentionate la art. 287, regimul de impozitare, cotele aplicabile si cursul de schimb valutar sunt aceleasi ca si ale operatiunii de baza care a generat aceste evenimente, dar pentru stabilirea exigibilitatii taxei se aplica urmatoarele prevederi:

a) pentru situatia prevazuta la art. 287 lit. a):

1. in cazul in care operatiunea este anulata total inainte de livrare/prestare, exigibilitatea taxei intervine la data anularii operatiunii, pentru contravaloarea pentru care a intervenit exigibilitatea taxei. Pentru contravaloarea pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei se opereaza anularea taxei neexigibile aferente;

2. in cazul in care operatiunea este anulata partial inainte de livrare/prestare, se opereaza reducerea taxei neexigibile aferente contravalorii pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei, iar in situatia in care quantumul taxei aferente anularii depaseste taxa neexigibila, pentru diferenta exigibilitatea taxei intervine la data anularii operatiunii;

b) pentru situatia prevazuta la art. 287 lit. b) se aplica corespunzator prevederile lit. a);

c) pentru situatia prevazuta la art. 287 lit. c) se aplica corespunzator prevederile lit. a) pct. 2;

d) pentru situatia prevazuta la art. 287 lit. d) se opereaza anularea taxei neexigibile aferente;

e) pentru situatia prevazuta la art. 287 lit. e) se aplica corespunzator prevederile lit. a).

"(11) In cazul livrarilor de bunuri de catre o persoana impozabila care se considera ca a primit si a livrat bunurile in conformitate cu art. 270 alin. (15) si (16) si al livrarii de bunuri catre persoana impozabila respectiva, faptul generator intervine si TVA devine exigibila in momentul in care plata a fost acceptata, determinat conform art. 41a din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificarile si completarile ulterioare."

Completat de art.I pct.10 din [OUG 59/2021](#)

Vezi: [Comparatia cu art.134² din \[Legea 571/2003\]\(#\)](#)

Vezi: [Procedura 20/2016](#) privind aplicare sistem TVA la incasare in cazul persoanelor afiliate

[Procedura 71/2016](#) privind grup fiscal - conditii

Vezi: [Procedura 104/2016](#) privind termen limita facturare aviz de insotire a marfii

Vezi: [Procedura 20/2016](#) privind aplicare sistem TVA la incasare in cazul persoanelor afiliate

Art. 283. - Exigibilitatea pentru livrari intracomunitare de bunuri, scutite de taxa

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 282, in cazul unei livrari intracomunitare de bunuri, scutite de taxa conform art. 294 alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii prevazute la art. 319 alin. (15) sau, dupa caz, la emiterea autofacturii prevazute la art. 319 alin. (9) ori in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator, daca nu a fost emisa nicio factura/autofactura pana la data respectiva.

(2) Prevederile art. 282 alin. (2) lit. b) nu se aplica in ceea ce priveste livrarile si transferurile de bunuri prevazute la alin. (1).

Vezi: [Comparatia cu art.134³ din Legea 571/2003](#)

Art. 284. - Faptul generator si exigibilitatea pentru achizitii intracomunitare de bunuri

(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 la data emiterii facturii prevazute in legislatia altui stat membru la articolul care transpune prevederile art. 222 din Directiva 112 sau, dupa caz, la data emiterii autofacturii prevazute la art. 319 alin. (9) ori in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator, daca nu a fost emisa nicio factura/autofactura pana la data respectiva.

Vezi: [Comparatia cu art.135 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 144/2016](#) privind curs valutar la determinarea bazei de impozitare TVA contabilitate vs fiscalitate

Vezi: [Procedura 67/2016](#) privind tratament fiscal reduceri de pret - reducerii cotei de TVA

Vezi: [Procedura 112/2016](#) privind procedura de renuntare la sistemul TVA la incasare

Vezi: [Procedura 20/2016](#) privind aplicare sistem TVA la incasare in cazul persoanelor afiliate

Art. 285. - Faptul generator si exigibilitatea pentru importul de bunuri

(1) In cazul in care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe europene similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe europene.

(2) In cazul in care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor europene prevazute la alin. (1), faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care ar interveni faptul generator si exigibilitatea acelor taxe europene daca bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

(3) In cazul in care, la import, bunurile sunt plasate intr-un regim vamal special, prevazut la art. 295 alin. (1) lit. a) si d), faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea inceteaza a mai fi plasate intr-un astfel de regim.

"(4) In cazul in care, la import, bunurile sunt destinate sa asigure protectia intereselor nationale de aparare ale Romaniei si sunt supuse taxelor vamale, faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la 30 de zile de la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea acelor taxe vamale.

[Completat de art.II din Legea 266/2022](#)

(5) In cazul in care, la import, bunurile sunt destinate sa asigure protectia intereselor nationale de aparare ale Romaniei si nu sunt supuse taxelor vamale, faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la 30 de zile de la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea acelor taxe europene, daca bunurile importate ar fi supuse unor astfel de taxe."

[Completat de art.II din Legea 266/2022](#)

Vezi: [Comparatia cu art.136 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 75/2016](#) privind tratament fiscal returnuri in situatia schimbarii cotei de TVA

CAPITOLUL VII

Baza de impozitare

Art. 286. - Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;

b) pentru operatiunile prevazute la art. 270 alin. (3) lit. c), compensatia aferenta;

c) pentru operatiunile prevazute la art. 270 alin. (4) si (5), pentru transferul prevazut la art. 270 alin. (10) si pentru achizitiile intracomunitare considerate ca fiind cu plata si prevazute la art. 273 alin. (2) si (3), pretul de cumparare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, in absenta unor astfel de preturi de cumparare, pretul de cost, stabilit la data livrarii. In cazul in care bunurile reprezinta active corporale fixe sau bunuri de natura alimentara al caror termen de consum a expirat si care nu mai pot fi valorificate, baza de impozitare se stabileste conform procedurii stabilite prin normele metodologice;

c) pentru operatiunile prevazute la art. 270 alin. (4) si (5), pentru transferul prevazut la art. 270 alin. (10) si pentru achizitiile intracomunitare considerate ca fiind cu plata si prevazute la art. 273 alin. (2) si (3), pretul de cumparare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, in absenta unor astfel de preturi de cumparare, pretul de cost, stabilit la data livrarii. In cazul in care bunurile reprezinta active corporale fixe sau bunuri de natura alimentara, baza de impozitare se stabileste conform procedurii stabilite prin normele metodologice;

Modificat de art.I pct.15 din Legea 177/2017

NOTA ETO: Prin derogare de la dispozitiile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. I pct. 2, referitoare la art. 25 alin. (4) lit. c), art. I pct. 5, referitoare la art. 53 alin. (1) lit. e), art. I pct. 15, referitoare la art. 281 alin. (1) si (8), art. 286 alin. (1) lit. c), art. 287 lit. d), art. 316 alin. (8), (9), alin. (11) lit. h), partea introductiva a alin. (12) si alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, intra in vigoare la data de 1 octombrie 2017.

Reglementat de art.II alin.(4) din Legea 177/2017

c) pentru operatiunile prevazute la art. 270 alin. (4) si (5), pentru transferul prevazut la art. 270 alin. (10) si pentru achizitiile intracomunitare considerate ca fiind cu plata si prevazute la art. 273 alin. (2) si (3), pretul de cumparare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, in absenta unor astfel de preturi de cumparare, pretul de cost, stabilit la data livrarii. In cazul in care bunurile reprezinta active corporale fixe, baza de impozitare se stabileste conform procedurii stabilite prin normele metodologice;

Modificat de art.III pct.2 din OUG 19/2021

d) pentru operatiunile prevazute la art. 271 alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabila pentru realizarea prestarii de servicii;

e) pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii pentru care beneficiarul este o persoana afiliata furnizorului/prestatorului potrivit prevederilor art. 7 pct. 26, baza de impozitare este considerata valoarea de piata in urmatoarele situatii:

1. atunci cand contrapartida este mai mica decat valoarea de piata, iar beneficiarul livrarii sau al prestarii nu are drept complet de deducere in conformitate cu prevederile art. 297, 298 si 300;

2. atunci cand contrapartida este mai mica decat valoarea de piata, iar furnizorul sau prestatorul nu are un drept complet de deducere in conformitate cu prevederile art. 297 si 300 si livrarea sau prestarea este scutita conform art. 292;

3. atunci cand contrapartida este mai mare decat valoarea de piata, iar furnizorul sau prestatorul nu are drept complet de deducere in conformitate cu prevederile art. 297 si 300.

"f) fara a aduce atingere prevederilor lit. a), baza de impozitare aferenta livrarii de bunuri sau prestarii de servicii, pentru care a fost acceptat drept contrapartida un cupon valoric cu utilizari multiple, este contravaloarea platita pentru cuponul valoric sau, in lipsa informatiilor privind contravaloarea respectiva, valoarea monetara indicata pe cuponul valoric cu utilizari multiple sau in documentatia aferenta, din care se scade cuantumul TVA aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate. In cazul in care un cupon valoric cu utilizari multiple este acceptat drept contrapartida partiala pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, la stabilirea bazei de impozitare este avuta in vedere contravaloarea platita pentru cuponul valoric sau, in lipsa informatiilor privind contravaloarea respectiva, valoarea monetara indicata pe cuponul valoric cu utilizari multiple sau in documentatia aferenta, din care se scade cuantumul TVA aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate."

Completat de art.I pct.4 din Legea 60/2019 (se aplica numai cupoanelor valorice emise dupa intrarea in vigoare a prezentei legi)

(2) In sensul alin. (1) lit. e), valoare de piata inseamna suma totala pe care, pentru obtinerea bunurilor ori serviciilor in cauza la momentul respectiv, un client aflat in

aceeasi etapa de comercializare la care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii ar trebui sa o plateasca in conditii de concurenta loiala unui furnizor ori prestator independent de pe teritoriul statului membru in care livrarea sau prestarea este supusa taxei. Atunci cand nu poate fi stabilita o livrare de bunuri sau o prestare de servicii comparabila, valoare de piata inseamna:

1. pentru bunuri, o suma care nu este mai mica decat pretul de cumparare al bunurilor sau al unor bunuri similare ori, in absenta unui pret de cumparare, pretul de cost, stabilit la momentul livrarii;
 2. pentru servicii, o suma care nu este mai mica decat costurile complete ale persoanei impozabile pentru prestarea serviciului.
- (3) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:
- a) impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata;
 - b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, solicitate de catre furnizor/prestator cumparatorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumparatorului, care fac obiectul unui contract separat si care sunt legate de livrarile de bunuri sau de prestarile de servicii in cauza, se considera cheltuieli accesorii.
- (4) Baza de impozitare nu cuprinde urmatoarele:
- a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile si alte reduceri de pret, acordate de furnizori direct clientilor la data exigibilitatii taxei;
 - b) sumele reprezentand daune-interese, stabilite prin hotarare judecatoreasca definitiva/definitiva si irevocabila, dupa caz, penalizarile si orice alte sume solicitate pentru neindeplinirea totala sau partiala a obligatiilor contractuale, daca sunt percepute peste preturile si/sau tarifele negociate;
 - c) dobanzile, percepute dupa data livrarii sau prestarii, pentru plati cu intarziere;
 - d) valoarea ambalajelor care circula intre furnizorii de marfa si clienti, prin schimb, fara facturare;
 - e) sumele achitate de o persoana impozabila in numele si in contul altei persoane si care apoi se deconteaza acesteia, inclusiv atunci cand locatorul asigura el insusi bunul care face obiectul unui contract de leasing financiar sau operational si refactureaza locatarului costul exact al asigurarii, precum si sumele incasate de o persoana impozabila in numele si in contul unei alte persoane.

Vezi: Comparatia cu [art.137 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 76/2016](#) privind tratament fiscal reducere comerciala

Vezi: [Procedura 172/2016](#) privind structura de comisionar pentru refacturare chetuieli catre beneficiari din alte state membre

Art. 287. - Ajustarea bazei de impozitare

Baza de impozitare se reduce in urmatoarele situatii:

- a) in cazul desfiintarii totale sau partiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, inainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi in avans;
- b) in cazul refuzurilor totale sau partiale privind cantitatea, calitatea ori preturile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum si in cazul desfiintarii totale ori partiale a contractului pentru livrarea sau prestarea in cauza ca urmare a unui acord scris intre parti sau ca urmare a unei hotarari judecatoresti definitive/definitive si irevocabile, dupa caz, sau in urma unui arbitraj;
- c) in cazul in care rabaturile, remizele, risturnele si celelalte reduceri de pret prevazute la art. 286 alin. (4) lit. a) sunt acordate dupa livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;

"c) in cazul in care se acorda reduceri de pret dupa livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;".

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 33/2024](#)

d) in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, prin care creanta creditorului este modificata sau eliminata. Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de confirmare a planului de reorganizare, iar, in cazul falimentului beneficiarului, incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de inchidere a procedurii prevazute de legislatia insolventei, hotarare ramasa definitiva/definitiva si irevocabila, dupa caz. In cazul in care ulterior pronuntarii hotararii judecatoresti de confirmare a planului de reorganizare sunt incasate sume aferente creantelor modificate sau eliminate prin planul de reorganizare, se anuleaza ajustarea efectuata, corespunzator sumelor respective prin decontul perioadei fiscale in care acestea sunt incasate;

d) in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta

judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, hotărâre rămasă definitivă/definitivă și irevocabilă, după caz. Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv hotărârea judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, sub sancțiunea decaderii. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării. În cazul în care, ulterior pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, în cazul falimentului beneficiarului, sau pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, sunt încasate sume aferente creanțelor scoase din evidența contabilă, în cazul falimentului, sau sume aferente creanțelor modificate sau eliminate prin planul de reorganizare, se anulează ajustarea efectuată, corespunzător sumelor respective, prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate;

Modificat de art. I pct. 15 din Legea 177/2017

NOTA ETO: Prin derogare de la dispozițiile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. I pct. 2, referitoare la art. 25 alin. (4) lit. c), art. I pct. 5, referitoare la art. 53 alin. (1) lit. e), art. I pct. 15, referitoare la art. 281 alin. (1) și (8), art. 286 alin. (1) lit. c), art. 287 lit. d), art. 316 alin. (8), (9), alin. (11) lit. h), partea introductivă a alin. (12) și alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, intra în vigoare la data de 1 octombrie 2017.

Reglementat de art. II alin. (4) din Legea 177/2017

d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența. Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment. În cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la această dată, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării. În cazul în care, ulterior ajustării bazei de impozitare, sunt încasate sume aferente creanțelor respective, se anulează corespunzător ajustarea efectuată, corespunzător sumelor încasate, prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate.

Modificat de art. I pct. 20 din Legea 30/2019 (se aplică începând cu 1 ianuarie 2019)

e) în cazul în care cumpărătorii returnează ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circulă prin facturare.

f) în cazul în care contravaloarea totală sau parțială a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu a fost încasată de la beneficiarii persoane fizice în termen de 12 luni de la termenul de plată stabilit de parti, ori în lipsa acestuia, de la data emiterii facturii, cu excepția situației în care furnizorul/prestatorul și beneficiarul sunt parti afiliate în sensul art. 7 pct. 26. Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a intervenit termenul de plată stabilit de parti, ori în lipsa acestuia, a anului următor celui în care s-a emis factura. Ajustarea este permisă numai în cazul în care se face dovada că s-au luat măsuri comerciale pentru recuperarea creanțelor de până la 1.000 lei, inclusiv, respectiv că au fost întreprinse proceduri judiciare pentru recuperarea creanțelor mai mari de 1.000 lei. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării. În cazul în care, ulterior ajustării bazei de impozitare, sunt încasate sume aferente creanțelor respective, se anulează ajustarea efectuată, corespunzător sumelor

incasate. Ajustarea efectuată se anulează, în cazul creanțelor mai mari de 1.000 de lei, dacă furnizorul/prestatorul renunță la procedurile judiciare întreprinse până la emiterea unei hotărâri definitive.

Completat de art.I pct.159 din Legea 296/2020

Vezi: Comparatia cu art.138 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 15/2016 privind ajustarea TVA la declararea inactivitatii fiscale

Procedura 49/2016 privind corectarea facturilor

Vezi: Procedura 76/2016 privind tratament fiscal reducere comerciala

Vezi: Procedura 78/2016 privind tratament fiscal pierderi din creante (impozit pe profit)

Vezi: Procedura 79/2016 privind tratament fiscal pierderi din creante (TVA)

Vezi: Procedura 153/2016 privind ajustare TVA bunuri de capital

Art. 288. - Baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare

(1) Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri baza de impozitare se stabilește pe baza aceluși elemente utilizate conform art. 286 pentru determinarea bazei de impozitare în cazul livrării aceluși bunuri în interiorul țării. În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, conform art. 273 alin. (2) lit. a), baza de impozitare se determină în conformitate cu prevederile art. 286 alin. (1) lit. c) și ale art. 286 alin. (3).

(2) Baza de impozitare cuprinde și accizele datorate sau achitate în România de persoana care efectuează achiziția intracomunitară a unui produs supus accizelor. Atunci când după efectuarea achiziției intracomunitare de bunuri, persoana care a achiziționat bunurile obține o rambursare a accizelor achitate în statul membru în care a început expedierea sau transportul bunurilor, baza de impozitare a achiziției intracomunitare efectuate în România se reduce corespunzător.

Vezi: Comparatia cu art.138¹ din Legea 571/2003

Art. 289. - Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele, cheltuieli de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1), precum și cele care decurg din transportul către alt loc de destinație din Uniunea Europeană, în cazul în care locul respectiv este cunoscut la momentul la care intervine faptul generator. Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document în baza căruia bunurile sunt importate în România ori, în absența unei astfel de mențiuni, primul loc de descărcare a bunurilor în România.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prevăzute la art. 286 alin. (4) lit. a)-d).

Vezi: Comparatia cu art.139 din Legea 571/2003

Art. 290. - Cursul de schimb valutar

(1) Dacă elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprimă în valută, cursul de schimb valutar se stabilește conform prevederilor europene care reglementează calculul valorii în vamă.

(2) Dacă elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operațiuni, altă decât importul de bunuri, se exprimă în valută, cursul de schimb care se aplică este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau ultimul curs de schimb publicat de Banca Centrală Europeană ori cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză, iar, în cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare prevăzut la art. 282 alin. (3)-(8), la data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză dacă nu ar fi fost supusă sistemului TVA la încasare. În situația în care se utilizează cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană, conversia între monede, altele decât moneda euro, se realizează prin intermediul cursului de schimb al monedei euro pentru fiecare dintre monede. În contractele încheiate între părți trebuie menționat dacă pentru decontări va fi utilizat cursul de schimb al unei bănci comerciale, în caz contrar aplicându-se cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană.

Vezi: Comparatia cu art.139¹ din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 144/2016 privind curs valutar la determinarea bazei de impozitare TVA_contabilitate vs fiscalitate

CAPITOLUL VIII

Cotele de taxa Cotele

Art. 291. - (1) Cota standard se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce, iar nivelul acesteia este:

- a) 20% incepand cu data de 1 ianuarie 2016 si pana la data de 31 decembrie 2016;
- b) 19% incepand cu data de 1 ianuarie 2017.

Vezi: ORDIN Nr. 3.659/2018 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare unitara a prevederilor art. 291 alin. (2) lit. e) si alin. (3) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

(2) Cota redusa de 9% se aplica asupra bazei de impozitare pentru urmatoarele prestari de servicii si/sau livrari de bunuri:

a) livrarea de proteze si accesorii ale acestora, definite prin normele metodologice conform legislatiei specifice, cu exceptia protezelor dentare scutite de taxa conform art. 292 alin. (1) lit. b);

b) livrarea de produse ortopedice;

La articolul 291 alineatul (2), literele a) si b) abrogate de art.I pct.1 din Legea 88/2023 (intra in vigoare la 60 de zile de la data publicarii prezentei legi in M.Of)

c) livrarea de medicamente de uz uman si veterinar;

d) cazarea in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;

La articolul 291 alineatul (2), literele d) si f) abrogate de art.III pct.4 din OUG 89/2018 (intra in vigoare la data de 1 noiembrie 2018)

e) livrarea urmatoarelor bunuri: alimente, inclusiv bauturi, cu exceptia bauturilor alcoolice, destinate consumului uman si animal, animale si pasari vii din specii domestice, seminte, plante si ingrediente utilizate in prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau inlocui alimentele. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzatoare acestor bunuri;

e) livrarea urmatoarelor bunuri: alimente, inclusiv bauturi, cu exceptia bauturilor alcoolice, destinate consumului uman si animal, animale si pasari vii din specii domestice, seminte, plante si ingrediente utilizate in prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau inlocui alimentele, cu exceptia celor prevazute la alin. (3) lit. k). Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzatoare acestor bunuri;

Modificat de art.6 pct.1 din OUG 31/2019

e) livrarea urmatoarelor bunuri: alimente, inclusiv bauturi, cu exceptia bauturilor alcoolice si a bauturilor nealcoolice care se incadreaza la codurile NC 2202 10 00 si 2202 99, destinate consumului uman si animal, animale si pasari vii din specii domestice, seminte, plante si ingrediente utilizate in prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau inlocui alimentele, cu exceptia celor prevazute la alin. (3) lit. k). Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzatoare acestor bunuri;

Modificat de art.I pct.93 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

"e) livrarea urmatoarelor bunuri: alimente, inclusiv bauturi, destinate consumului uman si animal, animale si pasari vii din specii domestice, seminte, plante si ingrediente utilizate in prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau inlocui alimentele, ale caror coduri NC se stabilesc prin normele metodologice, cu exceptia:

- 1. bauturilor alcoolice;**
- 2. bauturilor nealcoolice care se incadreaza la codul NC 2202;**
- 3. alimentelor cu zahar adaugat, al caror continut total de zahar este de minimum 10 g/100 g produs, altele decat cozonacul si biscuitii;**
- 3. alimentelor cu zahar adaugat, al caror continut total de zahar este de minimum 10 g/100 g produs, altele decat laptele praf pentru nou-nascuti, sugari si copii de varsta mica, cozonacul si biscuitii.**

Modificat de art.LXVIII pct.8 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Modificat de art.III pct.39 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

f) serviciile de restaurant si de catering, cu exceptia bauturilor alcoolice, altele decat berea care se incadreaza la codul NC 22 03 00 10.

La articolul 291 alineatul (2), literele d) si f) abrogate de art.III pct.4 din OUG 89/2018 (intra in vigoare la data de 1 noiembrie 2018)

"g) livrarea apei potabile si a apei pentru irigatii in agricultura."

Completat de art.I pct.36 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

"g)livrarea apei pentru irigatii in agricultura;"

Modificat de art.I pct.1 din Legea 175/2018 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2019)

"h) livrarea de ingrasaminte si de pesticide utilizate in agricultura, seminte si alte produse agricole destinate insamantarii sau plantarii, precum si prestarile de servicii de tipul celor specifice utilizate in sectorul agricol, prevazute prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale."
La articolul 291 alineatul (2) litera h), completata de art.I pct.5 din UG 32/2016

h) livrarea de ingrasaminte si pesticide de tipul celor utilizate in mod normal in productia agricola, altele decat cele prevazute la lit. l), seminte si alte produse agricole destinate insamantarii sau plantarii, precum si prestarile de servicii de tipul celor utilizate in mod normal in productia agricola, prevazute prin ordin comun al ministrului finantelor si al ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale;

Modificat de art.I pct.93 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

"i) serviciile de alimentare cu apa si de canalizare."

Completat de art.I pct.2 din Legea 175/2018 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2019)

j) cazarea in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;

Completat de art.I pct.94 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

k) serviciile de restaurant si de catering, cu exceptia bauturilor alcoolice si a bauturilor nealcoolice care se incadreaza la codurile NC 2202 10 00 si 2202 99;

Completat de art.I pct.94 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

k) serviciile de restaurant si de catering, cu exceptia bauturilor alcoolice, precum si a bauturilor nealcoolice care se incadreaza la codul NC 2202;"

Modificat de art.III pct.39 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

l) livrarea de ingrasaminte chimice si de pesticide chimice de tipul celor utilizate in mod normal in productia agricola, prevazute prin ordin comun al ministrului finantelor si al ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale;

Completat de art.I pct.94 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

"m) livrarea locuintelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construita locuinta include si amprenta la sol a locuintei. In sensul prezentului titlu, prin locuinta livrata ca parte a politicii sociale se intelege:

1. livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept camine de batrani si de pensionari;

2. livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii si centre de recuperare si reabilitare pentru minori cu handicap;

3. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de persoane fizice in mod individual sau in comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul livrarii pot fi locuite ca atare. Orice persoana fizica poate achizitiona, incepand cu data de 1 ianuarie 2024, in mod individual sau in comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice, o singura locuinta a carei valoare nu depaseste suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusa de 9%;

4. livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, catre primarii in vederea atribuirii de catre acestea cu chirie subventionata unor persoane sau familii a caror situatie economica nu le permite accesul la o locuinta in proprietate sau inchirierea unei locuinte in conditiile pietei;

n) livrarea si instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de caldura si alte sisteme de incalzire de inalta eficienta, cu emisii scazute, care se incadreaza in valorile de referinta pentru emisiile de particule stabilite in anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei din 28 aprilie 2015 de punere in aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste cerintele de proiectare ecologica aplicabile cazanelor cu combustibil solid si in anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei din 24 aprilie 2015 de punere in aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste cerintele in materie de proiectare ecologica aplicabile aparatelor pentru incalzire locala cu combustibil solid si carora li s-a atribuit o eticheta energetica a Uniunii

Europene pentru a demonstra intrunirea criteriului mentionat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European si al Consiliului din 4 iulie 2017 de stabilire a unui cadru pentru etichetarea energetica si de abrogare a Directivei 2010/30/UE, destinate locuintelor, inclusiv a kiturilor de instalare, precum si a tuturor componentelor necesare achizitionate separat;

Completat de art.III pct.40 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

o) livrarea si instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de caldura si alte sisteme de incalzire de inalta eficienta, cu emisii scazute, care se incadreaza in valorile de referinta pentru emisiile de particule stabilite in anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei din 28 aprilie 2015 si in anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei din 24 aprilie 2015 si carora li s-a atribuit o eticheta energetica a Uniunii Europene pentru a demonstra intrunirea criteriului mentionat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European si al Consiliului din 4 iulie 2017, inclusiv a kiturilor de instalare, precum si a tuturor componentelor necesare achizitionate separat, destinate cladirilor administratiei publice centrale sau locale, cladirilor entitatilor aflate in coordonarea/subordonarea acestora, cu exceptia societatilor;

Completat de art.III pct.40 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

p) livrarea si instalarea de componente pentru repararea si/sau extinderea sistemelor prevazute la lit. n) si o);

Completat de art.III pct.40 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

q) livrarea sistemelor prevazute la lit. n) si o) ca parte componenta a livrarilor de constructii, precum si livrarea si instalarea sistemelor prevazute la aceleasi litere, ca extraoptiuni la livrarea unei constructii, pentru destinatarii prevazuti la respectivele litere;

Completat de art.III pct.40 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

r) serviciile constand in permiterea accesului la balciuri, parcuri de distractii si parcuri recreative ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9321 si 9329, potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, actualizata prin Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 337/2007, targuri, expozitii, cinematografe si evenimente culturale, altele decat cele scutite de taxa potrivit dispozitiilor art. 292 alin. (1) lit. m);

Completat de art.III pct.40 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

s) serviciile constand in permiterea accesului la evenimente sportive."

Completat de art.III pct.40 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

NOTA ETO: - (1) Prin derogare de la prevederile art. 291 alin. (2) lit. m) pct. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv cu cele aduse prin prezenta lege, in perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2024 se aplica o cota redusa de TVA de 5% pentru livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de persoane fizice in mod individual sau in comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice, daca au incheiat in perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2023 acte juridice intre vii care au ca obiect plata in avans pentru achizitionarea unei astfel de locuinte.

(2) Persoana fizica poate achizitiona, in perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2024, in mod individual sau in comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice, o singura locuinta cu cota redusa de TVA de 5% conform alin. (1) sau 9% conform art. 291 alin. (2) lit. m) pct. 3 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv cu cele aduse prin prezenta lege.

(3) Cota redusa de TVA de 5% pentru operatiunile prevazute la alin. (1) se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul livrarii pot fi locuite ca atare, conform conditiilor legale in vigoare la data incheierii actelor juridice intre vii care au ca obiect plata in avans pentru achizitionarea unei astfel de locuinte. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) In „Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA” se inscriu si informatiile din actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de

proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (1), autentificate in perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2024. Notarii publici au obligatia:

a) sa verifice indeplinirea conditiei referitoare la achizitia unei singure locuinte cu cota redusa de TVA, prin consultarea „Registrului achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA”, inainte de autentificarea actelor juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru achizitia unei astfel de locuinte si, in situatia in care constata ca nu este indeplinita aceasta conditie, sa le autentifice doar daca livrarea se efectueaza cu cota standard de TVA;

b) sa completeze „Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA” la data autentificarii actelor juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (1);

c) sa inscrie in actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru achizitia unei astfel de locuinte cu cota redusa de TVA de 5% mentiuni cu privire la respectarea obligatiilor prevazute la lit. a) si, dupa caz, la lit. b);

d) sa inscrie in actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru locuintele prevazute la alin. (1) cota de TVA aplicata, indiferent daca TVA se aplica la pret sau este inclusa in pret.

Reglementat de art.V din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi : Ordinul nr. 1155/2016

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 1 din OG 32/2016 se aplica incepand cu veniturile aferente lunii august 2016, iar prevederile art. I pct. 5 din OG 32/2016 se aplica incepand cu data de 1 august 2016. Pana la aceasta data se aproba ordinele prevazute la art. 60 pct. 3 si la art. 291 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum a fost completata prin OG 32/2016.

Reglementat de art.V alin.(2) din OG 32/2016

Vezi: - Ordinul nr. 1155/868/2016

- Ordinul nr. 3132/472/2017

(3) Cota redusa de 5% se aplica asupra bazei de impozitare pentru urmatoarele livrari de bunuri si prestari de servicii:

a) manuale scolare, carti, ziare si reviste, cu exceptia celor destinate exclusiv sau in principal publicitatii;

"a) livrarea de manuale scolare, carti, ziare si reviste, pe suport fizic si/sau pe cale electronica, cu exceptia celor care au, in totalitate sau in mod predominant, un continut video sau un continut muzical audio si a celor destinate exclusiv sau in principal publicitatii;"

Modificat de art.I din Legea 291/2021

b) serviciile constand in permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, gradini zoologice si botanice, targuri, expozitii si evenimente culturale, evenimente sportive, cinematografe, altele decat cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. m);

b) serviciile constand in permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, gradini zoologice si botanice, balciuri, parcuri de distractii si parcuri recreative ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9321 si 9329, potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, actualizata prin Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 337/2007, targuri, expozitii si evenimente culturale, evenimente sportive, cinematografe, altele decat cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. m);

Modificat de art.III pct.5 din OG 89/2018 (intra in vigoare la data de 1 noiembrie 2018)

"b) serviciile constand in permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, gradini zoologice si botanice;

Modificat de art.III pct.41 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

c) livrarea locuintelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construita locuinta include si amprenta la sol a locuintei. In sensul prezentului titlu, prin locuinta livrata ca parte a politicii sociale se intelege:

1. livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept camine de batrani si de pensionari;

2. livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii si centre de recuperare si reabilitare pentru minori cu handicap;

3. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de orice persoana necasatorita sau familie. Suprafata utila a locuintei este

cea definita prin Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul vanzarii pot fi locuite ca atare si daca terenul pe care este construita locuinta nu depaseste suprafata de 250 m², inclusiv amprenta la sol a locuintei, in cazul caselor de locuit individuale. In cazul imobilelor care au mai mult de doua locuinte, cota indiviza a terenului aferent fiecarei locuinte nu poate depasi suprafata de 250 m², inclusiv amprenta la sol aferenta fiecarei locuinte. Orice persoana necasatorita sau familie poate achizitiona o singura locuinta cu cota redusa de 5%, respectiv:

(i) in cazul persoanelor necasatorite, sa nu fi detinut si sa nu detina nicio locuinta in proprietate pe care au achizitionat-o cu cota de 5%;

(ii) in cazul familiilor, sotul sau sotia sa nu fi detinut si sa nu detina, fiecare sau impreuna, nicio locuinta in proprietate pe care a/au achizitionat-o cu cota de 5%;

3. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de persoane fizice. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul vanzarii pot fi locuite ca atare.

Modificat de art.I pct.20 din Legea 30/2019 (se aplica incepând cu 1 ianuarie 2019)

3. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 140.000 euro, echivalent lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de persoane fizice. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul vanzarii pot fi locuite ca atare.

Modificat de art.I din Legea 248/2020 (intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2021)

3. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 140.000 de euro, al carei echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data de 1 ianuarie a fiecarui an, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de persoane fizice. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul vanzarii pot fi locuite ca atare.

Modificat de art.I pct.160 din Legea 296/2020 (intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2022)

"3. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de persoane fizice. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul vanzarii pot fi locuite ca atare;"

Modificat de art.I pct.14 din OUG 13/2021

NOTA ETO: Prevederile art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum a fost modificat prin prezenta ordonanta de urgenta, intra in vigoare la data de 1 martie 2021 si se aplica pana la intrarea in vigoare a art. I pct. 160 din Legea nr. 296/2020 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.VI din OUG 13/2021

Vezi: Derogarea de la art.III din ORDONANTA Nr. 16/2022

"3. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de persoane fizice. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul livrarii pot fi locuite ca atare;"

Modificat de art.XXIV pct.22 din OUG 130/2021 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

3. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de persoane fizice in mod individual sau in comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul livrarii pot fi locuite ca atare. Orice persoana fizica poate achizitiona, incepand cu data de 1 ianuarie 2023, in mod individual sau in comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice, o singura locuinta a carei valoare nu depaseste suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusa de 5%;

Modificat de art.I pct.95 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

4. livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, catre primarii in vederea atribuirii de catre acestea cu chirie subventionata unor persoane sau familii a caror situatie economica nu le permite accesul la o locuinta in proprietate sau inchirierea unei locuinte in conditiile pietei.

"5. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, depaseste suma de 450.000 lei, dar nu depaseste suma de 700.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de persoane fizice in mod individual sau in comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul livrarii pot fi locuite ca atare. Orice persoana fizica poate achizitiona, incepand cu data de 1 ianuarie 2022, in mod individual sau in comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice, o singura locuinta a carei valoare depaseste suma de 450.000 lei, dar nu depaseste suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusa de 5%;"

Completat de art.XXIV pct.23 din OG 130/2021 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)
La articolul 291 alineatul (3) litera c), punctul 5 abrogat de art.I pct.96 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

La articolul 291 alineatul (3), literele c), f)-k) si p)-s) abrogate de art.III pct.42 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

d) cazarea in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;

Completat de art.III pct.6 din OG 89/2018 (intra in vigoare la data de 1 noiembrie 2018)

e) serviciile de restaurant si de catering, cu exceptia bauturilor alcoolice, altele decat berea care se incadreaza la codul NC 22 03 00 10;

Completat de art.III pct.6 din OG 89/2018 (intra in vigoare la data de 1 noiembrie 2018)

Vezi: ORDIN Nr. 3.659/2018 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare unitara a prevederilor art. 291 alin. (2) lit. e) si alin. (3) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

La articolul 291 alineatul (3), literele d) si e) abrogate de art.I pct.97 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

f) dreptul de utilizare a facilitatilor sportive ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311 si 9313, potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, actualizata prin Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 337/2007, in scopul practicarii sportului si educatiei fizice, altele decat cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. 1).

Completat de art.III pct.6 din OG 89/2018 (intra in vigoare la data de 1 noiembrie 2018)

g) transportul de persoane cu trenurile sau vehiculele istorice cu tractiune cu aburi pe linii inguste in scop turistic sau de agrement;

Completat de art.I pct.2 din Legea 13/2019

h) transportul de persoane utilizand instalatiile de transport pe cablu - telecabina, telegondola, telescaun, teleschi - in scop turistic sau de agrement;

Completat de art.I pct.2 din Legea 13/2019

i) transportul de persoane cu vehicule cu tractiune animala, folosite in scop turistic sau de agrement;

Completat de art.I pct.2 din Legea 13/2019

j) transportul de persoane cu ambarcatiuni folosite in scop turistic sau de agrement."

Completat de art.I pct.2 din Legea 13/2019

k) livrarea alimentelor de inalta valoare calitativa, respectiv produse montane, eco, traditionale, autorizate de Ministerul Agriculturii si Dezvoltarii Rurale. Livrarea acestor alimente va fi insotita de copia documentului de recunoastere/atestare/certificare eliberat de autoritatea competenta, cu exceptia livrarii efectuate catre consumatorul final.

Completat de art.6 pct.2 din OG 31/2019

La articolul 291 alineatul (3), literele c), f)-k) si p)-s) abrogate de art.III pct.42 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

l) energia termica destinata populatiei.

Completat de art.IV din Legea 196/2021

Completarea adusa de art.IV din Legea 196/2021, a fost abrogata de art.XLVIII alin.(2) din OG 130/2021 (in vigoare din 13 ianuarie 2022)

"m)livrarea de lemn de foc catre persoanele fizice, sub forma de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 11 00 si 4401 12 00"

Completat de art.I din Legea 286/2021 (intra in vigoare la data de 1 decembrie 2021)

"n)livrarile de lemn de foc, sub forma de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 11 00 si 4401 12 00, realizate catre persoane juridice sau alte entitati, indiferent de forma juridica de organizare a acestora, inclusiv scoli, spitale, dispensare medicale si unitati de asistenta sociala."

Completat de art.I din Legea 287/2021 (intra in vigoare la data de 1 decembrie 2021)

"m) livrarea catre persoanele fizice de lemn de foc, sub forma de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 11 00 si 4401 12 00, si de rumegus, deseuri si resturi de lemn aglomerate sub forma de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 31 00 si 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept combustibil de incalzire a rumegusului, deseurilor si resturilor de lemn neaglomerate, care se incadreaza la codurile NC 4401 41 00 si 4401 49 00, realizata catre persoanele fizice in calitate de

utilizatori finali, pe baza unei declaratii pe propria raspundere puse la dispozitia furnizorului;

n) livrarea catre persoane juridice sau alte entitati, indiferent de forma juridica de organizare a acestora, inclusiv scoli, spitale, dispensare medicale si unitati de asistenta sociala, de lemn de foc, sub forma de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 11 00 si 4401 12 00, si de rumegus, deseuri si resturi de lemn, aglomerate sub forma de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 31 00 si 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept combustibil de incalzire a rumegusului, deseurilor si resturilor de lemn neaglomerate, care se incadreaza la codurile NC 4401 41 00 si 4401 49 00, realizata catre persoane juridice sau alte entitati, indiferent de forma juridica de organizare a acestora, inclusiv scoli, spitale, dispensare medicale si unitati de asistenta sociala, in calitate de utilizatori finali, pe baza unei declaratii pe propria raspundere puse la dispozitia furnizorului;

Modificat de art.I pct.1 din Legea 216/2023

m) livrarea catre persoanele fizice de lemn de foc, sub forma de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 11 00 si 4401 12 00, si de rumegus, deseuri si resturi de lemn aglomerate sub forma de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 31 00 si 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept combustibil de incalzire a rumegusului, deseurilor si resturilor de lemn neaglomerate, care se incadreaza la codurile NC 4401 41 00 si 4401 49 00, realizata catre persoanele fizice in calitate de utilizatori finali, pe baza unei declaratii pe propria raspundere a beneficiarului;

n) livrarea catre persoane juridice sau alte entitati, indiferent de forma juridica de organizare a acestora, inclusiv scoli, spitale, dispensare medicale si unitati de asistenta sociala, de lemn de foc, sub forma de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 11 00 si 4401 12 00, si de rumegus, deseuri si resturi de lemn, aglomerate sub forma de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se incadreaza la codurile NC 4401 31 00 si 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept combustibil de incalzire a rumegusului, deseurilor si resturilor de lemn neaglomerate, care se incadreaza la codurile NC 4401 41 00 si 4401 49 00, realizata catre persoane juridice sau alte entitati, indiferent de forma juridica de organizare a acestora, inclusiv scoli, spitale, dispensare medicale si unitati de asistenta sociala, in calitate de utilizatori finali, pe baza unei declaratii pe propria raspundere a beneficiarului;"

Modificat de art.III pct.41 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"o) livrarea de energie termica in sezonul rece, destinata urmatoarelor categorii de consumatori:

1. populatie;

2. spitale publice si private, definite conform Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unitati de invatamant publice si private, definite conform Legii educatiei nationale nr. 1/2011, cu modificarile si completarile ulterioare;

3. organizatii neguvernamentale reglementate potrivit legii, precum si unitatile de cult, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 489/2006 privind libertatea religioasa si regimul general al cultelor, republicata;

4. furnizori de servicii sociale, publici si privati, acreditati, care presteaza servicii sociale prevazute in Nomenclatorul serviciilor sociale, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 867/2015 pentru aprobarea Nomenclatorului serviciilor sociale, precum si a regulamentelor-cadru de organizare si functionare a serviciilor sociale, cu modificarile si completarile ulterioare."

Completat de art.XXIV pct.24 din UG 130/2021 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

NOTA ETO: Prevederile art. 291 alin. (3) lit. o) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica pentru livrarile de energie termica efectuate incepand cu data de 1 ianuarie 2022.

Reglementat de art.XXV alin.(2) din UG 130/2021

p) livrarea si instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de caldura si alte sisteme de incalzire de inalta eficienta, cu emisii scazute, care se incadreaza in valorile de referinta pentru emisiile de particule stabilite in anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei din 28 aprilie 2015 de punere in aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste cerintele de proiectare ecologica aplicabile cazanelor cu combustibil solid si in anexa

V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei din 24 aprilie 2015 de punere in aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste cerintele in materie de proiectare ecologica aplicabile aparatelor pentru incalzire locala cu combustibil solid si carora li s-a atribuit o eticheta energetica a Uniunii Europene pentru a demonstra intrunirea criteriului mentionat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European si al Consiliului din 4 iulie 2017 de stabilire a unui cadru pentru etichetarea energetica si de abrogare a Directivei 2010/30/UE, destinate locuintelor, inclusiv a kiturilor de instalare, precum si a tuturor componentelor necesare achizitionate separat;

q) livrarea si instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de caldura si alte sisteme de incalzire de inalta eficienta, cu emisii scazute, care se incadreaza in valorile de referinta pentru emisiile de particule stabilite in anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei si in anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei si carora li s-a atribuit o eticheta energetica a Uniunii Europene pentru a demonstra intrunirea criteriului mentionat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European si al Consiliului, inclusiv a kiturilor de instalare, precum si a tuturor componentelor necesare achizitionate separat, destinate cladirilor administratiei publice centrale sau locale, cladirilor entitatilor aflate in coordonarea/subordonarea acestora, cu exceptia societatilor comerciale;"

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 216/2023](#) (intra in vigoare la 3 zile de la publicarea in M.Of.)

"r) livrarea si/sau instalarea de componente pentru repararea si/sau extinderea sistemelor prevazute la lit. p) si q);

Completat de art.I pct.2 din [Legea 216/2023](#) (intra in vigoare la 3 zile de la publicarea in M.Of.)

s) livrarea sistemelor prevazute la lit. p) si q) ca parte componenta a livrarilor de constructii, precum si livrarea si instalarea sistemelor prevazute la lit. p) si q) ca extraoptiuni la livrarea unei constructii, pentru destinatarii prevazuti la lit. p) si q)."

Completat de art.I pct.2 din [Legea 216/2023](#) (intra in vigoare la 3 zile de la publicarea in M.Of.)

La articolul 291 alineatul (3), literele c), f)-k) si p)-s) abrogate de art.III pct.42 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"(3¹) Se organizeaza «Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA de 5%», in format electronic, pe baza informatiilor din actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (3) lit. c) pct. 3 si 5, autentificate incepand cu data de 1 ianuarie 2022. Notarii publici au obligatia:

a)sa verifice indeplinirea conditiei referitoare la achizitia unei singure locuinte a carei valoare depaseste suma de 450.000 lei, dar nu depaseste suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusa de TVA de 5%, prin consultarea „Registrului achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA de 5%”, inainte de autentificarea actelor juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru achizitia unei astfel de locuinte si, in situatia in care constata ca nu este indeplinita aceasta conditie, sa le autentifice doar daca livrarea se efectueaza cu cota standard de TVA;

b)sa completeze „Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA de 5%”, la data autentificarii actelor juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (3) lit. c) pct. 3 si 5;

c)sa inscrie in actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru achizitia unei locuinte prevazute la alin. (3) lit. c) pct. 5 mentiuni cu privire la respectarea obligatiilor prevazute la lit. a) si, dupa caz, la lit. b);

d)sa inscrie in actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (3) lit. c) pct. 3 mentiuni cu privire la respectarea obligatiei prevazute la lit. b);

e)sa inscrie in actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru locuintele prevazute la alin. (3) lit. c) pct. 3 si 5 cota de TVA aplicata, indiferent daca TVA se aplica la pret sau este inclusa in pret.

Completat de art.XXIV pct.25 din [OUG 130/2021](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

La articolul 291, alineatul (3¹) abrogat de art.I pct.98 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(3²) Prin sezon rece, in sensul prevederilor alin. (3) lit. o), se intelege perioada de 5 luni cuprinsa intre data de 1 noiembrie a anului curent si data de 31 martie a anului urmator."

Completat de art.XXIV pct.25 din UG 130/2021 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2022)

(3³) Prevederile alin. (2) lit. 1) se aplica pana la data de 31 decembrie 2031 inclusiv.

Completat de art.I pct.99 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(3⁴) Prevederile alin. (3) lit. m) si n) se aplica pana la data de 31 decembrie 2029 inclusiv.

Completat de art.I pct.99 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

(3⁵) Se organizeaza «Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA de 5%, incepand cu 1 ianuarie 2023», in format electronic, pe baza informatiilor din actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (3) lit. c) pct. 3, autentificate incepand cu data de 1 ianuarie 2023. Procedura privind organizarea «Registrului achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA de 5%, incepand cu 1 ianuarie 2023» se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu consultarea Uniunii Nationale a Notarilor Publici din Romania. Notarii publici au obligatia:

a) sa verifice indeplinirea conditiei referitoare la achizitia unei singure locuinte a carei valoare nu depaseste suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusa de TVA de 5%, prin consultarea «Registrului achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA de 5%, incepand cu 1 ianuarie 2023», inainte de autentificarea actelor juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru achizitia unei astfel de locuinte si, in situatia in care constata ca nu este indeplinita aceasta conditie, sa le autentifice doar daca livrarea se efectueaza cu cota standard de TVA;

b) sa completeze «Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA de 5%, incepand cu 1 ianuarie 2023» la data autentificarii actelor juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (3) lit. c) pct. 3;

c) sa inscrie in actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru achizitia unei locuinte prevazute la alin. (3) lit. c) pct. 3 mentiuni cu privire la respectarea obligatiilor prevazute la lit. a) si, dupa caz, la lit. b);

d) sa inscrie in actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru locuintele prevazute la alin. (3) lit. c) pct. 3 cota de TVA aplicata, indiferent daca TVA se aplica la pret sau este inclusa in pret.

Completat de art.I pct.99 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

"(3⁶) *Sintagmele utilizate la alin. (3) lit. p) si q) au urmatorul inteles:*

"(3⁶) Sintagmele utilizate la alin. (2) lit. n) si o) au urmatorul inteles:"

Modificat de art.III pct.43 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

1. inalta eficienta - clasa de randament energetic sezonier aferent incalzirii incintelor minim B, conform anexei II la Regulamentul delegat (UE) nr. 811/2013 al Comisiei din 18 februarie 2013 de completare a Directivei 2010/30/UE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste etichetarea energetica a instalatiilor pentru incalzirea incintelor, a instalatiilor de incalzire cu functie dubla, a pachetelor de instalatie pentru incalzirea incintelor, regulator de temperatura si dispozitiv solar si a pachetelor de instalatie de incalzire cu functie dubla, regulator de temperatura si dispozitiv solar;

2. kituri de instalare - ansamblul pieselor comercializate impreuna in scopul furnizarii unui sistem functional si care poate contine:

a) kit panouri fotovoltaice - panou fotovoltaic, invertor, modul comanda, optimizatoare, sisteme de fixare, cablaj si conectica, tablou electric, disjunctoare, cutie contor, contor electric, iar, in cazul sistemelor off-grid, bateriile;

b) kit panouri solare termice - panou solar termic, sisteme de fixare, sisteme de control si automatizare, boiler, pompe, vas de expansiune, aerisitor automat, antigel solar. Nu include tubulatura de conectare la radiatoare sau incalzire in pardoseala si nu include radiatoare;

c) kit pompa de caldura - pompa de caldura aer-aer, aer-apa sau sol-apa, sisteme de fixare, sistem de control si automatizare, boiler, pompe, vas de expansiune, aerisitor automat, tubulatura si conectica pentru conectarea componentelor sistemului. Nu include tubulatura de conectare la radiatoare sau incalzire in pardoseala si nu include radiatoare;

d) kit pentru sistemele de incalzire pe combustibil solid - aparat pentru incalzire

locala cu focar inchis, sisteme de fixare, puffer, boiler, vas de expansiune, pompe, sisteme de control si automatizare, tubulatura si conectica pentru conectarea componentelor sistemului. Nu include tubulatura de conectare la radiatoare sau incalzire in pardoseala si nu include radiatoare;

3. componente necesare achizitionate separat - componentele prevazute la pct. 2 lit. a)-d) achizitionate in conditiile prezentei legi;

4. locuinte - locuinte sau condominii, astfel cum sunt definite la art. 2 lit. a) si i) din Legea locuintei nr. 114/1996, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 393 din 31 decembrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare, fie ca se afla in proprietatea unei persoane fizice, fie a unei persoane juridice.

Completat de art.I pct.3 din Legea 216/2023 (intra in vigoare la 3 zile de la publicarea in M.Of.)

(3⁷) Pentru a beneficia de prevederile alin. (3) lit. q), r) si s), cumparatorii persoane juridice au obligatia de a semna la dispozitia furnizorului o declaratie pe propria raspundere conform modelului prevazut in anexa nr. 1 la prezenta lege. In cazul cumparatorilor persoane fizice, furnizorii pot aplica cota redusa conform prevederilor alin. (3) lit. p), r) si s) pe baza semnaturii cumparatorului de primire a produselor, aplicata pe factura in care se mentioneaza expres adresa locuintei de instalare a produselor, iar in caz contrar fiind obligate la depunerea unei declaratii pe propria raspundere conform modelului prevazut in anexa nr. 2 la prezenta lege."

Completat de art.I pct.3 din Legea 216/2023 (intra in vigoare la 3 zile de la publicarea in M.Of.)

"(3⁷) Pentru a beneficia de prevederile alin. (2) lit. n)-q), cumparatorii au obligatia de a da o declaratie pe propria raspundere conform modelului prevazut in anexa la prezentul titlu."

Modificat de art.III pct.44 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"(3⁸) Se organizeaza «Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA», in format electronic, pe baza informatiilor din actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (2) lit. m) pct. 3, autentificate incepand cu data de 1 ianuarie 2024, si a informatiilor din «Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA de 5%, incepand cu 1 ianuarie 2023». Procedura privind organizarea «Registrului achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA» se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu consultarea Uniunii Nationale a Notarilor Publici din Romania. Notarii publici au obligatia:

a) sa verifice indeplinirea conditiei referitoare la achizitia unei singure locuinte a carei valoare nu depaseste suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusa de TVA, prin consultarea «Registrului achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA», inainte de autentificarea actelor juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru achizitia unei astfel de locuinte, si, in situatia in care constata ca nu este indeplinita aceasta conditie, sa le autentifice doar daca livrarea se efectueaza cu cota standard de TVA;

b) sa completeze «Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA» la data autentificarii actelor juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (2) lit. m) pct. 3;

c) sa inscrie in actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru achizitia unei locuinte prevazute la alin. (2) lit. m) pct. 3 mentiuni cu privire la respectarea obligatiilor prevazute la lit. a) si, dupa caz, la lit. b);

d) sa inscrie in actele juridice intre vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata in avans pentru locuintele prevazute la alin. (2) lit. m) pct. 3 cota de TVA aplicata, indiferent daca TVA se aplica la pret sau este inclusa in pret."

Completat de art.III pct.45 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4) Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei.

(5) In cazul operatiunilor supuse sistemului TVA la incasare, cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia situatiilor in care este emisa o factura sau este incasat un avans, inainte de data livrarii/prestarii, pentru care se aplica cota in vigoare la data la care a fost emisa factura ori la data la care a fost incasat avansul.

(6) In cazul schimbarii cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota in vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii, pentru cazurile prevazute la art. 282 alin. (2), precum si in situatia prevazuta la alin. (5).

(7) Cota aplicabila pentru importul de bunuri este cota aplicabila pe teritoriul Romaniei pentru livrarea aceluiasi bun.

(8) Cota aplicabila pentru achizitii intracomunitare de bunuri este cota aplicata pe teritoriul Romaniei pentru livrarea aceluiasi bun si care este in vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

Vezi: [Comparatia cu art.140 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 124/2016](#) privind livrari/achizitii cu taxare inversa la cereale

CAPITOLUL IX

Operatiuni scutite de taxa

NOTA ETO: (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere livrarile de dispozitive medicale pentru diagnosticul in vitro al COVID-19, de vaccinuri impotriva COVID-19, precum si serviciile de vaccinare si testare aferente, altele decat cele scutite de TVA conform [art. 292 din Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate pana la data de 31 decembrie 2022.

(2) Scutirea de TVA prevazuta la alin. (1) se aplica doar pentru livrarea dispozitivelor medicale pentru diagnosticul in vitro al COVID-19 care sunt in conformitate cu cerintele aplicabile prevazute in Directiva 98/79/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 27 octombrie 1998 privind dispozitivele medicale pentru diagnostic in vitro, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 331 din 7 decembrie 1998, sau in Regulamentul (UE) 2017/746 al Parlamentului European si al Consiliului din 5 aprilie 2017 privind dispozitivele medicale pentru diagnostic in vitro si de abrogare a Directivei 98/79/CE si a Deciziei 2010/227/UE a Comisiei, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 117 din 5 mai 2017, si in alte acte aplicabile din legislatia Uniunii, si pentru livrarea vaccinurilor impotriva COVID-19 autorizate de Comisia Europeana sau de statele membre ale Uniunii Europene.

(3) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata achizitiile intracomunitare de Remdesivir, efectuate pana la data de 31 decembrie 2022, in baza contractului-cadru semnat pe 7 octombrie 2020 de Comisia Europeana cu societatea farmaceutica Gilead pentru livrarea de Veklury, denumirea comerciala a Remdesivir.

Reglementat de art.XIV din [OUG 226/2020](#)

Art. 292. - Scutiri pentru anumite activitati de interes general si scutiri pentru alte activitati

(1) Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa:

a) spitalizarea, ingrijirile medicale si operatiunile strans legate de acestea, desfasurate de unitati autorizate pentru astfel de activitati, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sanatate rurale sau urbane, dispensare, cabinete si laboratoare medicale, centre de ingrijire medicala si de diagnostic, baze de tratament si recuperare, statii de salvare si alte unitati autorizate sa desfasoare astfel de activitati;

b) prestarile de servicii efectuate in cadrul profesiei lor de catre stomatologi si tehnicieni dentari, precum si livrarea de proteze dentare efectuata de stomatologi si de tehnicieni dentari;

c) prestarile de ingrijire si supraveghere efectuate de personal medical si paramedical, conform prevederilor legale aplicabile in materie;

d) transportul bolnavilor si al persoanelor accidentate, in vehicule special amenajate in acest scop, de catre entitati autorizate in acest sens;

e) livrarile de organe, sange si lapte, de provenienta umana;

f) activitatea de invatamant prevazuta in Legea educatiei nationale [nr. 1/2011](#), cu modificarile si completarile ulterioare, formarea profesionala a adultilor, precum si prestarile de servicii si livrarile de bunuri strans legate de aceste activitati, efectuate de institutiile publice sau de alte entitati autorizate. Scutirea se acorda in conditiile prevazute in normele metodologice;

g) livrarile de bunuri sau prestarile de servicii realizate de caminele si cantinele organizate pe langa institutiile publice si entitatile autorizate prevazute la lit. f), in folosul exclusiv al persoanelor direct implicate in activitatile scutite conform lit. f);

h) meditatiile acordate in particular de cadre didactice din domeniul invatamantului scolar, preuniversitar si universitar;

i) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri strans legate de asistenta si/sau protectia sociala, efectuate de institutiile publice sau de alte entitati recunoscute ca avand caracter social, inclusiv cele livrate de caminele de batrani;

j) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri strans legate de protectia copiilor si a tinerilor, efectuate de institutiile publice sau de alte entitati recunoscute ca avand caracter social;

k) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri furnizate membrilor in interesul lor colectiv, in schimbul unei cotizatii fixate conform statutului, de organizatii fara scop patrimonial care au obiective de natura politica, sindicala, religioasa, patriotica,

filozofica, filantropica, patronala, profesionala sau civica, precum si obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, in conditiile in care aceasta scutire nu provoaca distorsiuni de concurenta;

l) prestarile de servicii strans legate de practicarea sportului sau a educatiei fizice, efectuate de organizatii fara scop patrimonial pentru persoanele care practica sportul sau educatia fizica;

m) prestarile de servicii culturale si/sau livrarile de bunuri strans legate de acestea, efectuate de institutiile publice sau de alte organisme culturale fara scop patrimonial, recunoscute ca atare de catre Ministerul Culturii;

n) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri efectuate de persoane ale caror operatiuni sunt scutite, potrivit lit. a), f) si i)-m), cu ocazia manifestarilor destinate sa le aduca sprijin financiar si organizate in profitul lor exclusiv, cu conditia ca aceste scutiri sa nu produca distorsiuni concurentiale;

o) activitatile specifice posturilor publice de radio si televiziune, altele decat activitatile de natura comerciala;

p) serviciile publice postale, precum si livrarea de bunuri aferenta acestora;

q) prestarile de servicii efectuate de catre grupuri independente de persoane, ale caror operatiuni sunt scutite sau nu intra in sfera de aplicare a taxei, grupuri create in scopul prestarii catre membrii lor de servicii direct legate de exercitarea activitatilor acestora, in cazul in care aceste grupuri solicita membrilor lor numai rambursarea cotei-parti de cheltuieli comune, in limitele si in conditiile stabilite prin normele metodologice si in conditiile in care aceasta scutire nu este de natura a produce distorsiuni concurentiale;

r) furnizarea de personal de catre institutiile religioase sau filozofice in scopul activitatilor prevazute la lit. a), f), i) si j).

(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 sau asociatii, obligatiuni garantate si alte instrumente financiare, cu exceptia documentelor care stabilesc drepturi asupra bunurilor;

6. administrarea de fonduri speciale de investitii;

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;

c) pariuri, loterii si alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii, sa desfasoare astfel de activitati;

d) livrarea la valoarea nominala de timbre postale utilizabile pentru serviciile postale, de timbre fiscale si alte timbre similare;

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, acordarea unor drepturi reale asupra unui bun imobil, precum dreptul de uzufruct si superficies, cu plata, pe o anumita perioada. Fac exceptie urmatoarele operatiuni:

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare a autovehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv in bunuri imobile;

4. inchirierea seifurilor;

f) livrarea de constructii/parti de constructii si a terenurilor pe care sunt construite, precum si a oricaror altor terenuri. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea de constructii noi, de parti de constructii noi sau de terenuri construibile. In sensul prezentului articol se definesc urmatoarele:

1. teren construibil 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 sau parte transformata a unei constructii, daca costul transformarii, exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea constructiei sau a partii din constructie, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii, respectiv valoarea inregistrata in contabilitate in cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidenta contabila si care nu aplica metoda de evaluare bazata pe cost in conformitate cu Standardele internationale de raportare financiara, sau valoarea stabilita printr-un raport de expertiza/evaluare, in cazul altor persoane impozabile. In cazul in care se instraineaza doar o parte din constructie, iar valoarea acesteia si a imbunatatirilor aferente nu pot fi determinate pe baza datelor din contabilitate, acestea vor fi determinate in baza unui raport de expertiza/evaluare;

g) livrarile de bunuri care au fost afectate unei activitati scutite, in temeiul prezentului articol, daca taxa aferenta bunurilor respective nu a fost dedusa, precum si livrarile de bunuri a caror achizitie a facut obiectul excluderii dreptului de deducere conform art. 297 alin. (7) lit. b) sau al limitarii totale a dreptului de deducere conform art. 298.

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. e) si f), in conditiile stabilite prin normele metodologice.

Vezi: [Comparatia cu art.141 din Legea 571/2003](#)

"Scutiri in domeniul comertului electronic

Art. 292¹. - Este scutita de taxa livrarea bunurilor catre persoana impozabila care se considera ca a primit si a livrat bunuri in conformitate cu art. 270 alin. (16)."

Completat de art.I pct.11 din [OUG 59/2021](#)

Vezi: [Procedura 54/2016](#) privind deductibilitate cheltuieli cu formarea profesionala

Vezi: [Procedura 138/2016](#) privind dobanzi comerciale - rezidenti (declarare si plata)

Vezi: [Procedura 140/2016](#) privind dobanzi comerciale - nerezidenti (conditii si calcul)

Vezi: [ORDIN 1345/2021](#) pentru aprobarea Normelor privind aplicarea prevederilor art. 293 alin. (1) lit. f¹), art. 293 alin. (3), art. 294 alin. (1) lit. k¹) si ale art. 294 alin. (4) din Legea nr. 227/2015

Art. 293. - Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

(1) Sunt scutite de taxa:

a) importul si achizitia intracomunitara de bunuri a caror livrare in Romania este in orice situatie scutita de taxa in interiorul tarii;

b) achizitia intracomunitara de bunuri al caror import in Romania este in orice situatie scutit de taxa, conform prezentului articol;

c) achizitia intracomunitara de bunuri atunci cand persoana care achizitioneaza bunurile ar avea dreptul, in orice situatie, la rambursarea integrala a taxei care s-ar datora, conform prevederilor art. 302;

d) importul definitiv de bunuri care indeplinesc conditiile pentru scutire prevazute de Directiva 2009/132/CE a Consiliului din 19 octombrie 2009 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) si (c) din Directiva 2006/112/CE in ceea ce priveste scutirea de la taxa pe valoarea adaugata a anumitor importuri finale de bunuri, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 292 din 10 noiembrie 2009, Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize pentru bunurile importate de catre persoanele care calatoresc din tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 346 din 29 decembrie 2007, si Directiva 2006/79/CE a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de la impozit pentru loturile de mici bunuri cu caracter necomercial din tarile terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 286 din 17 octombrie 2006;

"d) importul definitiv de bunuri care indeplinesc conditiile pentru scutire prevazute de Directiva 2006/79/CE a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de la impozit pentru loturile de mici bunuri cu caracter necomercial din tarile terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 286 din 17 octombrie 2006, Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize pentru bunurile importate de catre persoanele care calatoresc din tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 346 din 29 decembrie 2007 si Directiva 2009/132/CE a Consiliului din 19 octombrie 2009 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) si (c) din Directiva 2006/112/CE in ceea ce priveste scutirea de la taxa pe valoarea adaugata a anumitor importuri finale de bunuri, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 292 din 10 noiembrie 2009, cu modificarile si completarile ulterioare;"

Modificat de art.I pct.12 din [OUG 59/2021](#)

"d¹) importul de bunuri, atunci cand TVA trebuie declarata in cadrul regimului special prevazut de art. 315² si atunci cand, cel tarziu in momentul prezentarii declaratiei de import, codul individual de inregistrare in scopuri de TVA, pentru aplicarea regimului special, al furnizorului sau al intermediarului care actioneaza in numele sau, alocat in temeiul art. 315² alin. (11) sau (13), a fost furnizat biroului vamal competent din statul membru de import;"

Completat de art.I pct.13 din [OUG 59/2021](#)

Vezi: - [Ordin nr. 105/2016](#)

- [Ordin nr. 1888/2016](#)

e) importul, in regim diplomatic sau consular, al bunurilor scutite de taxe vamale;

f) importul de bunuri de catre Comunitatea Europeana, Comunitatea Europeana a Energiei Atomice, Banca Centrala Europeana, Banca Europeana de Investitii sau de catre organismele instituite de Comunitati carora li se aplica Protocolul din 8 aprilie 1965 privind privilegiile si imunitatile Comunitatilor Europene, in limitele si in conditiile stabilite de protocolul respectiv si de acordurile de punere in aplicare a respectivului protocol sau de acordurile de sediu, in masura in care nu conduc la denaturarea concurentei;

"f¹) importul de bunuri efectuat in Romania de catre Comisia Europeana sau de catre o agentie ori un organism infiintat in temeiul dreptului Uniunii Europene, in cazul in care Comisia Europeana sau o astfel de agentie ori un astfel de organism importa bunurile respective in scopul indeplinirii sarcinilor care ii sunt conferite prin dreptul Uniunii Europene pentru a combate pandemia de COVID-19, cu exceptia situatiei in care bunurile importate sunt utilizate, fie imediat, fie la o data ulterioara, in scopul unor livrari ulterioare efectuate cu titlu oneros de catre Comisia Europeana sau de catre o astfel de agentie ori organism;"

Completat de art.I pct.46 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#) (intra in vigoare incepand cu data de 1 noiembrie 2021)

(Scutirile de TVA prevazute la art. I pct. 46 si 48 se aplica pentru importurile, livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate incepand cu data de 1 ianuarie 2021)

g) importul de bunuri efectuat in Romania de organisme internationale, altele decat cele mentionate la lit. f), recunoscute ca atare de autoritatile publice din Romania, precum si de catre membrii acestora, in limitele si in conditiile stabilite de conventiile internationale de instituire a acestor organisme sau de acordurile de sediu;

g¹) importul de bunuri efectuat in Romania de catre fortele armate ale altor state membre in scopul utilizarii de catre fortele armate respective sau de catre personalul civil care le insoteste ori pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora, atunci cand fortele armate respective participa la o actiune de aparare desfasurata pentru a implementa o activitate a Uniunii Europene in cadrul politicii de securitate si aparare comune;

Completat de art.I pct.2 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 iulie 2022)

h) importul de bunuri efectuat in Romania de catre fortele armate ale statelor straine membre NATO, pentru uzul acestora sau al personalului civil insotitor ori pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor, in cazul in care aceste forte iau parte la efortul comun de aparare. Acesta include importul realizat de fortele Marii Britanii si ale Irlandei de Nord stabilite in insula Cipru, conform Tratatului de infiintare a Republicii Cipru din 16 august 1960, pentru uzul fortelor armate sau al personalului civil care insoteste fortele armate ori pentru aprovizionarea cantinelor lor;

i) reimportul de bunuri in Romania, efectuat de persoana care a exportat bunurile in afara Uniunii Europene, daca bunurile se afla in aceeasi stare in care se aflau la momentul exportului si daca importul respectiv beneficiaza de scutire de taxe vamale;

j) reimportul de bunuri in Romania, efectuat de persoana care a exportat bunurile in afara Uniunii Europene, pentru a fi supuse unor reparatii, transformari, adaptari, asamblari sau altor lucrari asupra bunurilor mobile corporale, cu conditia ca aceasta scutire sa fie limitata la valoarea bunurilor in momentul exportului acestora in afara Uniunii Europene;

k) importul, efectuat in porturi de catre intreprinderi de pescuit maritim, de produse piscicole pescuite, neprelucrate sau dupa ce au fost conservate in vederea comercializarii, dar inainte de livrare;

l) importul de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem ori importul de gaz introdus de pe o nava care transporta gaz intr-un sistem de gaze naturale sau intr-o retea de conducte cu alimentare din amonte, importul de energie electrica, importul de energie termica ori agent frigorific prin intermediul retelelor de incalzire sau de racire;

m) 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. 294 alin. (2);

n) importul de aur efectuat de Banca Nationala a Romaniei.

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa.

"(3) Atunci cand conditiile pentru scutirea prevazuta la alin. (1) lit. f1) inceteaza sa se aplice, Comisia Europeana sau agentia ori organismul in cauza care a efectuat importul de bunuri informeaza organul vamal competent, iar importul bunurilor respective este supus TVA in conditiile aplicabile la momentul respectiv."

Completat de art.I pct.47 din ORDONANTA Nr. 8/2021 (intra in vigoare incepand cu data de 1 noiembrie 2021)

Vezi: Comparatia cu art.142 din Legea 571/2003

Vezi: - Ordin nr. 105/2016

- Ordin nr. 2920/2016

Art. 294. - Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar

(1) Sunt scutite de taxa:

a) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Uniunii Europene de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;

b) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Uniunii Europene de catre cumparatorul care nu este stabilit in Romania sau de alta persoana in contul sau, cu exceptia bunurilor transportate de cumparatorul insusi si care sunt folosite la echiparea ori alimentarea ambarcatiunilor si a avioanelor de agrement sau a oricarui altui mijloc de transport de uz privat. Este scutita, de asemenea, si livrarea de bunuri care sunt transportate in bagajul personal al calatorilor care nu sunt stabiliti in Uniunea Europeana, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

(i) calatorul nu este stabilit in Uniunea Europeana, respectiv adresa sau domiciliul permanent nu este in interiorul Uniunii Europene. Adresa sau domiciliul permanent insemna locul specificat astfel in pasaport, carte de identitate sau in alt document recunoscut ca document de identitate de catre Ministerul Afacerilor Interne;

(ii) bunurile sunt transportate in afara Uniunii Europene inainte de sfarsitul celei de-a treia luni ce urmeaza lunii in care are loc livrarea;

(iii) valoarea totala a livrarii, plus TVA, este mai mare decat echivalentul in lei a 175 euro, stabilit anual prin aplicarea cursului de schimb obtinut in prima zi lucratoare din luna octombrie si valabil de la data de 1 ianuarie a anului urmator;

(iv) dovada exportului se va face prin factura sau alt document care tine locul acesteia, purtand avizul biroului vamal la iesirea din Uniunea Europeana;

Vezi: - Ordin nr. 101/2016

c) prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decat cele prevazute la art. 292, legate direct de exportul de bunuri;

d) prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decat cele prevazute la art. 292, daca acestea sunt direct legate de importul de bunuri si valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 289;

e) prestarile de servicii efectuate in Romania asupra bunurilor mobile achizitionate sau importate in vederea prelucrarii in Romania si care ulterior sunt transportate in afara Uniunii Europene de catre prestatorul serviciilor sau de catre client, daca acesta nu este stabilit in Romania, ori de alta persoana in numele oricaruia dintre acestia;

f) transportul intracomunitar de bunuri, efectuat din si in insulele care formeaza regiunile autonome Azore si Madeira, precum si serviciile accesorii acestuia;

g) transportul international de persoane;

h) in cazul navelor atribuite navigatiei in largul marii si care sunt utilizate pentru transportul de calatori/bunuri cu plata sau pentru activitati comerciale, industriale sau de pescuit, precum si in cazul navelor utilizate pentru salvare ori asistenta pe mare sau pentru pescuitul de coasta, urmatoarele operatiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, intretinerea, navlosirea, leasingul si inchirierea de nave, precum si livrarea, leasingul, inchirierea, repararea si intretinerea de echipamente incorporate sau utilizate pe nave, inclusiv echipamente de pescuit;

2. livrarea de carburanti si provizii destinate a fi utilizate pe nave, inclusiv pentru navele de razboi incadrate la codul NC 8906 10 00 care parasesc tara si se indreapta spre porturi straine unde vor fi ancorate, cu exceptia proviziilor la bordul navelor in cazul navelor folosite pentru pescuitul de coasta;

3. prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la pct. 1, efectuate pentru nevoile directe ale navelor si/sau pentru incarcatura acestora;

Vezi: - Ordin nr. 1058/2016

i) in cazul aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizeaza in principal transport international de persoane si/sau de bunuri cu plata, urmatoarele operatiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, intretinerea, leasingul si inchirierea aeronavelor, precum si livrarea, leasingul, inchirierea, repararea si intretinerea

echipamentelor incorporate sau utilizate pe aeronave;

2. livrarea de carburanti si provizii destinate utilizarii pe aeronave;

3. prestarea de servicii, altele decat cele prevazute la pct. 1 sau la art. 296, efectuate pentru nevoile directe ale aeronavelor si/sau pentru incarcatura acestora;

Vezi: - [Ordin nr. 103/2016](#)

j) livrarile de bunuri si prestarile de servicii in favoarea misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, a personalului acestora, precum si a cetatenilor straini cu statut diplomatic sau consular in Romania ori intr-un alt stat membru, in conditii de reciprocitate;

k) livrarile de bunuri si prestarile de servicii catre Comunitatea Europeana, Comunitatea Europeana a Energiei Atomice, Banca Centrala Europeana, Banca Europeana de Investitii sau catre organisme carora li se aplica Protocolul din 8 aprilie 1965 privind privilegiile si imunitatile Comunitatilor Europene, in limitele si in conditiile stabilite de protocolul respectiv si de acordurile de punere in aplicare ale respectivului protocol sau de acordurile de sediu, in masura in care nu conduc la denaturarea concurentei;

"k¹) livrarea de bunuri sau prestarea de servicii catre Comisia Europeana sau catre o agentie ori un organism infiintat in temeiul dreptului Uniunii Europene, in cazul in care Comisia Europeana sau o astfel de agentie ori un astfel de organism achizitioneaza bunurile sau serviciile respective in scopul indeplinirii sarcinilor care ii sunt conferite prin dreptul Uniunii Europene pentru a combate pandemia de COVID-19, cu exceptia situatiei in care bunurile si serviciile achizitionate sunt utilizate, fie imediat, fie la o data ulterioara, in scopul unor livrari ulterioare efectuate cu titlu oneros de catre Comisia Europeana sau de catre o astfel de agentie ori organism;"

Completat de art.I pct.48 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#) (intra in vigoare incepand cu data de 1 noiembrie 2021)

(Scutirile de TVA prevazute la art. I pct. 46 si 48 se aplica pentru importurile, livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate incepand cu data de 1 ianuarie 2021)

l) livrarile de bunuri si prestarile de servicii in favoarea organismelor internationale, altele decat cele mentionate la lit. k), recunoscute ca atare de autoritatile publice din Romania, precum si a membrilor acestora, in limitele si conditiile stabilite de conventiile internationale de instituire a acestor organisme sau de acordurile de sediu;

l¹) livrarea de bunuri netransportate in afara Romaniei si/sau prestarea de servicii efectuate in Romania, destinate fie utilizarii de catre fortele armate ale altor state membre sau de catre personalul civil care le insoteste, fie aprovizionarii popotelor sau cantinelor acestora, atunci cand fortele armate respective participa la o actiune de aparare desfasurata pentru a implementa o activitate a Uniunii Europene in cadrul politicii de securitate si aparare comune;

Completat de art.I pct.3 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 iulie 2022)

l²) livrarea de bunuri si/sau prestarea de servicii catre alt stat membru decat Romania, destinate fortelor armate ale oricarui alt stat membru decat statul membru de destinatie, in scopul utilizarii de catre fortele armate respective sau de catre personalul civil care le insoteste ori pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora, atunci cand fortele armate respective participa la o actiune de aparare desfasurata pentru a implementa o activitate a Uniunii Europene in cadrul politicii de securitate si aparare comune;

Completat de art.I pct.3 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 iulie 2022)

m) livrarile de bunuri netransportate in afara Romaniei si/sau prestarile de servicii efectuate in Romania, destinate fie fortelor armate ale celorlalte state membre NATO pentru utilizarea de catre fortele in cauza ori de catre personalul civil care le insoteste, fie pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor acestora atunci cand fortele respective participa la o actiune comuna de aparare;

n) livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii catre un alt stat membru decat Romania, destinate fortelor armate ale unui stat membru NATO, altul decat statul membru de destinatie, pentru utilizarea de catre fortele in cauza ori de catre personalul civil care le insoteste sau pentru aprovizionarea popotelor ori cantinelor lor atunci cand fortele respective participa la o actiune comuna de aparare; livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor catre fortele armate ale Regatului Unit stationate in insula Cipru ca urmare a Tratatului de infiintare a Republicii Cipru, din 16 august 1960, care sunt destinate utilizarii de catre aceste forte sau personalului civil care le insoteste ori pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor;

Vezi: - [Ordin nr. 4146/2015](#)

o) livrarile de aur catre Banca Nationala a Romaniei;

p) livrarile de bunuri catre organisme recunoscute care transporta sau expediaza aceste bunuri in afara Uniunii Europene, ca parte a activitatilor umanitare, caritabile sau educative desfasurate in afara Uniunii Europene; scutirea se acorda prin restituirea taxei potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

Vezi: - [Ordin nr. 2376/2017](#)

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

a) *livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, cu exceptia:*

1. *livrarilor intracomunitare efectuate de o intreprindere mica, altele decat livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;*

2. *livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 312;*

a) *livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana impozabila sau catre o persoana juridica neimpozabila care actioneaza ca atare in alt stat membru decat cel in care incepe expedierea sau transportul bunurilor, care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, cu exceptia:*

1. *livrarilor intracomunitare efectuate de o intreprindere mica, altele decat livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;*

2. *livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 312;*

Modificat de art.I pct.10 din ORDONANTA Nr.6/2020

b) *livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi catre un cumparator care nu ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA;*

c) *livrarile intracomunitare de produse accizabile catre o persoana impozabila sau catre o persoana juridica neimpozabila care nu ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care transportul de bunuri este efectuat conform art. 407 si 408 sau art. 370, 371 si 375 de la titlul VIII, cu exceptia:*

1. *livrarilor intracomunitare efectuate de o intreprindere mica;*

2. *livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 312;*

d) *livrarile intracomunitare de bunuri, prevazute la art. 270 alin. (10), care ar beneficia de scutirea prevazuta la lit. a) daca ar fi efectuate catre alta persoana impozabila, cu exceptia livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 312.*

(2¹) *Scutirea prevazuta la alin. (2) lit. a) nu se aplica in cazul in care furnizorul nu a respectat obligatia prevazuta la art. 325 alin. (1) de a depune o declaratie recapitulativa sau declaratia recapitulativa depusa de acesta nu contine informatiile corecte referitoare la aceasta livrare, astfel cum se solicita in temeiul art. 325 alin. (3), cu exceptia cazului in care furnizorul poate justifica in mod corespunzator deficienta intr-un mod considerat satisfactor de autoritatile fiscale competente.*

Completat de art.I pct.11 din ORDONANTA Nr.6/2020

Vezi: - Ordin nr. 103/2016

(3) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si (2) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa.

"(4) *Atunci cand conditiile pentru scutirea prevazuta la alin. (1) lit. k¹) inceteaza sa se aplice, Comisia Europeana sau agentia ori organismul in cauza care a primit livrarea de bunuri sau prestarea de servicii scutita informeaza organul fiscal competent, iar livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor respective este supusa TVA in conditiile aplicabile la momentul respectiv."*

Completat de art.I pct.49 din ORDONANTA Nr. 8/2021 (intra in vigoare incepand cu data de 1 noiembrie 2021).

"(5) Sunt scutite de taxa urmatoarele:

a) *serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unitati spitalicesti din reseaua publica de stat, precum si serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unitati spitalicesti prestate catre entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de ANAF in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹), daca acestea sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de entitatea nonprofit sau celor din reseaua publica de stat, dupa caz;*

Vezi: ORDIN Nr. 2.438/2023 pentru aprobarea Procedurii de restituire a TVA aferente achizitiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitatile nonprofit, pentru care se aplica scutirea de taxa conform art. 294 alin. (5) lit. a) si b)

b) *livrarile de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii si echipamente de protectie, materiale si consumabile de uz sanitar, destinate in mod normal utilizarii in domeniul ingrijirilor de sanatate sau pentru utilizarea de catre persoanele cu handicap, bunuri esentiale pentru compensarea si depasirea handicapurilor, altele decat cele prevazute la lit. c) si d), precum si adaptarea, repararea,*

inchirierea si leasingul unor astfel de bunuri, efectuate catre unitati spitalicesti din reseaua publica de stat, precum si cele efectuate catre entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de ANAF in baza art. 25 alin. (4¹), daca acestea sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de entitatea nonprofit sau celor din reseaua publica de stat, dupa caz;

"a) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unitati spitalicesti prestate catre entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹), daca acestea sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de entitatea nonprofit sau celor din reseaua publica de stat, dupa caz;

Modificat de art.III pct.46 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"a)serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unitati spitalicesti, prestate catre entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹), daca serviciile achizitionate de catre entitatile nonprofit sunt puse gratuit la dispozitia unitatilor spitalicesti din reseaua publica de stat sau sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de entitatile nonprofit;

Modificat de art.XXV pct.5 din OUG 31/2024

"a¹) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unitati spitalicesti, prestate catre societati detinute integral de entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹), daca serviciile achizitionate de catre aceste societati sunt puse gratuit la dispozitia unitatilor spitalicesti din reseaua publica de stat sau sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de catre aceste societati. Scutirea de TVA pentru serviciile destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de catre societatile detinute integral de entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹) se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii: sa nu isi schimbe destinatia de unitati spitalicesti, sa nu fie instrainate, iar pe toata durata de functionare sa presteze servicii medicale gratuit sau decontate de sistemul de asigurari sociale de sanatate, fara perceperea de taxe hoteliere/de alta natura;"

Completat de art.XXV pct.6 din OUG 31/2024

"a¹) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unitati spitalicesti, prestate catre societati detinute integral de entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹), daca serviciile achizitionate de catre aceste societati sunt puse gratuit la dispozitia unitatilor spitalicesti din reseaua publica de stat sau sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de catre aceste societati. Scutirea de TVA pentru serviciile destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de catre societatile detinute integral de entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹) se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii: sa nu isi schimbe destinatia de unitati spitalicesti si atat unitatile spitalicesti, cat si partile sociale detinute de entitatile nonprofit in cadrul societatilor care detin astfel de unitati spitalicesti sa nu fie instrainate catre entitati private timp de 20 de ani de la data aplicarii scutirii de TVA, iar profitul obtinut sa fie reinvestit pentru dezvoltarea unitatilor spitalicesti in cauza sau pentru prestarea de servicii medicale cu titlu gratuit pentru persoanele defavorizate, stabilite conform procedurilor interne;"

Modificat de art.I pct.2 din Legea 204/2024

b) livrarile de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii si echipamente de protectie, materiale si consumabile de uz sanitar, destinate in mod normal utilizarii in domeniul ingrijirilor de sanatate sau pentru utilizarea de catre persoanele cu handicap, bunuri esentiale pentru compensarea si depasirea handicapurilor, precum si adaptarea, repararea, inchirierea si leasingul unor astfel de bunuri, efectuate catre entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza art. 25 alin. (4¹), daca acestea sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de entitatea nonprofit sau celor din reseaua publica de stat, dupa caz;"

Modificat de art.III pct.46 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

b)livrarile de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii si echipamente de protectie, materiale si consumabile de uz sanitar, destinate in mod normal utilizarii in domeniul ingrijirilor de sanatate sau pentru utilizarea de catre persoanele cu handicap, bunuri esentiale pentru compensarea si depasirea handicapurilor, precum si adaptarea, repararea, inchirierea si leasingul unor astfel de bunuri, efectuate catre entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza art. 25

alin. (4¹), daca bunurile/serviciile achizitionate de catre entitatile nonprofit sunt donate/puse gratuit la dispozitia unitatilor spitalicesti din reseaua publica de stat sau sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de entitatile nonprofit."

Modificat de art.XXV pct.5 din OUG 31/2024

"b¹) livrarile de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii si echipamente de protectie, materiale si consumabile de uz sanitar, destinate in mod normal utilizarii in domeniul ingrijirilor de sanatate sau pentru utilizarea de catre persoanele cu handicap, bunuri esentiale pentru compensarea si depasirea handicapurilor, precum si adaptarea, repararea, inchirierea si leasingul unor astfel de bunuri, efectuate catre societati detinute integral de entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza art. 25 alin. (4¹), daca bunurile/serviciile achizitionate de catre aceste societati sunt donate/puse gratuit la dispozitia unitatilor spitalicesti din reseaua publica de stat sau sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de aceste societati. Scutirea de TVA pentru bunurile/serviciile destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de catre societatile detinute integral de entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹) se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii: sa nu isi schimbe destinatia de unitati spitalicesti, sa nu fie instrainate, iar pe toata durata de functionare sa presteze servicii medicale gratuit sau decontate de sistemul de asigurari sociale de sanatate, fara perceperea de taxe hoteliere/de alta natura.

Completat de art.XXV pct.7 din OUG 31/2024

"b¹) livrarile de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii si echipamente de protectie, materiale si consumabile de uz sanitar, destinate in mod normal utilizarii in domeniul ingrijirilor de sanatate sau pentru utilizarea de catre persoanele cu handicap, bunuri esentiale pentru compensarea si depasirea handicapurilor, precum si adaptarea, repararea, inchirierea si leasingul unor astfel de bunuri, efectuate catre societati detinute integral de entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza art. 25 alin. (4¹), daca bunurile/serviciile achizitionate de catre aceste societati sunt donate/puse gratuit la dispozitia unitatilor spitalicesti din reseaua publica de stat sau sunt destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de aceste societati. Scutirea de TVA pentru bunurile/serviciile destinate unitatilor spitalicesti detinute si exploatate de catre societatile detinute integral de entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹) se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii: sa nu isi schimbe destinatia de unitati spitalicesti si atat unitatile spitalicesti, cat si partile sociale detinute de entitatile nonprofit in cadrul societatilor care detin astfel de unitati spitalicesti sa nu fie instrainate catre entitati private timp de 20 de ani de la data aplicarii scutirii de TVA, iar profitul obtinut sa fie reinvestit pentru dezvoltarea unitatilor spitalicesti in cauza sau pentru prestarea de servicii medicale cu titlu gratuit pentru persoanele defavorizate, stabilite conform procedurilor interne;"

Modificat de art.I pct.3 din Legea 204/2024

c) livrarea de proteze si accesorii ale acestora, cu exceptia protezelor dentare scutite de taxa conform art. 292 alin. (1) lit. b);

d) livrarea de produse ortopedice.

Completat de art.I pct.2 din Legea 88/2023 (intra in vigoare la 60 de zile de la data publicarii prezentei legi in M.Of)

(6) Scutirea de TVA pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii prevazute la alin. (5) lit. a) si b) se aplica:

a) direct, prin facturare fara TVA de catre furnizorii de bunuri/prestatorii de servicii daca beneficiarul livrarii/prestarii este unitatea spitaliceasca din reseaua publica de stat sau, dupa caz, institutia/autoritatea publica centrala sau locala, care asigura finantarea acesteia, potrivit legii;

La articolul 294 alineatul (6), litera a) abrogata de art.III pct.47 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

b) prin restituirea TVA aferente achizitiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitatile nonprofit, potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice. Sumele restituite de la bugetul de stat se utilizeaza de catre entitatile nonprofit exclusiv pentru finantarea achizitiilor de bunuri si/sau servicii prevazute la alin. (5) lit. a) si b).

Completat de art.I pct.2 din Legea 88/2023 (intra in vigoare la 60 de zile de la data publicarii prezentei legi in M.Of)

"b)prin restituirea TVA aferente achizitiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitatile nonprofit sau de societatile detinute integral de entitatile nonprofit, potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finantelor. Sumele restituite de la bugetul de stat se utilizeaza de catre entitatile nonprofit sau de

societatile detinute integral de entitatile nonprofit exclusiv pentru finantarea achizitiilor de bunuri si/sau servicii prevazute la alin. (5) lit. a)-b¹)."

Modificat de art.XXV pct.8 din OUG 31/2024

"b) prin restituirea TVA aferente achizitiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitatile nonprofit sau de societatile detinute integral de entitatile nonprofit, potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finantelor. Sumele restituite de la bugetul de stat se utilizeaza de catre entitatile nonprofit sau de societatile detinute integral de entitatile nonprofit exclusiv pentru finantarea achizitiilor de bunuri si/sau servicii prevazute la alin. (5) lit. a)-b¹), precum si pentru acoperirea cheltuielilor de functionare a unitatilor spitalicesti."

Modificat de art.I pct.4 din Legea 204/2024

"(6¹) In cazul in care inceteaza sa mai fie indeplinite conditiile prevazute la alin. (5) lit. a1) si b1), societatile detinute integral de entitati nonprofit inscrise in Registrul public organizat de A.N.A.F. in baza prevederilor art. 25 alin. (4¹) datoreaza taxa pe valoarea adaugata de la data de la care au beneficiat de scutirea prin restituire a acesteia."

Completat de art.XXV pct.9 din OUG 31/2024

(7) Scutirile de taxa prevazute la alin. (5) se aplica in conditiile prevazute in normele metodologice."

Completat de art.I pct.2 din Legea 88/2023 (intra in vigoare la 60 de zile de la data publicarii prezentei legi in M.Of)

La articolul 294, alineatul (7) abrogat de art.III pct.48 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: ORDIN 1345/2021 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea prevederilor art. 293 alin. (1) lit. f¹), art. 293 alin. (3), art. 294 alin. (1) lit. k¹) si ale art. 294 alin. (4) din Legea nr. 227/2015

Vezi: Comparatia cu art.143 din Legea 571/2003

*Vezi: - Ordin nr. 101/2016
- Ordin nr. 4146/2015
- Ordin nr. 103/2016*

Vezi: Procedura 162/2016 privind tratament fiscal bunuri procesate in Romania

Vezi: Procedura 168/2016 privind justificarea scutirii de TVA pentru exporturi

Vezi: Procedura 170/2016 privind justificarea scutirii de TVA pentru livrari intracomunitare

«Plata TVA aferenta mijloacelor de transport instrainate de catre misiunile diplomatice si oficiile consulare, personalul acestora, precum si de cetatenii straini cu statut diplomatic sau consular

Art. 294¹. - (1) Persoanele prevazute la art. 293 alin. (1) lit. e) si art. 294 alin. (1) lit. j) care au importat sau achizitionat in regim de scutire de la plata TVA mijloace de transport si le instraineaza intr-o perioada mai scurta de doi ani de la data importului/achizitiei au obligatia sa plateasca TVA de a carei scutire au beneficiat, in conditiile si conform procedurii stabilite prin ordin al presedintelui ANAF.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplica in situatia in care:

a) mijlocul de transport este exportat de catre persoana care a achizitionat/importat mijlocul de transport in regim de scutire;

b) mijlocul de transport este instrainat catre o persoana care ar beneficia de scutirea de TVA conform art. 294 alin. (1) lit. j)-l), cu obligatia noului proprietar de a achita TVA in cazul in care instraineaza mijlocul de transport pana la finalul perioadei de doi ani calculate de la data cand primul proprietar a importat/achizitionat mijlocul de transport in regim de scutire;

c) mijlocul de transport este distrus sau furat, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator. In cazul mijloacelor de transport furate, persoana demonstreaza furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.»

Completat de art.I din Legea 145/2018

Art. 295. - Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri

(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;

1. sa fie plasate in regim vamal de admitere temporara, cu scutire totala de taxe la import;
2. sa fie prezentate autoritatilor vamale in vederea vamuirii si, dupa caz, plasate in depozit temporar;
3. sa fie introduse intr-o zona libera;
4. sa fie plasate in regim de antrepozitare vamala;
5. sa fie plasate in regim de perfectionare activa;

Modificat de art.I pct.161 din Legea 296/2020

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 reutilizarii 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. 336 pct. 3 de la titlul VIII;
 - pentru bunuri, altele decat produsele accizabile, o locatie situata in Romania si definita prin norme;

Vezi: - Ordin nr. 1058/2016

- Ordin nr. 104/2016

b) livrarea de bunuri efectuata in locatiile prevazute la lit. a), precum si livrarea de bunuri care se afla in unul dintre regimurile sau situatiile precizate la lit. a);

c) prestarile de servicii aferente livrarilor prevazute la lit. a) sau efectuate in locatiile prevazute la lit. a), pentru bunurile aflate in regimurile sau situatiile prevazute la lit. a);

d) livrarile de bunuri care inca se afla in regim vamal de tranzit intern, precum si prestarile de servicii aferente acestor livrari, altele decat cele prevazute la art. 296;

e) importul de bunuri care urmeaza sa fie plasate in regim de antrepozit de TVA.

Vezi: - Ordin nr. 4147/2015

(2) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie respectate pentru aplicarea scutirii de taxa.

Vezi: Comparatia cu art.144 din Legea 571/2003

Art. 296. - Scutiri pentru intermediari

Sunt scutite de taxa serviciile prestate de intermediarii care actioneaza in numele si in contul altei persoane, in cazul in care aceste servicii sunt prestate in legatura cu operatiunile scutite prevazute la art. 294 si 295, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 294 alin. (1) lit. f) si alin. (2), sau in legatura cu operatiunile desfasurate in afara Uniunii Europene.

Vezi: Comparatia cu art.144¹ din Legea 571/2003

Vezi: - Ordin nr. 103/2016

CAPITOLUL X

Regimul deducerilor

Art. 297. - Sfera de aplicare a dreptului de deducere

prevederilor art. 282 alin. (3)-(8) este amanat pana la data la care taxa aferenta bunurilor si serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost platita furnizorului/prestatorului sau.

(3) Dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de o persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare conform prevederilor art. 282 alin. (3)-(8) este amanat pana in momentul in care taxa aferenta bunurilor si serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost platita furnizorului/prestatorului sau, chiar daca o parte din operatiunile realizate de persoana impozabila sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la incasare conform art. 282 alin. (6). Aceste prevederi nu se aplica pentru achizitiile intracomunitare de bunuri, pentru importuri, pentru achizitiile de bunuri/servicii pentru care se aplica taxare inversa potrivit prevederilor art. 307 alin. (2)-(6), art. 313 alin. (10) sau art. 331.

(3) Dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare conform prevederilor art. 282 alin. (3)-(8) este amanat până în momentul în care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului sau, chiar dacă o parte din operațiunile realizate de persoana impozabilă sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la încasare conform art. 282 alin. (6). Aceste prevederi nu se aplică pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, pentru importuri, pentru achizițiile de bunuri/servicii pentru care se aplică taxare inversă potrivit prevederilor art. 307 alin. (2)-(6) sau art. 331.

Modificat de art.III pct.3 din [OUG 19/2021](#)

(4) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

c) operațiuni scutite de taxa, conform art. 294, 295 și 296;

"c) operațiuni scutite de taxa, conform art. 292¹, 294, 295 și 296;"

Modificat de art.I pct.14 din [OUG 59/2021](#)

d) operațiuni scutite de taxa, conform art. 292 alin. (2) lit. a) pct. 1-5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Uniunii Europene sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Uniunii Europene, precum și în cazul operațiunilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni;

e) operațiunile prevăzute la art. 270 alin. (7) și la art. 271 alin. (6), dacă taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

(5) Dacă nu contravine prevederilor alin. (4), persoana impozabilă are dreptul de deducere a taxei și pentru cazurile prevăzute la art. 270 alin. (8) și la art. 271 alin. (5).

(6) În condițiile stabilite prin normele metodologice se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 316.

(7) Nu sunt deductibile:

a) taxa aferentă sumelor achitate în numele și în contul altei persoane și care apoi se decontează acesteia, precum și taxa aferentă sumelor încasate în numele și în contul altei persoane, care nu sunt incluse în baza de impozitare a livrărilor/prestarilor efectuate conform art. 286 alin. (4) lit. e);

b) taxa datorată sau achitată pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revanzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii.

b) taxa datorată sau achitată pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revanzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii sau pentru cazurile prevăzute la art. 270 alin. (8) lit. b) și art. 271 alin. (5) lit. b).

Modificat de art.I pct.162 din [Legea 296/2020](#)

"c) taxa aferentă achizițiilor de bunuri/servicii prevăzute de art. 294 alin. (5) lit. a¹) și b¹), realizate de societățile detinute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza art. 25 alin. (4¹)."

Completat de art.XXV pct.10 din [OUG 31/2024](#)

(8) Organele fiscale competente au dreptul de a refuza deducerea TVA dacă, după administrarea mijloacelor de probă prevăzute de lege, pot demonstra dincolo de orice îndoială că persoana impozabilă știe sau ar fi trebuit să știe că operațiunea invocată pentru a justifica dreptul de deducere era implicată într-o fraudă privind taxa pe valoarea adăugată care a intervenit în amonte sau în aval în lanțul de livrări/prestări.

Completat de art.I pct.92 din [OUG 79/2017](#) (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Vezi: [Comparatia cu art.145 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 20/2016](#) privind aplicare sistem TVA la încasare în cazul persoanelor afiliate

Vezi: [Procedura 150/2016](#) privind acordare cadouri clienților

Vezi: [Procedura 152/2016](#) privind tratamentul fiscal al cheltuielilor de protocol

Vezi: [Procedura 152/2016](#) privind tratamentul fiscal al cheltuielilor de protocol

Art. 298. - Limitări speciale ale dreptului de deducere

(1) Prin excepție de la prevederile art. 297 se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de

vehiculele aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile, in cazul in care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice.

(2) Restrictia prevazuta la alin. (1) nu se aplica vehiculelor rutiere motorizate avand o masa totala maxima autorizata care depaseste 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul soferului.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplica urmatoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat;

b) vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii;

c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru instruire de catre scolile de soferi;

e) vehiculele utilizate pentru inchiriere sau a caror folosinta este transmisa in cadrul unui contract de leasing financiar ori operational;

f) vehiculele utilizate ca marfuri in scop comercial.

(4) In cazul vehiculelor care nu fac obiectul limitarii dreptului de deducere conform alin. (1), fiind utilizate exclusiv in scopul activitatii economice, precum si a celor exceptate de la limitarea deducerii potrivit alin. (3), se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 297 si art. 299-301.

(4¹) Prin exceptie de la prevederile art. 297, se limiteaza la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpararii, inchirierii sau leasingului de cladiri/spatii de locuit, indiferent de destinatia acestora, situate in zone rezidentiale sau in blocuri de locuinte si a taxei aferente cheltuielilor legate de aceste cladiri/spatii de locuit, in cazul in care acestea nu sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice.

Completat de art.LIIII pct.116 din OUG 115/2023 (pct. 116 intra in vigoare incepand cu data de 1 a lunii urmatoare datei de la care Romania este autorizata sa aplice o masura speciala de derogare de la dispozitiile Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare;)

(5) Modalitatea de aplicare a prevederilor prezentului articol se stabileste prin normele metodologice.

Vezi: Comparatia cu art.145¹ din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 53/2016 privind deductibilitate integrala cheltuieli cu combustibil

Art. 299. - Conditii de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 319, precum si dovada platii in cazul achizitiilor efectuate de catre persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, respectiv de catre persoanele impozabile care achizitioneaza bunuri/servicii de la persoane impozabile in perioada in care aplica sistemul TVA la incasare;

b) pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei, conform art. 307 alin. (2)-(6), sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 319 sau documentele prevazute la art. 320 alin. (1);

c) pentru taxa achitata pentru importul de bunuri, altele decat cele prevazute la lit. d), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor din punctul de vedere al taxei, precum si documente care sa ateste plata taxei de catre importator sau de catre alta persoana in contul sau. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru sau care efectueaza importuri de bunuri in Romania din punctul de vedere al TVA, pentru care nu au obligatia de a depune declaratii vamale de import, trebuie sa detina o declaratie de import pentru TVA si accize;

d) pentru taxa datorata pentru importul de bunuri efectuat conform art. 326 alin. (4) si (5), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor in scopuri de taxa, precum si suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa inscrie taxa pe valoarea adaugata ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea;

e) pentru taxa aferenta unei achizitii intracomunitare de bunuri, sa detina o factura sau documentul prevazut la art. 320 alin. (1);

f) pentru taxa aferenta unei operatiuni asimilate cu o achizitie intracomunitara de bunuri, prevazuta la art. 273 alin. (2) lit. a), sa detina documentul prevazut la art. 319 alin. (9), emis in statul membru din care bunurile au fost transportate ori expediate, sau documentul prevazut la art. 320 alin. (1).

(2) Prin normele metodologice se vor preciza cazurile in care documentele sau obligatiile, altele decat cele prevazute la alin. (1), se vor prezenta sau indeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.

Vezi: Comparatia cu art.146 din Legea 571/2003

Art. 300. - Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila

(1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita in continuare persoana impozabila cu regim mixt. Persoana care realizeaza atat operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 269, cat si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila este denumita persoana partial impozabila.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt sau de catre o persoana partial impozabila se determina conform prezentului articol. Persoana partial impozabila nu are drept de deducere pentru achizitiile destinate activitatii pentru care nu are calitatea de persoana impozabila. Daca persoana partial impozabila desfasoara activitati in calitate de persoana impozabila, din care rezulta atat operatiuni cu drept de deducere, cat si operatiuni fara drept de deducere, este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol. Persoana partial impozabila poate aplica pro rata in situatia in care nu poate tine evidente separate pentru activitatea desfasurata in calitate de persoana impozabila si pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoana impozabila.

(3) Taxa aferenta achizitiilor destinate exclusiv realizarii de operatiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni, se deduce integral.

(4) Taxa aferenta achizitiilor destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni nu se deduce.

(5) Taxa aferenta achizitiilor pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proportia in care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere se deduce pe baza de pro rata. Prin exceptie, in cazul achizitiilor destinate realizarii de investitii, care se prevad ca vor fi utilizate atat pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere, cat si pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, este permisa deducerea integrala a taxei pe valoarea adaugata pe parcursul procesului investitional, urmand ca taxa dedusa sa fie ajustata in conformitate cu prevederile art. 305.

(6) Pro rata prevazuta la alin. (5) se determina ca raport intre:

a) suma totala, fara taxa, dar cuprinzand subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numator; si

b) suma totala, fara taxa, a operatiunilor prevazute la lit. a) si a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, acordate in scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiunilor care nu se afla in sfera de aplicare a taxei.

(7) Se exclud din calculul pro rata urmatoarele:

a) valoarea oricarei livrari de bunuri de capital care au fost utilizate de persoana impozabila in activitatea sa economica, cu exceptia operatiunilor prevazute la lit. c);

b) valoarea oricaror livrari de bunuri sau prestari de servicii catre sine efectuate de persoana impozabila si prevazute la art. 270 alin. (4) si la art. 271 alin. (4), precum si a transferului prevazut la art. 270 alin. (10);

c) valoarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. a), precum si a operatiunilor imobiliare, in masura in care acestea sunt accesorii activitatii principale.

(8) Pro rata definitiva se determina anual, iar calculul acesteia include toate operatiunile prevazute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in timpul anului calendaristic respectiv, inclusiv evenimentele prevazute la art. 287. Pro rata definitiva se determina procentual si se rotunjeste pana la cifra unitatilor imediat urmatoare. La decontul de taxa prevazut la art. 323, in care s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (14), se anexeaza un document care prezinta metoda de calcul al pro ratei definitive.

(9) Pro rata aplicabila provizoriu pentru un an este pro rata definitiva, prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul precedent, sau pro rata estimata pe baza operatiunilor

prevazute a fi realizate in anul calendaristic curent, in cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operatiunilor cu drept de deducere in totalul operatiunilor se modifica in anul curent fata de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal competent, la inceputul fiecarui an fiscal, cel mai tarziu pana la data de 25 ianuarie inclusiv, pro rata provizorie care va fi aplicata in anul respectiv, precum si modul de determinare a acesteia.

(10) Prin exceptie de la prevederile alin. (9):

a) in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA care nu au determinat pro rata provizorie la inceputul anului, deoarece nu realizau si nici nu prevedeau realizarea de operatiuni fara drept de deducere in cursul anului, si care ulterior realizeaza astfel de operatiuni, pro rata aplicabila provizoriu este pro rata estimata pe baza operatiunilor preconizat a fi realizate in timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicata organului fiscal competent cel mai tarziu pana la data la care persoana impozabila trebuie sa depuna primul decont de taxa, prevazut la art. 323, aferent perioadei fiscale in care persoana impozabila incepe sa realizeze operatiuni fara drept de deducere;

b) in cazul persoanelor impozabile nou-inregistrate in scopuri de TVA, precum si in cazul persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) in cursul unui alt an decat cel in care inregistrarea le-a fost anulata conform art. 316 alin. (11) pro rata aplicabila provizoriu este pro rata estimata pe baza operatiunilor preconizate a fi realizate in timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicata cel mai tarziu pana la data la care persoana impozabila trebuie sa depuna primul decont de taxa, prevazut la art. 323, dupa inregistrarea in scopuri de TVA;

c) in cazul persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) in cursul aceluiasi an in care inregistrarea le-a fost anulata conform art. 316 alin. (11) si care aplicau pro rata provizorie la inceputul anului, se continua aplicarea pro ratei provizorii aplicate inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA;

d) in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA care nu au determinat pro rata provizorie la inceputul anului, deoarece ori nu erau infiintate ori nu realizau si nici nu prevedeau realizarea de operatiuni in cursul anului curent, si care vor realiza in anii ulteriori atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, trebuie sa estimeze pro rata pe baza operatiunilor preconizat a fi realizate in primul an in care vor desfasura operatiuni constand in livrari de bunuri/prestari de servicii. Aceasta pro rata provizorie va fi aplicata pe parcursul anilor in care persoana realizeaza exclusiv achizitii de bunuri/servicii, fara a realiza si livrari/prestari.

(11) Taxa de dedus intr-un an calendaristic se determina provizoriu prin inmultirea valorii taxei deductibile prevazute la alin. (5) pentru fiecare perioada fiscala din acel an calendaristic cu pro rata provizorie prevazuta la alin. (9) sau (10), determinata pentru anul respectiv.

(12) Taxa de dedus pentru un an calendaristic se calculeaza definitiv prin inmultirea sumei totale a taxei deductibile din anul calendaristic respectiv, prevazuta la alin. (5), cu pro rata definitiva prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul respectiv. Prin exceptie, in situatiile prevazute la alin. (10) lit. b) si c), calcularea taxei de dedus pe baza pro ratei definitive se efectueaza numai pentru achizitiile prevazute la alin. (5) realizate in perioadele fiscale in care s-a aplicat pro rata provizorie.

(13) In situatia prevazuta la alin. (10) lit. d), taxa de dedus aferenta achizitiilor, cu exceptia investitiilor prevazute la alin. (5), pentru fiecare an calendaristic se determina pe baza pro ratei estimate, urmand ca toate deducerile exercitate pe baza pro ratei provizorii, atat din anul curent, cat si din anii urmatori, sa fie regularizate pe baza pro ratei definitive de la sfarsitul primului an in care vor fi realizate livrari de bunuri/prestari de servicii. Daca totusi persoana impozabila nu va realiza operatiuni care nu dau drept de deducere, are dreptul sa regularizeze deducerile pe baza pro ratei definitive considerand ca pro rata este 100%.

(14) La sfarsitul anului, persoanele impozabile cu regim mixt trebuie sa ajusteze taxa dedusa provizoriu, cu exceptia prevazuta la alin. (13), astfel:

a) din taxa de dedus determinata definitiv, conform alin. (12), se scade taxa dedusa intr-un an, determinata pe baza de pro rata provizorie;

b) rezultatul diferentei de la lit. a), in plus sau in minus dupa caz, se inscrie in randul de regularizari din decontul de taxa, prevazut la art. 323, aferent ultimei perioade fiscale a anului, sau in decontul de taxa aferent ultimei perioade fiscale a persoanei impozabile, in cazul anularii inregistrarii acesteia.

(15) In cazul bunurilor de capital, definite conform art. 305 alin. (1), pentru care taxa s-a dedus pe baza de pro rata definitiva, ajustarile din anii ulteriori iau in considerare o cincime, pentru bunurile mobile, sau o douazecime, pentru bunurile imobile, dupa cum urmeaza:

1. taxa deductibila initiala se imparte la 5 sau la 20;

2. rezultatul calculului efectuat conform pct. 1 se inmulteste cu pro rata definitiva prevazuta la alin. (8), aferenta fiecaruia dintre urmatorii 4 sau 19 ani;

3. taxa dedusa initial, conform pro ratei definitive, se imparte la 5 sau la 20;

4. rezultatele calculelor efectuate conform pct. 2 si 3 se compara, iar diferenta in plus sau in minus reprezinta ajustarea de efectuat, care se inscrie in randul de regularizari din decontul de taxa prevazut la art. 323, aferent ultimei perioade fiscale a anului.

(16) In situatii speciale, cand pro rata calculata potrivit prevederilor prezentului articol nu asigura determinarea corecta a taxei de dedus, Ministerul Finantelor Publice, prin directia de specialitate, poate, la solicitarea justificata a persoanelor impozabile:

a) sa aprobe aplicarea unei pro rata speciale. Daca aprobarea a fost acordata in timpul anului, persoanele impozabile au obligatia sa recalculeze taxa dedusa de la inceputul anului pe baza de pro rata speciala aprobata. Persoana impozabila cu regim mixt poate renunta la aplicarea pro ratei speciale numai la inceputul unui an calendaristic si este obligata sa anunte organul fiscal competent pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului respectiv;

b) sa autorizeze persoana impozabila sa stabileasca o pro rata speciala pentru fiecare sector al activitatii sale economice, cu conditia tinerii de evidente contabile distincte pentru fiecare sector.

(17) In baza propunerilor facute de catre organul fiscal competent, Ministerul Finantelor Publice, prin directia sa de specialitate, poate sa impuna persoanei impozabile anumite criterii de exercitare a dreptului de deducere pentru operatiunile viitoare ale acesteia, respectiv:

a) sa aplice o pro rata speciala;

b) sa aplice o pro rata speciala pentru fiecare sector al activitatii sale economice;

c) sa isi exercite dreptul de deducere numai pe baza atribuirii directe, in conformitate cu prevederile alin. (3) si (4), pentru toate operatiunile sau numai pentru o parte din operatiuni;

d) sa tina evidente distincte pentru fiecare sector al activitatii sale economice.

(18) Prevederile alin. (6)-(15) se aplica si pentru pro rata speciala prevazuta la alin. (16) si (17). Prin exceptie de la prevederile alin. (6), pentru calculul pro ratei speciale se vor lua in considerare:

a) operatiunile specificate in decizia Ministerului Finantelor Publice, pentru cazurile prevazute la alin. (16) lit. a) sau la alin. (17) lit. b);

b) operatiunile realizate pentru fiecare sector de activitate, pentru cazurile prevazute la alin. (16) lit. b) sau la alin. (17) lit. b).

(19) Prevederile prezentului articol se aplica si de persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Pentru determinarea pro ratei, sumele de la numitor si de la numarator se determina in functie de data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei conform regulilor generale.

(20) Persoanele impozabile cu regim mixt pot opta sa nu aplice prevederile prezentului articol in ce priveste posibilitatea exercitarii dreptului de deducere, situatie in care taxa aferenta achizitiilor de bunuri destinate operatiunilor cu sau fara drept de deducere nu va fi dedusa.

Vezi: Comparatia cu art.147 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 138/2016 privind dobanzi comerciale - rezidenti (declarare si plata)

Vezi: Procedura 140/2016 privind dobanzi comerciale - nerezidenti (conditii si calcul)

Art. 301. - Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa

(1) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 316, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, in aceeasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 297-300.

(2) In situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare sau in cazul in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la art. 299, persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar in cadrul termenului de prescriptie prevazut in Codul de procedura fiscala. Prin exceptie, in cazul in care pe perioada inspectiei fiscale la furnizori organul fiscal a stabilit TVA colectata pentru anumite operatiuni efectuate in perioada supusa inspectiei fiscale, beneficiarul respectivelor operatiuni are dreptul sa deduca taxa inscrisa in factura de corectie emisa de furnizor chiar daca termenul de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale s-a implinit. In acest caz, dreptul de deducere poate fi exercitat in cel mult un an de la data primirii facturii de corectie, sub sanctiunea decaderii.

(2) In situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare sau in cazul in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la art. 299, persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar in cadrul termenului de prescriptie prevazut in Codul de procedura fiscala, inclusiv in cazul

anularii rezervei verificării ulterioare ca urmare a inspecției fiscale. Prin excepție, în cazul în care furnizorul emite facturi de corectie, fie din inițiativa proprie, fie în urma inspecției fiscale în cadrul căreia organul fiscal a stabilit TVA colectată pentru anumite operațiuni efectuate în perioada supusă inspecției fiscale, beneficiarul respectivelor operațiuni are dreptul să deducă taxa înscrisă în factura de corectie emisă de furnizor chiar dacă termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale s-a împlinit. În aceste situații, dreptul de deducere poate fi exercitat în cel mult un an de la data primirii facturii de corectie, sub sancțiunea decaderii.

Modificat de art. I pct. 163 din [Legea 296/2020](#)

(3) Prin normele metodologice se precizează condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.

(4) Dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxă de dedus este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută la alin. (1) și (2).

Vezi: [Comparatia cu art. 147¹ din Legea 571/2003](#)

Art. 302. - Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România

(1) În condițiile stabilite prin normele metodologice:

a) persoana impozabilă nestabilită în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România;

Vezi: - [Ordin nr. 2809/2016](#)

b) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene, poate solicita rambursarea taxei aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România, dacă, în conformitate cu legile țării unde este stabilită, o persoană impozabilă stabilită în România ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă;

Vezi: - [Ordin nr. 3159/2017](#)

c) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, dar care efectuează în România o livrare intracomunitară de mijloace de transport noi, scutite, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru achiziția efectuată de aceasta în România a respectivului mijloc de transport nou. Rambursarea nu poate să depășească taxa care s-ar aplica dacă livrarea de către aceasta persoană a mijloacelor de transport noi respective ar fi livrare taxabilă. Dreptul de deducere ia naștere și poate fi exercitat doar în momentul livrării intracomunitare a mijlocului de transport nou;

d) persoana impozabilă stabilită în România, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate solicita rambursarea taxei achitate aferente operațiunilor prevăzute la art. 297 alin. (4) lit. d) sau în alte situații prevăzute prin normele metodologice.

(2) Persoana impozabilă stabilită în România poate beneficia de rambursarea TVA aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

Vezi: - [Ordin nr. 2810/2016](#)

(3) În cazul în care rambursarea prevăzută la alin. (1) lit. a) a fost obținută prin fraudă sau printr-o altă metodă incorectă, organele fiscale competente vor recupera sumele plătite în mod eronat și orice penalități și dobânzi aferente, fără să contravina dispozițiilor privind asistența reciprocă pentru recuperarea TVA.

(4) În cazul în care o dobândă sau o penalitate administrativă a fost impusă, dar nu a fost plătită, organele fiscale competente vor suspenda orice altă rambursare suplimentară către persoana impozabilă în cauză până la concurența sumei neplătite.

Vezi: [Comparatia cu art. 147² din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 166/2016 privind deplasări externe - baza impozabilă profit, impozit pe venit și contribuții sociale](#)

Vezi: [Procedura 176/2016 privind procedura de recuperare TVA din statele membre UE - formular 318](#)

Art. 303. - Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316

(1) În situația în care taxă aferentă achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316, care este deductibilă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxă colectată pentru operațiuni taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei.

(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la art. 323.

(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat, și a diferentelor negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului.

(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 323, din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare, și a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului din diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului. Prin excepție:

a) în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data aprobării unei înlesniri la plată nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată, pentru care a fost aprobată înlesnirea la plată;

b) în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data înscrierii organului fiscal la masa credală potrivit Legii nr. 85/2014, nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3) și (4), diferențele negative de TVA stabilite de organele de inspecție sau sumele neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului, din diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, prin decizii a căror executare a fost suspendată de instanțele de judecată, potrivit legii, nu se adaugă la suma negativă sau la taxa de plată cumulată, după caz, rezultate în perioadele în care este suspendată executarea deciziei. Aceste sume se cuprind în decontul perioadei fiscale în care a încetat suspendarea executării deciziei, în vederea determinării sumei negative a taxei, cumulată, sau, după caz, a taxei de plată, cumulată.

(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat, și a diferentelor negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului. Prin excepție, diferențele negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii a căror executare a fost suspendată de instanțele de judecată, potrivit legii, nu se adaugă la suma negativă rezultată în perioadele în care este suspendată executarea deciziei. Aceste sume se cuprind în decontul perioadei fiscale în care a încetat suspendarea executării deciziei.

(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 323, din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare, și a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului din diferențele de TVA de plată stabilite de organele fiscale prin decizii comunicate până la data depunerii decontului.

Modificat de art.I pct.164 din [Legea 296/2020](#)

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), nu se preiau în decontul de taxă sumele reprezentând TVA care nu sunt considerate restante conform art. 157 alin. (2) din [Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau potrivit altor legi. Sumele care devin ulterior restante se cuprind în decontul perioadei fiscale în care intervine această situație.

Modificat de art.I pct.164 din [Legea 296/2020](#)

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), nu se preiau în decontul de taxă:

a) sumele reprezentând TVA care nu sunt considerate restante conform art. 157 alin. (2) din [Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau potrivit altor legi. Sumele care devin ulterior restante se cuprind în decontul perioadei fiscale în care intervine această situație;

b) sumele reprezentând taxa cumulată de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală potrivit prevederilor Legii [nr. 85/2014](#), cu modificările și completările ulterioare.

Modificat de art.III pct.4 din [OUG 19/2021](#)

(6) Prin decontul de taxă prevăzut la art. 323, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (3) și (4), care reprezintă regularizările de taxă, și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei

cumulata, rezulta un sold de taxa de plata in perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei cumulata este mai mare decat taxa de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei in perioada fiscala de raportare.

(7) Persoanele impozabile, inregistrate conform art. 316, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu in decontul perioadei fiscale urmatoare. Prin exceptie, soldul sumei negative de taxa pe valoarea adaugata inscris in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolventei prevazute de legislatia in domeniu nu se preia in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care s-a deschis procedura, caz in care debitorul este obligat sa solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale anterioare.

(8) Persoanele impozabile pot renunta la cererea de rambursare pe baza unei notificari depuse la autoritatile fiscale, urmand sa preia soldul sumei negative solicitat la rambursare in decontul aferent perioadei fiscale urmatoare depunerii notificarii. Persoanele impozabile pot notifica organul fiscal in vederea renuntarii la cererea de rambursare pana la data comunicarii deciziei de rambursare sau a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, dupa caz.

(9) In cazul fuziunii, persoana impozabila care preia patrimoniul altor persoane impozabile preia si soldul taxei de plata catre bugetul de stat sau/si, dupa caz, soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabila dizolvata nu a solicitat rambursarea sau eventualul drept de rambursare rezultat din solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa cu optiune de rambursare depuse de persoanele impozabile dizolvate si nesolutionate pana la data fuziunii.

(10) In cazul divizarii, persoanele impozabile care preiau patrimoniul unei persoane impozabile divizate preiau, proportional cu cotele alocate din patrimoniul persoanei impozabile divizate, si soldul taxei de plata catre bugetul de stat sau/si, dupa caz, soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabila divizata nu a solicitat rambursarea sau eventualul drept de rambursare rezultat din solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa cu optiune de rambursare depuse de persoana impozabila divizata si nesolutionate pana la data divizarii.

(11) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectueaza de organele fiscale, in conditiile si potrivit procedurilor stabilite prin normele in vigoare.

Vezi: - [Ordin nr. 3699/2015](#)

- [Ordin nr. 1232/2017](#)

(12) Pentru operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, prevazute la art. 294 alin. (1) lit. b), j), l), m) si p), persoanele care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, pot beneficia de rambursarea taxei, potrivit procedurii prevazute prin ordin al ministrului finantelor publice.

Vezi: [Comparatia cu art.147³ din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordin nr. 4146/2015](#)

- [Ordinul nr. 2376/2017](#)

Art. 304. - Ajustarea taxei deductibile in cazul achizitiilor de servicii si bunuri, altele decat bunurile de capital

(1) In conditiile in care regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine nu se aplica, deducerea initiala se ajusteaza in urmatoarele cazuri:

a) deducerea este mai mare sau mai mica decat cea pe care persoana impozabila avea dreptul sa o opereze;

b) daca exista modificari ale elementelor luate in considerare pentru determinarea sumei deductibile, intervenite dupa depunerea decontului de taxa, inclusiv in cazurile prevazute la art. 287;

c) persoana impozabila isi pierde sau castiga dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate si serviciile neutilizate.

(2) Nu se ajusteaza deducerea initiala a taxei in cazul:

a) bunurilor distruse, pierdute sau furate, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator de persoana impozabila. In cazul bunurilor furate, persoana impozabila demonstreaza furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;

b) situatiile prevazute la art. 270 alin. (8) si la art. 271 alin. (5).

Vezi: [Comparatia cu art.148 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 15/2016](#) privind ajustarea TVA la declararea inactivitatii fiscale

Vezi: [Procedura 160/2016](#) privind anulare inregistrare in scopuri de TVA

Vezi: [Procedura 154/2016](#) privind ajustare TVA pentru stoc degradat calitativ

Art. 305. - Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital

(1) In sensul prezentului articol:

a) bunurile de capital reprezinta toate activele corporale fixe, definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, precum si operatiunile de transformare sau modernizare a bunurilor imobile/partilor de bunuri imobile, exclusiv reparatiile ori lucrarile de intretinere a acestora, chiar in conditiile in care astfel de operatiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de inchiriere, leasing sau al oricarui altui tip de contract prin care bunurile imobile/partile de bunuri imobile se pun la dispozitia unei alte persoane cu conditia ca valoarea fiecărei transformari sau modernizari sa fie de cel puțin 20% din valoarea bunului imobil/partii de bun imobil dupa transformare/modernizare. Bunurile imobile sunt considerate bunuri de capital indiferent daca in contabilitatea persoanelor impozabile sunt inregistrate ca stocuri sau ca imobilizari corporale;

b) bunurile care fac obiectul unui contract de inchiriere, de leasing, de concesiune sau oricarui altui tip de contract prin care bunurile se pun la dispozitia unei persoane sunt considerate bunuri de capital apartinand persoanei care le inchiriaza, le da in leasing sau le pune la dispozitia altei persoane. Operatiunile de transformare sau modernizare a bunurilor imobile/partilor de bunuri imobile care sunt considerate bunuri de capital conform lit. a), efectuate de beneficiarul unui astfel de contract, apartin beneficiarului pana la sfarsitul contractului respectiv;

c) ambalajele care se pot utiliza de mai multe ori nu sunt considerate bunuri de capital;

d) taxa deductibila aferenta bunurilor de capital reprezinta taxa achitata sau datorata, aferenta oricarei operatiuni legate de achizitia, fabricarea, constructia, transformarea sau modernizarea a caror valoare este de cel puțin 20% din valoarea bunului imobil/partii de bun imobil dupa transformare/modernizare, exclusiv taxa achitata sau datorata, aferenta repararii ori intretinerii acestor bunuri sau cea aferenta achizitiei pieselor de schimb destinate repararii ori intretinerii bunurilor de capital.

(2) Taxa deductibila aferenta bunurilor de capital, in conditiile in care nu se aplica regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine, se ajusteaza, in situatiile prevazute la alin. (4) lit. a)-d):

a) pe o perioada de 5 ani, pentru bunurile de capital achizitionate sau fabricate, altele decat cele prevazute la lit. b);

b) pe o perioada de 20 de ani, pentru constructia sau achizitia unui bun imobil, precum si pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, daca valoarea fiecărei transformari sau modernizari este de cel puțin 20% din valoarea totala a bunului imobil/partii de bun imobil dupa transformare sau modernizare.

(3) Perioada de ajustare incepe:

a) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile au fost achizitionate sau fabricate, pentru bunurile de capital mentionate la alin. (2) lit. a), daca acestea au fost achizitionate sau fabricate dupa data aderarii;

b) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile sunt receptionate, pentru bunurile de capital prevazute la alin. (2) lit. b), care sunt construite, si se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platita sau datorata inainte de data aderarii, daca anul primei utilizari este anul aderarii sau un alt an ulterior anului aderarii;

c) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile au fost achizitionate, pentru bunurile de capital prevazute la alin. (2) lit. b), si se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platita sau datorata inainte de data aderarii, daca faptul generator de taxa a intervenit in anul aderarii sau intr-un an ulterior anului aderarii;

d) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile sunt folosite pentru prima data dupa transformare sau modernizare, pentru transformarile sau modernizarile bunurilor de capital prevazute la alin. (2) lit. b), a caror valoare este de cel puțin 20% din valoarea totala a bunului imobil/partii de bun imobil dupa transformare sau modernizare, si se efectueaza pentru suma taxei deductibile aferente transformarii sau modernizarii, inclusiv pentru suma taxei deductibile aferente respectivei transformari sau modernizari, platita ori datorata inainte de data aderarii, daca anul primei utilizari dupa transformare sau modernizare este anul aderarii sau un an ulterior aderarii.

(4) Ajustarea taxei deductibile prevazute la alin. (1) lit. d) se efectueaza:

a) in situatia in care bunul de capital este folosit de persoana impozabila:

1. integral sau partial, pentru alte scopuri decat activitatile economice, cu exceptia bunurilor a caror achizitie face obiectul limitarii la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;

2. pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere a taxei;

3. pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere a taxei intr-o masura diferita fata de deducerea initiala;

b) in cazurile in care apar modificari ale elementelor folosite la calculul taxei deduse;

c) in situatia in care un bun de capital al carui drept de deducere a fost integral sau partial limitat face obiectul oricarei operatiuni pentru care taxa este deductibila. In

cazul unei livrari de bunuri, valoarea suplimentara a taxei de dedus se limiteaza la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv;

d) in situatia in care bunul de capital isi inceteaza existenta, cu urmatoarele exceptii:

1. bunul de capital a facut obiectul unei livrari sau unei livrari catre sine pentru care taxa este deductibila;

2. bunul de capital este pierdut, distrus sau furat, in conditiile in care aceste situatii sunt demonstrate sau confirmate in mod corespunzator. In cazul bunurilor furate, persoana impozabila demonstreaza furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;

3. situatiile prevazute la art. 270 alin. (8);

4. in cazul casarii unui bun de capital;

e) in cazurile prevazute la art. 287.

(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 in perioada fiscala in care intervine evenimentul care genereaza ajustarea si se realizeaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare;

b) pentru cazul prevazut la alin. (4) lit. b), ajustarea se efectueaza de persoanele impozabile care au aplicat pro rata de deducere pentru bunul de capital. Ajustarea reprezinta o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial si se efectueaza in ultima perioada fiscala a anului calendaristic, pentru fiecare an in care apar modificari ale elementelor taxei deduse in cadrul perioadei de ajustare prevazute la alin. (2);

c) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. c) si d), ajustarea se efectueaza in perioada fiscala in care intervine evenimentul care genereaza ajustarea si se realizeaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii;

d) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. e), ajustarea se efectueaza atunci cand apar situatiile enumerate la art. 287.

"(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), pentru o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial, pentru fiecare an in care apare o modificare a destinatiei de utilizare. Ajustarea se efectueaza in perioada fiscala in care intervine evenimentul care genereaza obligatia de ajustare sau, dupa caz, in ultima perioada fiscala a fiecarui an, in conditiile prevazute prin normele metodologice. Prin exceptie, in cazul trecerii persoanei impozabile de la regimul normal de taxare la regimul de scutire pentru intreprinderile mici prevazut la art. 310, precum si in cazul livrarii bunului de capital in regim de scutire conform art. 292, ajustarea deducerii se face o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare;

b) pentru cazul prevazut la alin. (4) lit. b), ajustarea se efectueaza de persoanele impozabile care au aplicat pro rata de deducere pentru bunul de capital. Ajustarea reprezinta o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial si se efectueaza in ultima perioada fiscala a anului calendaristic, pentru fiecare an in care apar modificari ale elementelor taxei deduse in cadrul perioadei de ajustare prevazute la alin. (2);

c) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. c) ajustarea se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazute la alin. (2), pentru o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa nededusa initial, pentru fiecare an in care apare o modificare a destinatiei de utilizare. Ajustarea se efectueaza in perioada fiscala in care intervine evenimentul care genereaza ajustare sau, dupa caz, in ultima perioada fiscala a fiecarui an, in conditiile prevazute prin normele metodologice. Prin exceptie, in cazul trecerii persoanei impozabile de la regimul de scutire pentru intreprinderile mici prevazut la art. 310 la regimul normal de taxare, precum si in cazul livrarii bunului de capital in regim de taxare, ajustarea deducerii se face o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare;

d) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. d), ajustarea se efectueaza in perioada fiscala in care intervine evenimentul care genereaza ajustarea si se realizeaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii;

e) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. e), ajustarea se efectueaza atunci cand apar situatiile enumerate la art. 287."

Modificat de art.I pct.29 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"(5¹) Prevederile alin. (5) se aplica si in cazul bunurilor de capital care la data de 1 ianuarie 2017 se afla in perioada de ajustare prevazuta la alin. (2), pentru

situatiile de la alin. (4) lit. a) si c) care intervin incepand cu data de 1 ianuarie 2017. Prin norme se stabilesc regulile de aplicare."

Completat de art.I pct.30 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(6) Ajustarea taxei pentru situatiile prevazute la alin. (5) se realizeaza conform procedurii prevazute prin normele metodologice.

(7) Daca pe parcursul perioadei de ajustare intervin evenimente care genereaza ajustarea in favoarea persoanei impozabile sau in favoarea statului, ajustarile prevazute la alin. (5) lit. a) si c) se efectueaza pentru acelasi bun de capital succesiv in cadrul perioadei de ajustare ori de cate ori apar respectivele evenimente.

(8) Persoana impozabila trebuie sa pastreze o situatie a bunurilor de capital care fac obiectul ajustarii taxei deductibile, care sa permita controlul taxei deductibile si al ajustarilor efectuate. Aceasta situatie trebuie pastrata pe o perioada care incepe in momentul la care taxa aferenta achizitiei bunului de capital devine exigibila si se incheie la 5 ani dupa expirarea perioadei in care se poate solicita ajustarea deducerii. Orice alte inregistrari, documente si jurnale privind bunurile de capital trebuie pastrate pentru aceeaasi perioada.

(9) *Prevederile prezentului articol nu se aplica in cazul in care suma care ar rezulta ca urmare a ajustarilor este neglijabila, conform prevederilor din normele metodologice.*

[La articolul 305, alineatul \(9\) abrogat de art.I lit.A pct.3 din \[OUG 78/2024\]\(#\) \(intra in vigoare la data de 1 iulie 2024\)](#)

[Vezi: Comparatia cu art.149 din Legea 571/2003](#)

[Vezi: \[Procedura 15/2016\]\(#\) privind ajustarea TVA la declararea inactivitatii fiscale](#)

[Vezi: \[Procedura 153/2016\]\(#\) privind ajustare TVA bunuri de capital](#)

[Vezi: \[Procedura 160/2016\]\(#\) privind anulare inregistrare in scopuri de TVA](#)

Art. 306. - Dispozitii tranzitorii privind ajustarea

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 305 alin. (5), se ajusteaza taxa deductibila proportional cu valoarea ramasa neamortizata la momentul la care intervin evenimentele prevazute la art. 305 alin. (4) pentru urmatoarele categorii de active corporale fixe care pana la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital:

a) activele corporale fixe amortizabile a caror durata normala de utilizare stabilita pentru amortizarea fiscala este mai mica de 5 ani, care au fost achizitionate sau fabricate dupa data aderarii pana la data 31 decembrie 2015, inclusiv;

b) activele corporale fixe de natura mijloacelor fixe amortizabile care fac obiectul leasingului a caror limita minima a duratei normale de utilizare este mai mica de 5 ani, care au fost achizitionate sau fabricate dupa data aderarii pana la data 31 decembrie 2015, inclusiv.

(2) In cazul activelor corporale fixe prevazute la alin. (1) pentru care dreptul de deducere se exercita potrivit art. 297 alin. (2) si (3), se ajusteaza taxa deductibila care a fost platita furnizorului/prestatorului, proportional cu valoarea ramasa neamortizata la momentul la care intervin evenimentele prevazute la art. 305 alin. (4) care genereaza ajustarea.

[Vezi: \[Procedura 51/2016\]\(#\) privind deducerea TVA și verificarea fiscala](#)

CAPITOLUL XI

Persoanele obligate la plata taxei

Art. 307. - Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania

(1) Persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii, cu exceptia cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2)-(6) si art. 331.

(2) Taxa este datorata de orice persoana impozabila, inclusiv de catre persoana juridica neimpozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestarii in Romania conform art. 278 alin. (2) si care sunt furnizate de catre o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul Romaniei sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 266 alin. (2), chiar daca este inregistrata in Romania conform art. 316 alin. (4) sau (6).

(3) Taxa este datorata de orice persoana inregistrata conform art. 316 sau 317, careia i se livreaza produsele prevazute la art. 275 alin. (1) lit. e) sau f), daca aceste livrari sunt realizate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 266 alin. (2), chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform art. 316 alin. (4) sau (6).

(4) Taxa este datorata de persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, 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. 268 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.

(5) Taxa este datorata de persoana din cauza careia bunurile ies din regimurile sau situatiile prevazute la art. 295 alin. (1) lit. a) si d).

(6) In alte situatii decat cele prevazute la alin. (2)-(5), in cazul in care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizata de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri/prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 266 alin. (2) si care nu este inregistrata in Romania conform art. 316, persoana obligata la plata taxei este persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316, sau persoana nestabilita in Romania, dar inregistrata in Romania conform art. 316, care este beneficiar al unor livrari de bunuri/prestari de servicii care au loc in Romania, conform art. 275 sau 278. Prin exceptie, persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al unor servicii prevazute la art. 278 alin. (5) lit. h), nu este persoana obligata la plata taxei daca prestatorul aplica unul dintre regimurile speciale prevazute la art. 316 sau 317.

(6) In alte situatii decat cele prevazute la alin. (2)-(5), in cazul in care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizata de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri/prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 266 alin. (2) si care nu este inregistrata in Romania conform art. 316, persoana obligata la plata taxei este persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316, sau persoana nestabilita in Romania, dar inregistrata in Romania conform art. 316, care este beneficiar al unor livrari de bunuri/prestari de servicii care au loc in Romania, conform art. 275 sau 278. Prin exceptie, persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al unor servicii prevazute la art. 278 alin. (5) lit. h), nu este persoana obligata la plata taxei daca prestatorul aplica unul dintre regimurile speciale prevazute la art. 314 sau 315.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

"(6) In alte situatii decat cele prevazute la alin. (2)-(5), in cazul in care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizata de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri/prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 266 alin. (2) si care nu este inregistrata in Romania conform art. 316, persoana obligata la plata taxei este persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316, sau persoana nestabilita in Romania, dar inregistrata in Romania conform art. 316, care este beneficiar al unor livrari de bunuri/prestari de servicii care au loc in Romania, conform art. 275 sau 278. Prin exceptie, persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al unor prestari de servicii prevazute la art. 278 alin. (4) si (5) sau al unor vanzari de bunuri la distanta prevazute la art. 275 alin. (2)-(4), nu este persoana obligata la plata taxei daca furnizorul/prestatorul aplica unul dintre regimurile speciale prevazute la art. 314, 315 sau 315²."

Modificat de art.I pct.15 din [OUG 59/2021](#)

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (1):

a) atunci cand persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila stabilita in Uniunea Europeana, dar nu in Romania, respectiva persoana poate, in conditiile stabilite prin normele metodologice, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei;

b) atunci cand persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila care nu este stabilita in Uniunea Europeana, respectiva persoana este obligata, in conditiile stabilite prin normele metodologice, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei.

Vezi: Comparatia cu art.150 din Legea 571/2003

Art. 308. - Persoana obligata la plata taxei pentru achizitii intracomunitare

(1) Persoana care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri care este taxabila, conform prezentului titlu, este obligata la plata taxei.

(2) Atunci cand persoana obligata la plata taxei pentru achizitia intracomunitara, conform alin. (1), este:

a) o persoana impozabila stabilita in Uniunea Europeana, dar nu in Romania, respectiva persoana poate, in conditiile stabilite prin normele metodologice, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei;

b) o persoana impozabila care nu este stabilita in Uniunea Europeana, respectiva persoana este obligata, in conditiile stabilite prin normele metodologice, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei.

Vezi: Comparatia cu art.150¹ din Legea 571/2003

Art. 309. - Persoana obligata la plata taxei pentru importul de bunuri

Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxarii, conform prezentului titlu, este obligatia importatorului.

Vezi: Comparatia cu art.151¹ din Legea 571/2003

CAPITOLUL XII

Regimuri speciale

Vezi: LEGE Nr. 29/2018 privind anularea unor obligatii fiscale

Vezi: Art.II din Legea 72/2018

Art. 310. - Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

(1) Persoana impozabila stabilita in Romania conform art. 266 alin. (2) lit. a), a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 65.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, respectiv 220.000 lei, poate aplica scutirea de taxa, denumita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 268 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

Art. 310. - (1) Persoana impozabila stabilita in Romania conform art. 266 alin. (2) lit. a), a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 88.500 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, respectiv 300.000 lei, poate aplica scutirea de taxa, denumita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 268 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

Completat de art.I pct.6 din Legea 72/2018

(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa in situatia persoanelor impozabile care solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, taxabile sau, dupa caz, care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, a operatiunilor rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania conform art. 297 alin. (4) lit. b), a operatiunilor scutite cu drept de deducere si, daca nu sunt accesorii activitatii principale, a operatiunilor scutite fara drept de deducere prevazute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) si f). Prin exceptie, nu se cuprind in cifra de afaceri prevazuta la alin. (1), daca sunt accesorii activitatii principale, livrarile de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, si livrarile de active necorporale, efectuate de persoana impozabila.

(3) Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricand pentru aplicarea regimului normal de taxa. Persoana impozabila care realizeaza in cursul unui an calendaristic exclusiv operatiuni scutite fara drept de deducere conform art. 292 nu se considera ca depaseste plafonul prevazut la alin. (1).

(4) O persoana impozabila nou-infiintata poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, daca la momentul inceperii activitatii economice declara o cifra de afaceri anuala estimata, conform alin. (2), sub plafonul de scutire si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).

(5) Pentru persoana impozabila nou-infiintata care incepe o activitate economica in decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire este plafonul prevazut la alin. (1).

(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire prevazut la alin. (1) trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316, in

termen de 10 zile de la data atingerii ori depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins ori depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 316. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente procedeaza dupa cum urmeaza:

a) stabilesc obligatii privind taxa de plata, constand in diferenta dintre taxa pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze si taxa pe care ar fi avut dreptul sa o deduca, de la data la care persoana impozabila respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege, daca taxa colectata este mai mare decat taxa deductibila, precum si accesoriile aferente, sau dupa caz;

b) determina suma negativa a taxei, respectiv diferenta dintre taxa pe care ar fi avut dreptul sa o deduca, de la data la care persoana impozabila respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege, si taxa pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrata in scopuri de taxa conform art. 316, daca taxa deductibila este mai mare decat taxa colectata.

(7) Persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 care in cursul anului calendaristic precedent nu depaseste plafonul de scutire prevazut la alin. (1) poate solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, in vederea aplicarii regimului special de scutire, cu conditia ca la data solicitarii sa nu fi depasit plafonul de scutire pentru anul in curs. Solicitarea se poate depune la organele fiscale competente intre data de 1 si 10 a fiecărei luni urmatoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 322. Anularea va fi valabila de la data comunicarii deciziei privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA. Organele fiscale competente au obligatia de a solutiona solicitarile de scoatere a persoanelor impozabile din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA cel tarziu pana la finele lunii in care a fost depusa solicitarea. Pana la comunicarea deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA, persoanei impozabile ii revin toate drepturile si obligatiile persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316. Persoana impozabila care a solicitat scoaterea din evidenta are obligatia sa depuna ultimul decont de taxa prevazut la art. 323, indiferent de perioada fiscala aplicata conform art. 322, pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost comunicata decizia de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA. In ultimul decont de taxa depus, persoanele impozabile au obligatia sa evidentieze valoarea rezultata ca urmare a efectuării tuturor ajustarilor de taxa, conform prezentului titlu.

(8) Daca, ulterior scoaterii din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, potrivit alin. (7), persoana impozabila realizeaza in cursul unui an calendaristic o cifra de afaceri, determinata conform alin. (2), mai mare sau egala cu plafonul de scutire prevazut la alin. (1), are obligatia sa respecte prevederile prezentului articol si, dupa inregistrarea in scopuri de taxa conform art. 316, are dreptul sa efectueze ajustarile de taxa conform prezentului titlu. Ajustarile vor fi reflectate in primul decont de taxa depus dupa inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316 a persoanei impozabile sau, dupa caz, intr-un decont ulterior.

(9) Persoana impozabila care solicita, conform alin. (7), scoaterea din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, dar are obligatia de a se inregistra in scopuri de taxa, conform art. 317, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 317, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316. Inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 317, va fi valabila incepand cu data anularii inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 316. Prevederile prezentului alineat se aplica si in cazul in care persoana impozabila opteaza pentru inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 317, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316.

(10) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizitiilor, in conditiile prevazute la art. 297 si 299;

b) nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau pe alt document.

(11) Prin normele metodologice se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa.

Vezi: Comparatia cu art.152 din Legea 571/2003

Vezi: Art.II din Legea 72/2018

Vezi: Procedura 18/2016 privind depunerea Declarației de mențiuni pentru schimbarea perioadei fiscale

Vezi: Procedura 153/2016 privind ajustare TVA bunuri de capital

Art. 311. - Regimul special pentru agentii de turism

(1) In sensul aplicarii prezentului articol, prin agentie de turism se intelege orice persoana care in nume propriu sau in calitate de agent intermediaza, ofera informatii sau

se angajeaza sa furnizeze persoanelor care calatoresc individual sau in grup servicii de calatorie, care includ cazarea la hotel, case de oaspeti, camine, locuinte de vacanta si alte spatii folosite pentru cazare, transportul aerian, terestru sau maritim, excursii organizate si alte servicii turistice. Agentiile de turism includ si touroperatorii.

(2) In cazul in care o agentie de turism actioneaza in nume propriu in beneficiul direct al calatorului si utilizeaza livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate de alte persoane, toate operatiunile realizate de agentia de turism in legatura cu calatoria sunt considerate un serviciu unic prestat de agentie in beneficiul calatorului.

(3) Serviciul unic prevazut la alin. (2) are locul prestarii in Romania, daca agentia de turism este stabilita sau are un sediu fix in Romania si serviciul este prestat prin sediul din Romania.

(4) Baza de impozitare a serviciului unic prevazut la alin. (2) este constituita din marja de profit, exclusiv taxa, care se determina ca diferenta intre suma totala care va fi platita de calator, fara taxa, si costurile agentiei de turism, inclusiv taxa, aferente livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii in beneficiul direct al calatorului, in cazul in care aceste livrari si prestari sunt realizate de alte persoane impozabile.

(5) In cazul in care livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in beneficiul direct al clientului sunt realizate in afara Uniunii Europene, serviciul unic al agentiei de turism este considerat serviciu prestat de un intermediar si este scutit de taxa. In cazul in care livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in beneficiul direct al clientului sunt realizate atat in interiorul, cat si in afara Uniunii Europene, se considera ca fiind scutita de taxa numai partea serviciului unic prestat de agentia de turism aferenta operatiunilor realizate in afara Uniunii Europene.

(6) Fara sa contravina prevederilor art. 297 alin. (4), agentia de turism nu are dreptul la deducerea sau rambursarea taxei facturate de persoanele impozabile pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii in beneficiul direct al calatorului si utilizate de agentia de turism pentru furnizarea serviciului unic prevazut la alin. (2).

(7) Agentia de turism trebuie sa tina, in plus fata de evidentele care trebuie tinute conform prezentului titlu, orice alte evidente necesare pentru stabilirea taxei datorate conform prezentului articol.

(8) Agentiile de turism nu au dreptul sa inscrie taxa in mod distinct in facturi sau in alte documente legale care se transmit calatorului, pentru serviciile unice carora li se aplica regimul special.

(9) Regimul special prevazut de prezentul articol nu se aplica pentru agentii de turism care actioneaza in calitate de intermediar si pentru care sunt aplicabile prevederile art. 286 alin. (4) lit. e) in ceea ce priveste baza de impozitare.

(10) Agentia de turism poate opta si pentru aplicarea regimului normal de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (2), cu urmatoarele exceptii, pentru care este obligatorie taxarea in regim special:

a) cand calatorul este o persoana fizica;

b) in situatia in care serviciile de calatorie cuprind si componente pentru care locul operatiunii se considera ca fiind in afara Romaniei.

(11) Atunci cand agentia de turism aplica regimul normal de taxare, va factura fiecare componenta a serviciului unic la cota taxei corespunzatoare fiecărei componente in parte. In plus, baza de impozitare a fiecărei componente facturate in regim normal de taxa va cuprinde si marja de profit a agentiei de turism.

(12) Atunci cand agentia de turism efectueaza atat operatiuni supuse regimului normal de taxare, cat si operatiuni supuse regimului special, aceasta trebuie sa pastreze evidente contabile separate pentru fiecare tip de operatiune in parte.

Vezi: [Comparatia cu art.152¹ din Legea 571/2003](#)

Art. 312. - Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati

(1) In sensul prezentului articol:

a) operele de arta reprezinta:

1. tablouri, colaje si plachete decorative similare, picturi si desene, executate integral de mana, altele decat planurile si desenele de arhitectura, de inginerie si alte planuri si desene industriale, comerciale, topografice sau similare, originale, executate manual, texte manuscrise, reproducii fotografice pe hartie sensibilizata si copii carbon obtinute de pe planurile, desenele sau textele enumerate mai sus si articolele industriale decorate manual, care se incadreaza la codul NC 9701;

2. gravuri, stampe si litografii, originale vechi sau moderne, care au fost trase direct in alb- negru sau color, ale uneia sau mai multor placi/planse executate in intregime manual de catre artist, indiferent de proces sau de materialul folosit de acesta, fara a include procese mecanice sau fotomecanice, care se incadreaza la codul NC 9702 00 00;

3. productii originale de arta statuara sau de sculptura, in orice material, numai daca sunt executate in intregime de catre artist; copiile executate de catre un alt artist decat autorul originalului, care se incadreaza la codul NC 9703 00 00;

4. tapiserii executate manual dupa modele originale asigurate de artist, cu conditia sa existe cel mult 8 copii din fiecare, care se incadreaza la codul NC 5805 00 00;

5. piese individuale de ceramica executate integral de catre artist si semnate de acesta;

6. emailuri pe cupru, executate integral manual, in cel mult 8 copii numerotate care poarta semnatura artistului sau denumirea/numele atelierului, cu exceptia bijuteriilor din aur sau argint;

7. fotografiile executate de catre artist, scoase pe suport hartie doar de el sau sub supravegherea sa, semnate, numerotate si limitate la 30 de copii, incluzandu-se toate dimensiunile si monturile;

b) obiectele de colectie reprezinta:

1. timbre postale, timbre fiscale, marci postale, plicuri prima zi, serii postale complete si similare, obliterate sau neobliterate, dar care nu au curs, nici destinate sa aiba curs, care se incadreaza la codul NC 9704 00 00;

2. colectii si piese de colectie de zoologie, botanica, mineralogie, anatomie sau care prezinta un interes istoric, arheologic, paleontologic, etnografic sau numismatic, care se incadreaza la codul NC 9705 00 00;

c) antichitatile sunt obiectele, altele decat operele de arta si obiectele de colectie, cu o vechime mai mare de 100 de ani, care se incadreaza la codul NC 9706 00 00;

d) bunurile second-hand sunt bunurile mobile corporale care pot fi refolosite in starea in care se afla sau dupa efectuarea unor reparatii, altele decat operele de arta, obiectele de colectie sau antichitatile, pietrele pretioase si alte bunuri prevazute in normele metodologice;

e) persoana impozabila revanzatoare este persoana impozabila care, in cursul desfasurarii activitatii economice, achizitioneaza sau importa bunuri second-hand si/sau opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati in scopul revanzarii, indiferent daca respectiva persoana impozabila actioneaza in nume propriu sau in numele altei persoane in cadrul unui contract de comision la cumparare sau vanzare;

f) organizatorul unei vanzari prin licitatie publica este persoana impozabila care, in desfasurarea activitatii sale economice, ofera bunuri spre vanzare prin licitatie publica, in scopul adjudecarii acestora de catre ofertantul cu pretul cel mai mare;

g) marja profitului este diferenta dintre pretul de vanzare aplicat de persoana impozabila revanzatoare si pretul de cumparare, in care:

1. pretul de vanzare constituie suma obtinuta de persoana impozabila revanzatoare de la cumparator sau de la un tert, inclusiv subventiile direct legate de aceasta tranzactie, impozitele, obligatiile de plata, taxele si alte cheltuieli, cum ar fi cele de comision, ambalare, transport si asigurare, percepute de persoana impozabila revanzatoare cumparatorului, cu exceptia reducerilor de pret;

2. pretul de cumparare reprezinta tot ce constituie suma obtinuta, conform definitiei pretului de vanzare, de furnizor, de la persoana impozabila revanzatoare;

h) regimul special reprezinta reglementarile speciale prevazute de prezentul articol pentru taxarea livrarilor de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati la cota de marja a profitului.

(2) Persoana impozabila revanzatoare va aplica regimul special pentru livrarile de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, altele decat operele de arta livrate de autorii sau succesorii de drept ai acestora, pentru care exista obligatia colectarii taxei, bunuri pe care le-a achizitionat din interiorul Uniunii Europene, de la unul dintre urmasorii furnizori:

a) o persoana neimpozabila;

b) o persoana impozabila, in masura in care livrarea efectuata de respectiva persoana impozabila este scutita de taxa, conform art. 292 alin. (2) lit. g);

c) o intreprindere mica, in masura in care achizitia respectiva se refera la bunuri de capital;

d) o persoana impozabila revanzatoare, in masura in care livrarea de catre aceasta a fost supusa taxei in regim special.

(3) In conditiile stabilite prin normele metodologice, persoana impozabila revanzatoare poate opta pentru aplicarea regimului special pentru livrarea urmatoarelor bunuri:

a) opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati pe care le-a importat;

b) opere de arta achizitionate de persoana impozabila revanzatoare de la autorii acestora sau de la succesorii in drept ai acestora, pentru care exista obligatia colectarii taxei.

(4) In cazul livrarilor prevazute la alin. (2) si (3), pentru care se exercita optiunea prevazuta la alin. (3), baza de impozitare este marja profitului, determinata conform alin. (1) lit. g), exclusiv valoarea taxei aferente. Prin exceptie, pentru livrarile de opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati importate direct de persoana impozabila revanzatoare, conform alin. (3), pretul de cumparare pentru calculul marjei de profit este constituit din baza de impozitare la import, stabilita conform art. 289, plus taxa datorata sau achitata la import.

(5) Orice livrare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati, efectuata in regim special, este scutita de taxa, in conditiile prevazute la art. 294 alin. (1) lit. a), b), h)-n) si p).

(6) Persoana impozabila revanzatoare nu are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunurile prevazute la alin. (2) si (3), in masura in care livrarea acestor bunuri se taxeaza in regim special.

(7) Persoana impozabila revanzatoare poate aplica regimul normal de taxare pentru orice livrare eligibila pentru aplicarea regimului special, inclusiv pentru livrarile de bunuri pentru care se poate exercita optiunea de aplicare a regimului special prevazut la alin. (3).

(8) In cazul in care persoana impozabila revanzatoare aplica regimul normal de taxare pentru bunurile pentru care putea opta sa aplice regimul special prevazut la alin. (3), persoana respectiva va avea dreptul de deducere a taxei datorate sau achitate pentru:

a) importul de opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati;

b) opere de arta achizitionate de la autorii acestora sau succesorii in drept ai acestora.

(9) Dreptul de deducere prevazut la alin. (8) ia nastere la data la care este exigibila taxa colectata aferenta livrarii pentru care persoana impozabila revanzatoare opteaza pentru regimul normal de taxa.

(10) Persoanele impozabile nu au dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunuri care au fost sau urmeaza sa fie achizitionate de la persoana impozabila revanzatoare, in masura in care livrarea acestor bunuri de catre persoana impozabila revanzatoare este supusa regimului special.

(11) Regimul special nu se aplica pentru:

a) livrarile efectuate de o persoana impozabila revanzatoare pentru bunurile achizitionate in interiorul Uniunii Europene de la persoane care au beneficiat de scutire de taxa, conform art. 293 alin. (1) lit. a) si e)-h) si art. 294 alin. (1) lit. h)-n), la cumparare, la achizitia intracomunitara sau la importul de astfel de bunuri ori care au beneficiat de rambursarea taxei;

b) livrarea intracomunitara de catre o persoana impozabila revanzatoare de mijloace de transport noi scutite de taxa, conform art. 294 alin. (2) lit. b).

(12) Persoana impozabila revanzatoare nu are dreptul sa inscrie taxa aferenta livrarilor de bunuri supuse regimului special, in mod distinct, in facturile emise clientilor.

(13) In conditiile stabilite prin normele metodologice, persoana impozabila revanzatoare care aplica regimul special trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa stabileasca taxa colectata in cadrul regimului special pentru fiecare perioada fiscala in care trebuie sa depuna decontul de taxa, conform art. 322 si 323;

b) sa tina evidenta operatiunilor pentru care se aplica regimul special.

(14) In conditiile stabilite prin normele metodologice, persoana impozabila revanzatoare care efectueaza atat operatiuni supuse regimului normal de taxa, cat si regimului special trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa tina evidente separate pentru operatiunile supuse fiecarui regim;

b) sa stabileasca taxa colectata in cadrul regimului special pentru fiecare perioada fiscala in care trebuie sa depuna decontul de taxa, conform art. 322 si 323.

(15) Dispozitiile alin. (1)-(14) se aplica si vanzarilor prin licitatie publica efectuate de persoanele impozabile revanzatoare care actioneaza ca organizatori de vanzari prin licitatie publica in conditiile stabilite prin normele metodologice.

Vezi: Comparatia cu art.152² din Legea 571/2003

Art. 313. - Regimul special pentru aurul de investitii

(1) Aurul de investitii inseamna:

a) aurul, sub forma de lingouri sau plachete acceptate/cotate pe pietele de metale pretioase, avand puritatea minima de 995 la mie, reprezentate sau nu prin hartii de valoare, cu exceptia lingourilor sau plachetelor cu greutatea de cel mult 1 g;

b) monedele de aur care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

1. au titlul mai mare sau egal cu 900 la mie;

2. sunt reconditionate dupa anul 1800;

3. sunt sau au constituit moneda legala de schimb in statul de origine; si

4. sunt vandute in mod normal la un pret care nu depaseste valoarea de piata libera a aurului continut de monede cu mai mult de 80%.

(2) In sensul prezentului articol, monedele prevazute la alin. (1) lit. b) nu se considera ca fiind vandute in scop numismatic.

(3) Urmatoarele operatiuni sunt scutite de taxa:

a) livrarile, achizitiile intracomunitare si importul de aur de investitii, inclusiv investitiile in hartii de valoare, pentru aurul nominalizat sau nenominalizat ori negociat in conturi de aur si cuprinzand mai ales imprumuturile si schimburile cu aur care confera un drept de proprietate sau de creanta asupra aurului de investitii, precum si operatiunile referitoare la aurul de investitii care constau in contracte la termen

futures si forward, care dau nastere unui transfer al dreptului de proprietate sau de creanta asupra aurului de investitii;

b) serviciile de intermediere in livrarea de aur de investitii, prestate de agenti care actioneaza in numele si pe seama unui mandant.

(4) Persoana impozabila care produce aurul de investitii sau transforma orice aur in aur de investitii poate opta pentru regimul normal de taxa pentru livrarile de aur de investitii catre alta persoana impozabila, care in mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(5) Persoana impozabila care livreaza in mod curent aur in scopuri industriale poate opta pentru regimul normal de taxa, pentru livrarile de aur de investitii prevazut la alin. (1) lit. a) catre alta persoana impozabila, care in mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(6) Intermediarul care presteaza servicii de intermediere in livrarea de aur, in numele si in contul unui mandant, poate opta pentru taxare, daca mandantul si-a exercitat optiunea prevazuta la alin. (4).

(7) Optiunile prevazute la alin. (4)-(6) se exercita printr-o notificare transmisa organului fiscal competent. Optiunea intra in vigoare la data inregistrarii notificarii la organele fiscale sau la data depunerii acesteia la posta, cu confirmare de primire, dupa caz, si se aplica tuturor livrarilor de aur de investitii efectuate de la data respectiva. In cazul optiunii exercitate de un intermediar, optiunea se aplica pentru toate serviciile de intermediere prestate de respectivul intermediar in beneficiul aceluiasi mandant care si-a exercitat optiunea prevazuta la alin. (5). In cazul exercitarii optiunilor prevazute la alin. (4)-(6), persoanele impozabile nu pot reveni la regimul special.

(8) In cazul in care livrarea de aur de investitii este scutita de taxa, conform prezentului articol, persoana impozabila are dreptul sa deduca:

a) taxa datorata sau achitata, pentru achizitiile de aur de investitii efectuate de la o persoana care si-a exercitat optiunea de taxare;

b) taxa datorata sau achitata, pentru achizitiile intracomunitare sau importul de aur, care este ulterior transformat in aur de investitii de persoana impozabila sau de un tert in numele persoanei impozabile;

c) taxa datorata sau achitata, pentru serviciile prestate in beneficiul sau, constand in schimbarea formei, greutatei sau puritatii aurului, inclusiv aurului de investitii.

(9) Persoana impozabila care produce aur de investitii sau transforma aurul in aur de investitii are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii legate de productia sau transformarea aurului respectiv.

(10) Persoana impozabila care comercializeaza aur de investitii trebuie sa tina evidenta tuturor tranzactiilor cu aur de investitii si sa pastreze documentatia care sa permita identificarea clientului in aceste tranzactii. Aceste evidente se pastreaza minimum 5 ani de la sfarsitul anului in care operatiunile au fost efectuate.

Vezi: Comparatia cu art.152³ din Legea 571/2003

Art. 314. - Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de catre persoane impozabile nestabilite in Uniunea Europeana

(1) In intelesul prezentului articol:

a) persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana inseamna o persoana impozabila care nu are sediul activitatii economice si nici nu dispune de un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene si care nu are obligatia sa fie inregistrata in scopuri de TVA pentru alte operatiuni decat cele supuse regimului special;

"a)persoana impozabila nestabilita în Uniunea Europeana înseamna o persoana impozabila care nu are sediul activitatii economice si nici nu dispune de un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene;"

Modificat de art.I pct.5 din Legea 60/2019

b) stat membru de inregistrare inseamna statul membru ales de persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana pentru a declara momentul inceperii activitatii sale ca persoana impozabila pe teritoriul Uniunii Europene, in conformitate cu prevederile prezentului articol;

c) stat membru de consum inseamna statul membru in care are loc prestarea de servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau de televiziune, conform art. 278 alin. (5) lit. h).

(2) Orice persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau de televiziune prestate catre persoane neimpozabile care sunt stabilite, au domiciliul stabil ori resedinta obisnuita in Uniunea Europeana. Regimul special permite, printre altele, inregistrarea unei persoane impozabile nestabilite in Uniunea Europeana intr-un singur stat membru, conform prezentului articol, pentru toate serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune prestate catre persoane neimpozabile stabilite in Uniunea Europeana.

(3) In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana opteaza pentru regimul special si alege Romania ca stat membru de inregistrare, la data

inceperii operatiunilor taxabile, persoana respectiva trebuie sa depuna in format electronic o declaratie de incepere a activitatii la organul fiscal competent. Declaratia trebuie sa contina urmatoarele informatii: denumirea/numele persoanei impozabile, adresa postala, adresele electronice, inclusiv pagina de internet proprie, codul national de inregistrare fiscala, dupa caz, precum si o declaratie prin care se confirma ca persoana nu este inregistrata in scopuri de TVA in Uniunea Europeana. Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de inregistrare trebuie aduse la cunostinta organului fiscal competent, pe cale electronica.

"(3) În cazul în care o persoana impozabila nestabilita în Uniunea Europeana opteaza pentru regimul special si alege România ca stat membru de înregistrare, la data începerii operatiunilor taxabile, persoana respectiva trebuie sa depuna în format electronic o declaratie de începere a activitatii la organul fiscal competent. Declaratia trebuie sa contina urmatoarele informatii: denumirea/numele persoanei impozabile, adresa postala, adresele electronice, inclusiv pagina de internet proprie, codul national de înregistrare fiscala, dupa caz, precum si o declaratie prin care se confirma ca persoana nu si-a stabilit sediul activitatii economice pe teritoriul Uniunii Europene si nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia. Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de înregistrare trebuie aduse la cunostinta organului fiscal competent, pe cale electronica."

Modificat de art.I pct.6 din Legea 60/2019

(4) La primirea declaratiei de incepere a activitatii organul fiscal competent va inregistra persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana cu un cod de inregistrare special in scopuri de TVA si va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice. In scopul inregistrarii nu este necesara desemnarea unui reprezentant fiscal.

(5) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, in caz de incetare a activitatii sau in caz de modificari ulterioare, care o exclud de la regimul special.

(6) Persoana impozabila nestabilita va fi scoasa din evidenta de catre organul fiscal competent, in oricare dintre urmatoarele situatii:

a) persoana impozabila informeaza organul fiscal ca nu mai presteaza servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune;

b) organul fiscal competent constata ca operatiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au incheiat;

c) persoana impozabila nu mai indeplineste cerintele pentru a i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabila incalca in mod repetat regulile regimului special.

(7) In termen de 20 de zile de la sfarsitul fiecarui trimestru calendaristic, persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa depuna la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declaratie speciala de TVA, potrivit modelului stabilit de Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 815/2012 al Comisiei din 13 septembrie 2012 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului in ceea ce priveste regimurile speciale pentru persoanele impozabile nestabilite care presteaza servicii de telecomunicatii, servicii de radiodifuziune si de televiziune sau servicii electronice catre persoane neimpozabile, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 249 din 14 septembrie 2012, indiferent daca au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune in perioada fiscala de raportare.

(8) Declaratia speciala de TVA trebuie sa contina urmatoarele informatii:

a) codul de inregistrare prevazut la alin. (4);

b) valoarea totala, exclusiv taxa, a prestarilor de servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune si televiziune efectuate in cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile si valoarea corespunzatoare a taxei datorate fiecarui stat membru de consum in care taxa este exigibila;

c) valoarea totala a taxei datorate in Uniunea Europeana.

(9) Declaratia speciala de TVA se intocmeste in euro. In cazul in care prestarile de servicii se platesc in alte monede se va folosi, la completarea declaratiei, rata de schimb in vigoare in ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrala Europeana pentru ziua respectiva sau cele din ziua urmatoare, daca nu sunt publicate in acea zi.

(10) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa achite suma totala a taxei datorate in Uniunea Europeana intr-un cont special, in euro, indicat de organul fiscal competent, pana la data la care are obligatia depunerii declaratiei speciale. Prin norme se stabileste procedura de virare a sumelor convenite fiecarui stat membru, pentru serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune si televiziune desfasurate pe teritoriul lor, de persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana, inregistrata in Romania in scopuri de TVA.

(11) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana care utilizeaza regimul special nu poate deduce TVA prin declaratia speciala de taxa, conform art. 301, dar va

putea exercita acest drept prin rambursarea taxei aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii efectuate in Romania, in conformitate cu prevederile art. 302 alin. (1) lit. b), chiar daca o persoana impozabila stabilita in Romania nu ar avea dreptul la o compensatie similara in ceea ce priveste taxa sau un alt impozit similar, in conditiile prevazute de legislatia tarii in care isi are sediul persoana impozabila nestabilita.

Vezi: [Ordinul nr. 3159/2017](#)

(12) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa tina o evidenta suficient de detaliata a serviciilor pentru care se aplica acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente din statele membre de consum sa determine daca declaratia prevazuta la alin. (7) este corecta. Aceste evidente se pun la dispozitie electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum si a statelor membre de consum. Persoana impozabila nestabilita va pastra aceste evidente pe o perioada de 10 ani de la incheierea anului in care s-au prestat serviciile.

Vezi: Comparatia cu art.152⁴ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: [Ordinul nr. 3737/2016](#)

"Regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite in Uniunea Europeana

Art. 314. - (1) In intelesul prezentului articol:

a) persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana inseamna o persoana impozabila care nu are sediul activitatii economice si nici nu dispune de un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene;

b) stat membru de inregistrare inseamna statul membru ales de persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana pentru a declara momentul inceperii activitatii sale ca persoana impozabila pe teritoriul Uniunii Europene, in conformitate cu prevederile prezentului articol;

c) stat membru de consum inseamna statul membru in care are loc prestarea de servicii in conformitate cu art. 278.

(2) Orice persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana poate utiliza un regim special pentru toate serviciile prestate catre persoane neimpozabile care sunt stabilite, au domiciliul stabil ori resedinta obisnuita in Uniunea Europeana. Regimul special permite, printre altele, inregistrarea unei persoane impozabile nestabilite in Uniunea Europeana intr-un singur stat membru, conform prezentului articol, pentru toate serviciile prestate catre persoane neimpozabile stabilite in Uniunea Europeana.

(3) In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana opteaza pentru regimul special si alege Romania ca stat membru de inregistrare, la data inceperii operatiunilor taxabile, persoana respectiva trebuie sa depuna in format electronic o declaratie de incepere a activitatii la organul fiscal competent. Declaratia trebuie sa contina urmatoarele informatii: denumirea/numele persoanei impozabile, adresa postala, adresele electronice, inclusiv pagina de internet proprie, codul national de inregistrare fiscala, dupa caz, precum si o declaratie prin care se confirma ca persoana nu si-a stabilit sediul activitatii economice pe teritoriul Uniunii Europene si nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia. Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de inregistrare trebuie aduse la cunostinta organului fiscal competent, pe cale electronica.

(4) La primirea declaratiei de incepere a activitatii organul fiscal competent va inregistra persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana cu un cod de inregistrare special in scopuri de TVA si va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice. In scopul inregistrarii nu este necesara desemnarea unui reprezentant fiscal.

(5) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, in caz de incetare a activitatii sau in caz de modificari ulterioare, care o exclud de la regimul special.

(6) Persoana impozabila nestabilita va fi scoasa din evidenta de catre organul fiscal competent, in oricare dintre urmatoarele situatii:

a) persoana impozabila informeaza organul fiscal ca nu mai presteaza servicii pentru care se utilizeaza regimul special reglementat de prezentul articol;

b) organul fiscal competent constata ca operatiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au incheiat;

c) persoana impozabila nu mai indeplineste cerintele pentru a i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabila incalca in mod repetat regulile regimului special.

(7) Pana la sfarsitul urmatoarei luni dupa incheierea fiecarui trimestru calendaristic, persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa depuna la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declaratie speciala de TVA, potrivit modelului stabilit in anexa III la Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2020/194 al Comisiei din 12 februarie 2020 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului in ceea ce priveste regimurile speciale pentru persoanele impozabile care presteaza servicii catre persoane

neimpozabile si care efectueaza vanzari de bunuri la distanta si anumite livrari interne de bunuri, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 40 din 13 februarie 2020, indiferent daca au fost sau nu prestate servicii pentru care se utilizeaza regimul special reglementat de prezentul articol, in perioada fiscala de raportare.

"(7¹) In sensul alin. (7), sfarsitul urmatoarei luni dupa incheierea fiecarui trimestru calendaristic se considera a fi ultima zi calendaristica a respectivei luni, chiar daca aceasta este o zi nelucratoare."

Completat de art.I pct.2 din [Legea 33/2024](#)

(8) Declaratia speciala de TVA trebuie sa contina urmatoarele informatii:

a) codul de inregistrare prevazut la alin. (4);

b) valoarea totala, exclusiv taxa, a prestarilor de servicii pentru care se utilizeaza regimul special reglementat de prezentul articol, efectuate in cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile si valoarea corespunzatoare a taxei subdivizata pe cote, datorata fiecarui stat membru de consum in care taxa este exigibila;

c) valoarea totala a taxei datorate in Uniunea Europeana.

(9) Atunci cand sunt solicitate modificari ale declaratiei de TVA dupa depunerea acesteia, modificarile respective se includ intr-o declaratie ulterioara in termen de cel mult trei ani de la data la care trebuia depusa declaratia initiala potrivit alin. (7). Declaratia ulterioara de TVA identifica statul membru de consum, perioada fiscala si valoarea totala a TVA rezultata din corectia livrarilor/prestarilor, care poate fi si negativa.

(10) Declaratia speciala de TVA se intocmeste in euro. In cazul in care prestarile de servicii se platesc in alte monede se va folosi, la completarea declaratiei, rata de schimb in vigoare in ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrala Europeana pentru ziua respectiva sau cele din ziua urmatoare, daca nu sunt publicate in acea zi.

(11) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa achite suma totala a taxei datorate in Uniunea Europeana, facand referire la declaratia de TVA corespunzatoare, intr-un cont special, in euro, indicat de organul fiscal competent, pana la data la care are obligatia depunerii declaratiei speciale.

(12) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana care utilizeaza regimul special nu poate deduce TVA prin declaratia speciala de taxa, conform art. 301, dar va putea exercita acest drept prin rambursarea taxei aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii efectuate in Romania, in conformitate cu prevederile art. 302 alin.

(1) lit. b), chiar daca o persoana impozabila stabilita in Romania nu ar avea dreptul la o compensatie similara in ceea ce priveste taxa sau un alt impozit similar, in conditiile prevazute de legislatia tarii in care isi are sediul persoana impozabila nestabilita. In cazul in care persoana impozabila nestabilita in Romania si beneficiara a prezentului regim special desfasoara, de asemenea, in Romania activitati care nu sunt supuse acestui regim si pentru care exista obligatia inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 316, respectiva persoana isi deduce TVA pentru activitatile sale impozabile supuse prezentului regim prin decontul de taxa prevazut la art. 323.

(13) Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana trebuie sa tina o evidenta a serviciilor pentru care se aplica acest regim special, care sa permita organelor fiscale competente din statele membre de consum sa determine daca declaratia prevazuta la alin. (7) este corecta. Aceste evidente se pun la dispozitie electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum si a statelor membre de consum. Persoana impozabila nestabilita va pastra aceste evidente pe o perioada de 10 ani de la incheierea anului in care s-au prestat serviciile.

(14) Informatiile pe care trebuie sa le contina evidentele prevazute la alin. (13) sunt prevazute la art. 63c alin. (1) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificarile si completarile ulterioare."

Modificat de art.I pct.16 din [OUG 59/2021](#)

"Regimul special pentru vanzarile intracomunitare de bunuri la distanta, pentru livrarile de bunuri interne efectuate de interfetele electronice care faciliteaza aceste livrari si pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite in Uniunea Europeana, dar nu in statul membru de consum

Art. 315. - (1) In sensul prezentului articol:

a) persoana impozabila nestabilita in statul membru de consum inseamna o persoana impozabila care are sediul activitatii economice sau un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene, dar nu are sediul activitatii economice si nu dispune de un sediu fix pe teritoriul statului membru de consum;

b) stat membru de inregistrare inseamna statul membru pe teritoriul caruia persoana impozabila are sediul activitatii economice sau, in cazul in care nu are sediul activitatii economice in Uniunea Europeana, statul membru in care dispune de un sediu fix. In cazul in care o persoana impozabila nu are sediul activitatii economice in

Uniunea Europeana, dar are mai multe sedii fixe in Uniunea Europeana, statul membru de inregistrare este acela in care persoana respectiva are un sediu fix si in care persoana impozabila declara ca va utiliza prezentul regim special. Persoana impozabila este tinuta sa respecte respectiva decizie in anul calendaristic in cauza si in urmatoorii 2 ani calendaristici. In cazul in care o persoana impozabila, care efectueaza vanzari intracomunitare de bunuri la distanta, nu si-a stabilit activitatea economica in Uniunea Europeana si nu dispune de un sediu fix in Uniunea Europeana, statul membru de inregistrare este acela in care incepe expedierea sau transportul bunurilor. In cazul in care exista mai multe state membre in care incepe expedierea sau transportul bunurilor, persoana impozabila precizeaza care dintre aceste state membre este statul membru de inregistrare. Persoana impozabila este tinuta sa respecte respectiva decizie in anul calendaristic in cauza si in urmatoorii doi ani calendaristici;

c) stat membru de consum inseamna unul dintre urmatoarele:

1. in cazul prestarii de servicii, statul membru in care are loc prestarea de servicii in conformitate cu art. 278;

2. in cazul vanzarii intracomunitare de bunuri la distanta, statul membru in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor catre client;

3. in cazul livrarii de bunuri efectuate de catre o persoana impozabila care faciliteaza aceste livrari in conformitate cu art. 270 alin. (16), atunci cand expedierea sau transportul bunurilor livrate incepe si se incheie in acelasi stat membru, statul membru respectiv.

(2) Prezentul regim special poate fi utilizat de catre orice persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania sau, in cazul in care nu are sediul activitatii economice in Uniunea Europeana, dispune de un sediu fix in Romania. Regimul special poate fi utilizat si de catre orice persoana impozabila care nu are sediul activitatii economice in Uniunea Europeana, dar dispune de mai multe sedii fixe in Uniunea Europeana, in cazul in care are un sediu fix in Romania si alege Romania ca stat membru de inregistrare. Regimul special poate fi utilizat in urmatoarele cazuri:

a) de catre orice persoana impozabila care efectueaza vanzari intracomunitare de bunuri la distanta. Regimul special poate fi utilizat si de catre orice persoana impozabila care nu are sediul activitatii economice in Uniunea Europeana si nici nu dispune de un sediu fix in Romania, dar efectueaza vanzari intracomunitare la distanta care au locul de incepere a expedierii sau transportului bunurilor in Romania. Regimul special poate fi utilizat, de asemenea, si de catre orice persoana impozabila care nu are sediul activitatii economice in Uniunea Europeana si nici nu dispune de un sediu fix in Romania, dar efectueaza vanzari intracomunitare la distanta care au locul de incepere a expedierii sau transportului bunurilor in mai multe state membre, intre care si Romania, si alege Romania ca stat membru de inregistrare;

b) de catre orice persoana impozabila care faciliteaza livrarea de bunuri in conformitate cu art. 270 alin. (16), atunci cand expedierea sau transportul bunurilor incepe si se incheie in acelasi stat membru;

c) de catre orice persoana impozabila care presteaza servicii catre o persoana neimpozabila, atunci cand persoana impozabila nu este stabilita in statul membru de consum.

(2¹) Persoanele impozabile prevazute la alin. (2) aplica prezentul regim special pentru toate operatiunile prevazute la alin. (2).

Completat de art.unic din Legea 48/2022

(3) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, persoana impozabila respectiva trebuie sa depuna in format electronic o declaratie de incepere a activitatii sale supuse regimului special la organul fiscal competent. Persoana impozabila trebuie sa notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, in caz de incetare a activitatii sau in caz de modificari ulterioare, care o exclud de la regimul special. In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana opteaza pentru regimul special si alege Romania ca stat membru de inregistrare, la data inceperii operatiunilor taxabile, persoana respectiva trebuie sa depuna in format electronic si o declaratie prin care sa confirme ca nu si-a stabilit sediul activitatii economice pe teritoriul Uniunii Europene si nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia.

(4) Pentru operatiunile impozabile efectuate in conditiile prezentului regim special, persoana impozabila utilizeaza doar codul de inregistrare in scopuri de TVA alocat de statul membru de inregistrare. In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, codul de inregistrare utilizat de persoana impozabila este cel care i-a fost atribuit conform art. 316.

"(4) Pentru operatiunile impozabile efectuate in conditiile prezentului regim special, persoana impozabila utilizeaza doar codul de inregistrare in scopuri de TVA alocat de statul membru de inregistrare. In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, codul de inregistrare utilizat de persoana impozabila este cel care i-a fost atribuit conform art. 316 sau art. 317."

Modificat de art.I pct.50 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(5) Persoana impozabila care aplica regimul special va fi exclusa de la aplicarea

acestui regim de catre organul fiscal competent, in oricare dintre urmatoarele situatii:

- a) persoana impozabila informeaza organul fiscal ca nu mai efectueaza livrari de bunuri si nu mai presteaza servicii pentru care se utilizeaza regimul special reglementat de prezentul articol;
- b) organul fiscal competent constata ca operatiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au incheiat;
- c) persoana impozabila nu mai indeplineste cerintele pentru a i se permite utilizarea regimului special;
- d) persoana impozabila incalca in mod repetat regulile regimului special.

(6) Pana la sfarsitul urmatoarei luni dupa incheierea fiecarui trimestru calendaristic, persoana impozabila trebuie sa depuna la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declaratie speciala de TVA, potrivit modelului stabilit in anexa III din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2020/194, indiferent daca au fost sau nu efectuate livrari de bunuri sau daca au fost sau nu prestate servicii pentru care se utilizeaza regimul special reglementat de prezentul articol.

"(6¹) In sensul alin. (6), sfarsitul urmatoarei luni dupa incheierea fiecarui trimestru calendaristic se considera a fi ultima zi calendaristica a respectivei luni, chiar daca aceasta este o zi nelucratoare."

Completat de art.I pct.3 din [Legea 33/2024](#)

(7) Declaratia speciala de TVA trebuie sa contina urmatoarele informatii:

- a) codul de inregistrare special in scopuri de TVA, prevazut la alin. (4);
- b) valoarea totala, exclusiv taxa, cotele taxei aplicabile si valoarea totala a taxei corespunzatoare subdivizata pe cote, datorate fiecarui stat membru de consum in care taxa este exigibila, in ceea ce priveste urmatoarele livrari de bunuri sau prestari de servicii reglementate de prezentul articol, efectuate in cursul perioadei fiscale:
 - 1. vanzarile intracomunitare de bunuri la distanta;
 - 2. livrarile de bunuri in conformitate cu art. 270 alin. (16), atunci cand expedierea sau transportul acestor bunuri incepe si se incheie in acelasi stat membru;
 - 3. prestarile de servicii;
- c) valoarea totala a taxei datorate in statele membre de consum.

(8) Declaratia speciala de TVA contine, de asemenea, modificari referitoare la perioade fiscale anterioare, astfel cum se prevede la alin. (11).

(9) In situatia in care bunurile sunt expediate sau transportate din alte state membre decat Romania, declaratia speciala de TVA contine, pe langa informatiile prevazute la alin. (7), valoarea totala, exclusiv taxa, cotele taxei aplicabile, valoarea totala a taxei corespunzatoare subdivizata pe cote si valoarea totala a taxei datorate fiecarui stat membru de consum in care taxa este exigibila, in ceea ce priveste urmatoarele livrari de bunuri reglementate de prezentul articol, efectuate in cursul perioadei fiscale, pentru fiecare stat membru, altul decat Romania, din care sunt expediate sau transportate astfel de bunuri:

- a) vanzarile intracomunitare de bunuri la distanta, altele decat cele efectuate de catre o persoana impozabila in conformitate cu articolul 270 alin. (16). Pentru aceste vanzari, declaratia de TVA include si numarul individual de identificare in scopuri de TVA sau codul de inregistrare fiscala alocat de catre fiecare dintre respectivele state membre;
- b) vanzarile intracomunitare de bunuri la distanta si livrarile de bunuri atunci cand expedierea sau transportul acestor bunuri incepe si se incheie in acelasi stat membru, efectuate de o persoana impozabila in conformitate cu art. 270 alin. (16). Pentru aceste vanzari, declaratia de TVA include si numarul individual de identificare in scopuri de TVA sau codul de inregistrare fiscala alocat de catre fiecare dintre respectivele state membre, daca este disponibil.

(10) In cazul in care persoana impozabila care presteaza serviciile reglementate de prezentul articol detine unul sau mai multe sedii fixe, in alte state membre, de la care sunt prestate servicii, declaratia speciala de TVA contine, pe langa informatiile prevazute la alin. (7), valoarea totala, exclusiv taxa, cotele taxei aplicabile, valoarea totala a taxei corespunzatoare subdivizata pe cote si valoarea totala a taxei datorate pentru astfel de prestari, pentru fiecare stat membru in care persoana detine un sediu, cu precizarea numarului individual de identificare in scopuri de TVA sau a codului de inregistrare fiscala al sediului respectiv, defalcat pe fiecare stat membru de consum.

(11) In cazul in care sunt solicitate modificari ale declaratiei speciale de TVA dupa depunerea acesteia, modificarile respective se includ intr-o declaratie ulterioara in termen de cel mult trei ani de la data la care trebuia depusa declaratia initiala potrivit alin. (6). Declaratia ulterioara de TVA identifica statul membru relevant de consum, perioada fiscala si valoarea totala a TVA rezultata din corectia livrarilor/prestarilor, care poate fi si negativa.

(12) Declaratia speciala de TVA se intocmeste in euro. In cazul in care livrarile de bunuri si prestarile de servicii se platesc in alte monede se va folosi, la completarea declaratiei, cursul de schimb in vigoare in ultima zi a perioadei fiscale de raportare.

Cursurile de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrala Europeana pentru ziua respectiva sau cele din ziua urmatoare, daca nu sunt publicate in acea zi.

(13) Persoana impozabila trebuie sa achite suma totala a taxei datorate in statele membre de consum, facand referire la declaratia de TVA corespunzatoare, intr-un cont special, in euro, indicat de organul fiscal competent, pana la data la care are obligatia depunerii declaratiei speciale.

(14) In situatia in care Romania este stat membru de consum, persoana impozabila nestabilita in Romania care utilizeaza prezentul regim special beneficiaza de rambursarea taxei aferente importurilor si achizitiilor de bunuri/servicii efectuate in Romania pentru realizarea activitatilor sale impozabile supuse acestui regim, in conformitate cu prevederile art. 302 alin. (1) lit. a). In cazul in care persoana impozabila nestabilita in Romania si beneficiara a prezentului regim special desfasoara, de asemenea, in Romania activitati care nu sunt supuse acestui regim si pentru care exista obligatia inregistrarii in scopuri de TVA, respectiva persoana isi deduce TVA pentru activitatile sale impozabile supuse prezentului regim prin decontul de taxa prevazut la art. 323.

(15) Persoana impozabila care utilizeaza prezentul regim special trebuie sa tina o evidenta a operatiunilor pentru care se aplica acest regim special, care sa permita organelor fiscale competente din statele membre de consum sa determine daca declaratia prevazuta la alin. (6) este corecta. Aceste evidente se pun la dispozitie electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum si a statelor membre de consum. Persoana impozabila nestabilita va pastra aceste evidente pe o perioada de 10 ani de la incheierea anului in care s-au efectuat operatiunile.

(16) Informatiile pe care trebuie sa le contina evidentele prevazute la alin. (15) sunt prevazute la art. 63c alin. (1) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificarile si completarile ulterioare."

Modificat de art.I pct.17 din [OUG 59/2021](#)

Vezi: [Comparatia cu art.152⁵ din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Ordinul nr. 3737/2016](#)

"Regimul special pentru agricultori

Art. 315¹. - (1) In sensul acestui articol:

a) regimul special pentru agricultori se aplica pentru activitatile prevazute la lit. c) si d), desfasurate de un agricultor, asa cum este acesta definit la lit. b);

b) agricultorul reprezinta persoana fizica, persoana fizica autorizata, intreprinderea individuala sau intreprinderea familiala, cu sediul activitatii economice in Romania, care realizeaza activitatile prevazute la lit. c) si d) si care nu realizeaza alte activitati economice sau realizeaza si alte activitati economice a caror cifra de afaceri anuala este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 310;

c) activitatile de productie agricola sunt activitatile de productie a produselor agricole, inclusiv activitatile de transformare a produselor agricole prin alte metode decat cele industriale, prevazute in norme;

d) serviciile agricole reprezinta serviciile prevazute in norme, prestate de un agricultor care utilizeaza munca manuala proprie si/sau echipamentele specifice;

e) produse agricole reprezinta bunurile rezultate din activitatile prevazute la lit. c);

f) taxa aferenta achizitiilor reprezinta valoarea totala a taxei aferente bunurilor si serviciilor achizitionate de un agricultor supus regimului special, in masura in care aceasta taxa ar fi deductibila conform art. 297 alin. (4) pentru o persoana impozabila supusa regimului normal de taxa;

g) procentul de compensare in cota forfetara reprezinta procentul care se aplica in scopul de a permite agricultorilor sa beneficieze de compensatia in cota forfetara pentru taxa aferenta achizitiilor;

h) compensatia in cota forfetara reprezinta suma rezultata prin aplicarea procentului de compensare in cota forfetara asupra pretului/tarifului, exclusiv taxa, aferent livrarilor de produse agricole si prestarilor de servicii agricole, efectuate de un agricultor in cazurile mentionate la alin. (3).

(2) Procentul de compensare in cota forfetara este 1% pentru anul 2017, 4% pentru anul 2018 si 8% incepand cu anul 2019.

(3) Procentul de compensare in cota forfetara se aplica pentru:

a) produsele agricole prevazute la alin. (1) lit. e) si serviciile agricole prevazute la alin. (1) lit. d), livrate/prestate de agricultor catre alte persoane impozabile decat cele care beneficiaza, in interiorul tarii de regimul special prevazut de prezentul articol;

b) produsele agricole prevazute la alin. (1) lit. e) livrate in conditiile stabilite la art. 294 alin. (2) catre persoane juridice neimpozabile care datoreaza TVA in statul membru de sosire pentru achizitiile intracomunitare efectuate.

(4) Agricultorul care aplica regimul special prevazut de prezentul articol:

a) nu are obligatia de a colecta TVA pentru livrarile de produse agricole rezultate din activitatile agricole prevazute la alin. (1) lit. c) si pentru serviciile agricole prevazute la alin. (1) lit. d);

b) nu are dreptul sa deduca taxa achitata sau datorata pentru achizitiile sale in cadrul activitatii efectuate in regimul special;

c) prin exceptie de la art. 310 nu aplica regimul special de scutire pentru intreprinderile mici pentru operatiunile prevazute la alin. (1) lit. c) si d), operatiunile respective nefiind cuprinse in cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire pentru intreprinderile mici prevazuta la art. 310.

(5) Agricultorul care aplica regimul special prevazut de prezentul articol depune la organul fiscal competent o notificare privind aplicarea regimului special. Agentia Nationala de Administrare Fiscala organizeaza Registrul agricultorilor care aplica regimul special. Registrul este public si se afiseaza pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Inscrierea in Registrul agricultorilor care aplica regimul special se face de catre organul fiscal competent, pe baza notificarilor depuse de agricultorii care aplica regimul special, pana la data de 1 a lunii urmatoare celei in care a fost depusa notificarea.

(6) Persoana impozabila stabilita in Romania sau persoana impozabila nestabilita in Romania, dar inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316, care achizitioneaza bunuri/servicii de la agricultorii care figureaza in Registrul agricultorilor care aplica regimul special, prevazut la alin. (5), va tine o evidenta separata pentru toate achizitiile efectuate in cadrul regimului special pentru agricultori.

(7) Agricultorul care aplica regimul special este scutit de urmatoarele obligatii:

a) tinerea evidentelor in scopuri de TVA prevazute la art. 321;

b) depunerea decontului de taxa prevazut la art. 323;

c) orice alte obligatii care revin persoanelor impozabile inregistrate sau care ar trebui sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 316.

(8) Agricultorul are obligatia sa emita factura care sa contina informatiile prevazute la art. 319 alin. (20), o mentiune cu privire la aplicarea regimului special pentru agricultori, precum si procentul de compensare in cota forfetara si valoarea compensatiei in cota forfetara care i se cuvine pentru:

a) livrarile de produse agricole/prestarile de servicii prevazute la alin. (3), altele decat cele de la lit. b)-e);

b) vanzarile la distanta, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 35, care au locul in Romania;

c) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru;

d) livrarile intracomunitare de bunuri, prevazute la art. 270 alin. (10), care s-ar incadra la lit. c) daca ar fi efectuate catre alta persoana impozabila;

e) prestarile de servicii care conform art. 278 alin. (2) au locul in alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligata la plata taxei conform echivalentului din legislatia altui stat membru al art. 307 alin. (2).

(9) Prin exceptie de la prevederile art. 268 alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania achizitiile intracomunitare de bunuri efectuate de agricultorii care aplica regimul special, daca valoarea totala a acestor achizitii intracomunitare nu depaseste pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depasit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al carui echivalent in lei este stabilit prin normele metodologice. Plafonul de 10.000 euro pentru achizitii intracomunitare se determina potrivit prevederilor art. 268 alin. (5).

(10) Agricultorii eligibili pentru exceptia prevazuta la alin. (9) au dreptul sa opteze pentru regimul general al achizitiilor intracomunitare prevazut la art. 268 alin. (3) lit. a). Optiunea se aplica pentru cel putin 2 ani calendaristici.

(11) Regulile aplicabile in cazul depasirii plafonului pentru achizitii intracomunitare prevazut la alin. (9) sau al exercitarii optiunii prevazute la alin. (10) sunt stabilite prin normele metodologice.

(12) In situatia in care agricultorul care aplica regimul special realizeaza livrari intracomunitare cu produse agricole, prestari de servicii intracomunitare, achizitii intracomunitare de bunuri, achizitii de servicii intracomunitare, acesta are urmatoarele obligatii:

a) sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 317, daca efectueaza operatiunile prevazute la art. 317 alin. (1) si (2);

b) sa depuna decontul special de taxa prevazut la art. 324, pentru achizitiile intracomunitare de bunuri si achizitiile de servicii intracomunitare prevazute la art. 324 alin. (1), pe care le efectueaza;

c) sa depuna declaratia recapitulativa prevazuta la art. 325 pentru operatiunile pe care le efectueaza prevazute la art. 325 alin. (1).

(13) In situatia in care o persoana impozabila realizeaza atat activitati prevazute

la alin. (1) lit. c) si d), pentru care aplica regimul special prevazut de prezentul articol, cat si alte activitati economice pentru care nu se poate aplica regimul special pentru agricultori, poate aplica regimul special de scutire pentru intreprinderile mici, in conditiile art. 310, pentru activitatile pentru care nu se aplica regimul special pentru agricultori.

(14) Persoana impozabila prevazuta la alin. (13) care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 316, prin optiune conform art. 316 alin. (1) lit. c) sau ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art. 310 din alte activitati economice decat cele prevazute la alin. (1) lit. c) si d), nu mai poate aplica regimul special pentru agricultori de la data inregistrarii in scopuri de TVA sau de la data la care ar fi fost inregistrata daca avea obligatia de a solicita inregistrarea conform art. 310 alin. (6) si nu solicita sau solicita cu intarziere inregistrarea in scopuri de TVA. In cazul inregistrarii in scopuri de TVA, prin normele metodologice se stabilesc ajustarile de efectuat pentru achizitiile destinate activitatii pentru care nu a fost aplicat regimul special pentru agricultori. In situatia in care agricultorul nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organul fiscal competent aplica dispozitiile art. 310 alin. (6) lit. a) si b). Organul fiscal competent va opera radierea din Registrul agricultorilor care aplica regimul special a agricultorilor care sunt inregistrati in scopuri de TVA conform art. 316, in termen de 3 zile de la data la care inregistrarea se considera valabila.

(15) Agricultorul care aplica regimul special poate opta oricand pentru aplicarea regimului normal de taxa, in conditiile prevazute prin norme, prin depunerea la organul fiscal competent a unei notificari in acest sens, caz in care organul fiscal competent opereaza radierea agricultorului din Registrul agricultorilor care aplica regimul special pana la data de 1 a lunii urmatoare celei in care a fost depusa notificarea. Dupa exercitarea optiunii de aplicare a regimului normal de taxa, agricultorul nu mai poate aplica din nou regimul special pentru o perioada de cel putin 2 ani de la data inregistrarii in scopuri de TVA.

Articolul 315¹ completat de art.I pct.31 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"Regimul special pentru vanzarea la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte

Art. 315². - (1) In sensul prezentului articol vanzarea la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte acopera numai bunurile, cu exceptia produselor care fac obiectul accizelor, in loturi cu o valoare intrinseca de maximum 150 euro. In sensul prezentului articol si fara a aduce atingere altor dispozitii ale Uniunii Europene, se aplica urmatoarele definitii:

a) persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana inseamna o persoana impozabila care nu si-a stabilit activitatea economica pe teritoriul Uniunii Europene si nici nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia;

b) intermediar inseamna o persoana stabilita in Uniunea Europeana si desemnata de persoana impozabila care efectueaza vanzari la distanta de bunuri importate din tari terte sau din teritorii terte ca persoana care este obligata la plata TVA si care trebuie sa respecte obligatiile prevazute de prezentul regim special in numele si in contul persoanei impozabile;

c) stat membru de inregistrare inseamna urmatoarele:

1. atunci cand persoana impozabila nu este stabilita in Uniunea Europeana, statul membru in care aceasta decide sa se inregistreze;

2. atunci cand persoana impozabila si-a stabilit sediul activitatii economice in afara Uniunii Europene, dar detine unul sau mai multe sedii fixe in Uniunea Europeana, statul membru cu un sediu fix in care persoana impozabila declara ca va utiliza prezentul regim special. In cazul in care persoana impozabila are un sediu fix in Romania si alege Romania ca stat membru de inregistrare, persoana impozabila respectiva trebuie sa depuna in format electronic o declaratie de incepere a activitatii sale supuse regimului special la organul fiscal competent pentru anul calendaristic in cauza si pentru urmasorii doi ani calendaristici. Persoana impozabila trebuie sa notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, in caz de incetare a activitatii sau in caz de modificari ulterioare, care o exclud de la regimul special;

3. atunci cand persoana impozabila si-a stabilit sediul activitatii economice intr-un stat membru, statul membru respectiv;

4. atunci cand intermediarul si-a stabilit sediul activitatii economice intr-un stat membru, statul membru respectiv;

5. atunci cand intermediarul si-a stabilit sediul activitatii economice in afara Uniunii Europene, dar detine unul sau mai multe sedii fixe in Uniunea Europeana, statul membru cu un sediu fix in care intermediarul declara ca va utiliza prezentul regim special. In cazul in care intermediarul are un sediu fix in Romania si alege Romania ca stat membru de inregistrare, respectivul intermediar trebuie sa depuna in format electronic o declaratie de incepere a activitatii sale supuse regimului special la

organul fiscal competent pentru anul calendaristic in cauza si pentru urmatorii doi ani calendaristici. Intermediarul trebuie sa notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, in caz de incetare a activitatii sau in caz de modificari ulterioare, care o exclud de la regimul special;

d) stat membru de consum insemna statul membru in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor catre client.

(2) Prezentul regim special poate fi aplicat de catre urmatoarele persoane impozabile care efectueaza vanzari la distanta de bunuri importate din tari terte sau din teritorii terte:

a) orice persoana impozabila stabilita in Uniunea Europeana care efectueaza vanzari la distanta de bunuri importate din tari terte sau din teritorii terte;

b) orice persoana impozabila, fie ca este sau nu stabilita in Uniunea Europeana, care efectueaza vanzari la distanta de bunuri importate din tari terte sau din teritorii terte si care este reprezentata de un intermediar stabilit in Uniunea Europeana;

c) orice persoana impozabila stabilita intr-o tara terta cu care Uniunea Europeana a incheiat un acord de asistenta reciproca al carui domeniu de aplicare este similar celui al Directivei 2010/24/UE a Consiliului si al Regulamentului (UE) nr. 904/2010 si care efectueaza vanzari de bunuri la distanta din respectiva tara terta.

(3) Persoanele impozabile prevazute la alin. (2) aplica prezentul regim special tuturor vanzarilor la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte pe care le efectueaza.

(4) In sensul alin. (2) lit. b), nicio persoana impozabila nu poate numi mai multi intermediari in acelasi timp.

(5) In cazul vanzarilor la distanta de bunuri importate din tari terte sau din teritorii terte pentru care TVA este declarata in cadrul prezentului regim special, faptul generator intervine si TVA devine exigibila in momentul livrarii. Se considera ca bunurile au fost livrate la data la care a fost acceptata plata, stabilita conform art. 61b din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificarile si completarile ulterioare.

(6) Persoana impozabila care utilizeaza prezentul regim special sau un intermediar actionand in numele acesteia declara momentul in care isi incepe sau isi inceteaza activitatea in cadrul prezentului regim special sau momentul in care isi modifica respectiva activitate astfel incat nu mai indeplineste conditiile necesare pentru a utiliza prezentul regim special. Informatiile respective sunt comunicate pe cale electronica.

(7) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, declaratia de incepere a activitatii pe care o persoana impozabila care nu utilizeaza un intermediar are obligatia de a o depune inainte de a incepe sa utilizeze prezentul regim special, contine urmatoarele informatii:

a) denumirea/numele persoanei impozabile;

b) adresa postala;

c) adresa electronica si site-urile web;

d) codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de identificare fiscala in situatia in care persoana impozabila nu este inregistrata in scopuri de TVA potrivit art. 316.

(8) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, declaratia de incepere a activitatii pe care intermediarul are obligatia de a o depune inainte de a incepe sa utilizeze prezentul regim special, in numele unei persoane impozabile, contine urmatoarele informatii:

a) denumirea/numele intermediarului;

b) adresa postala;

c) adresa electronica;

d) codul de inregistrare in scopuri de TVA potrivit art. 316.

(9) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, declaratia de incepere a activitatii pe care intermediarul are obligatia de a o depune cu privire la fiecare persoana impozabila pe care o reprezinta, inainte ca aceasta persoana impozabila sa inceapa sa utilizeze prezentul regim special, contine urmatoarele informatii:

a) denumirea/numele persoanei impozabile;

b) adresa postala;

c) adresa electronica si site-urile web;

d) codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de identificare fiscala in situatia in care persoana impozabila nu este inregistrata in scopuri de TVA potrivit art. 316;

e) codul de inregistrare individual atribuit intermediarului in conformitate cu articolul 3152 alin. (12).

(10) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, orice persoana impozabila care utilizeaza prezentul regim special sau, dupa caz, intermediarul acesteia notifica orice modificare a informatiilor furnizate.

(11) La primirea declaratiei de incepere a activitatii, organul fiscal competent va

inregistra persoana impozabila care solicita utilizarea prezentul regim special cu un cod de inregistrare special in scopuri de TVA si va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice.

(12) La primirea declaratiei de incepere a activitatii pe care intermediarul are obligatia de a o depune inainte de a incepe sa utilizeze prezentul regim special, organul fiscal competent va inregistra intermediarul cu un cod de inregistrare special si va comunica acest cod intermediarului respectiv prin mijloace electronice.

(13) La primirea declaratiei de incepere a activitatii prin care o persoana impozabila care solicita utilizarea prezentului regim special isi desemneaza un intermediar ca persoana care este obligata la plata TVA si care trebuie sa respecte obligatiile prevazute de prezentul regim special in numele si in contul persoanei impozabile, organul fiscal competent va inregistra persoana impozabila pentru care este desemnat intermediarul cu un cod de inregistrare special in scopuri de TVA si va comunica acest cod intermediarului respectiv prin mijloace electronice.

(14) Codurile de inregistrare alocate in temeiul alin. (11)-(13) se utilizeaza numai pentru prezentul regim special. Agentia Nationala de Administrare Fiscala organizeaza Registrul codurilor de inregistrare speciala in scopuri de TVA pentru Regimul special pentru vanzarea la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte.

(15) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, persoana impozabila care nu utilizeaza un intermediar este eliminata din registrul prevazut la alin. (14) in urmatoarele situatii:

a) daca aceasta notifica faptul ca nu mai efectueaza vanzari la distanta de bunuri importate din tari terte sau din teritorii terte;

b) daca se poate deduce, prin alte mijloace, ca activitatile sale impozabile de vanzare la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte au incetat;

c) daca aceasta nu mai indeplineste conditiile necesare pentru utilizarea prezentului regim special;

d) daca aceasta nu respecta, in mod repetat, normele referitoare la prezentul regim special.

(16) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, intermediarul este eliminat din registrul prevazut la alin. (14) in urmatoarele situatii:

a) daca, timp de doua trimestre calendaristice consecutive, acesta nu a actionat ca intermediar in numele unei persoane impozabile care utilizeaza prezentul regim special;

b) daca acesta nu mai indeplineste celelalte conditii necesare pentru a actiona in calitate de intermediar;

c) daca acesta nu respecta, in mod repetat, normele referitoare la prezentul regim special.

(17) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, persoana impozabila reprezentata de un intermediar este eliminata din registrul prevazut la alin. (14), in urmatoarele situatii:

a) daca intermediarul notifica faptul ca persoana impozabila nu mai efectueaza vanzari la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte;

b) daca se poate deduce, prin alte mijloace, ca activitatile impozabile de vanzare la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte ale persoanei impozabile au incetat;

c) daca persoana impozabila nu mai indeplineste conditiile necesare pentru utilizarea prezentului regim special;

d) daca persoana impozabila nu respecta, in mod repetat, normele referitoare la prezentul regim special;

e) daca intermediarul notifica faptul ca nu mai este reprezentantul respectivei persoane impozabile.

(18) In cazul in care Romania este statul membru de inregistrare, persoana impozabila care utilizeaza prezentul regim special sau intermediarul acesteia trebuie sa depuna prin mijloace electronice o declaratie speciala de TVA pentru fiecare luna, potrivit modelului stabilit in anexa III din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2020/194, indiferent daca au fost sau nu efectuate vanzari la distanta de bunuri importate din teritorii terte sau tari terte in perioada fiscala de raportare. Declaratia speciala de TVA se depune pana la sfarsitul urmatoarei luni dupa incheierea perioadei fiscale acoperite de declaratie.

"(18¹) In sensul alin. (18), sfarsitul urmatoarei luni dupa incheierea perioadei fiscale se considera a fi ultima zi calendaristica a respectivei luni, chiar daca aceasta este o zi nelucratoare."

Completat de art.I pct.4 din [Legea 33/2024](#)

(19) Atunci cand o declaratie de TVA trebuie depusa in conformitate cu prevederile alin. (18) nu se pot impune, in scopuri de TVA, nicio obligatie suplimentara si nicio alta formalitate in momentul importului.

(20) Declaratia speciala de TVA prevazuta la alin. (18) contine codul de inregistrare in scopuri de TVA prevazut la alin. (11) sau (13) si, dupa caz, pentru fiecare stat membru de consum in care este datorata TVA, valoarea totala, exclusiv taxa, a vanzarilor la

distanța de bunuri importate din țări terțe sau din teritoriile terțe pentru care TVA a devenit exigibilă în cursul perioadei fiscale, cotele taxei aplicabile, valoarea totală a taxei corespunzătoare subdivizată pe cote și valoarea totală a taxei datorate.

(21) Atunci când sunt solicitate modificări ale declarației de TVA după depunerea acesteia, modificările respective trebuie să fie incluse într-o declarație ulterioară în termen de cel mult trei ani de la data la care trebuia depusă declarația inițială în conformitate cu alin. (18). Declarația ulterioară de TVA identifică statul membru relevant de consum, perioada fiscală și valoarea totală a TVA rezultată din corectia livrarilor/prestarilor, care poate fi și negativă.

(22) Declarația de TVA se completează în euro. În cazul în care livrarile de bunuri se platesc în alte monede, persoana impozabilă care face uz de prezentul regim special sau intermediarul acesteia vor folosi, la completarea declarației de TVA, cursul de schimb în vigoare din ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Cursurile de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau cele din ziua următoare, dacă nu sunt publicate în acea zi.

(23) Persoana impozabilă care utilizează prezentul regim special sau intermediarul acesteia trebuie să achite TVA, făcând referire la declarația de TVA corespunzătoare, într-un cont special, în euro, indicat de organul fiscal competent, până la data la care are obligația depunerii declarației speciale.

(24) În situația în care România este stat membru de consum, persoana impozabilă nestabilită în România care utilizează prezentul regim special beneficiază de rambursarea taxei aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România pentru realizarea activităților sale impozabile supuse acestui regim, în conformitate cu prevederile art. 302 alin. (1) lit. a) sau b), chiar dacă o persoană impozabilă stabilită în România nu ar avea dreptul la o compensație similară în ceea ce privește taxa sau un alt impozit similar, în condițiile prevăzute de legislația țării în care își are sediul persoana impozabilă nestabilită. În cazul în care persoana impozabilă beneficiază de prezentului regim special desfășoară în România și activități care nu sunt supuse acestui regim și pentru care există obligația înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316, respectivă persoană își poate deduce TVA pentru activitățile sale impozabile supuse prezentului regim prin decontul de taxă prevăzut la art. 323.

(25) Persoana impozabilă care utilizează prezentul regim special trebuie să țină registre ale operațiunilor reglementate efectuate. Un intermediar ține câte un registru pentru fiecare persoană impozabilă pe care o reprezintă. Registrele respective trebuie să conțină informații care să permită autorităților fiscale ale statului membru de consum să determine dacă declarația prevăzută la alin. (18) este corectă.

(26) Registrele prevăzute la alin. (25) se pun la dispoziție electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum și a statelor membre de consum. Persoana impozabilă va păstra aceste evidente pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au efectuat operațiunile.

(27) Informațiile pe care trebuie să le conțină registrele prevăzute la alin. (25) sunt prevăzute la art. 63c alin. (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Completat de art. I pct. 18 din [OUG 59/2021](#)

Mecanism special pentru declararea și plata TVA la import

Art. 315³. - (1) În situația în care pentru importul bunurilor, cu excepția produselor care fac obiectul accizelor, în loturi cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro, nu se utilizează regimul special prevăzut la art. 315², persoana care prezintă bunurile în vamă în numele persoanei careia îi sunt destinate acestea pe teritoriul României poate să utilizeze mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import, pe baza autorizației emise de autoritatea vamală competentă și sub rezerva constituirii unei garanții, în cazul acelor bunuri pentru care expediția sau transportul se încheie în România.

(2) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele dispoziții:

a) persoana destinatară a bunurilor este obligată la plata TVA;

b) persoana care prezintă bunurile în vamă pe teritoriul României încasează TVA de la persoana destinatară a bunurilor și efectuează plata taxei.

(3) În sensul alin. (2) lit. b) se consideră că o persoană prezintă bunurile în vamă în numele persoanei careia îi sunt destinate acestea pe teritoriul României, dacă persoana care prezintă bunurile în vamă își declară intenția de a utiliza mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import și de a încasa TVA de la persoana careia îi sunt destinate bunurile. Persoana impozabilă respectivă declară momentul în care își începe sau își încetează activitatea în cadrul prezentului mecanism special sau momentul în care își modifică respectivă activitate astfel încât nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru a utiliza prezentul mecanism special. În cazul în care România este statul membru de înregistrare, informațiile respective sunt comunicate pe cale electronică autorității vamale competente.

(4) Prin excepție de la art. 291 alin. (2) și (3), pentru importurile de bunuri realizate în cadrul mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, este

aplicabila cota standard de TVA prevazuta la art. 291 alin. (1).

(5) In situatia in care Romania este statul de import, persoana care prezinta bunurile in vama trebuie sa depuna lunar la autoritatea vamala competenta, in format electronic, o declaratie speciala de TVA lunara. Declaratia speciala de TVA trebuie sa contina informatii referitoare la valoarea totala a TVA incasata in luna calendaristica de raportare. Normele privind autorizarea si utilizarea mecanismului special pentru declararea si plata TVA la import, modelul si continutul declaratiei speciale de TVA se aproba prin ordin al presedintelui ANAF.

(6) Persoana care prezinta bunurile in vama trebuie sa depuna declaratia speciala de TVA si sa plateasca TVA incasata in luna calendaristica de raportare pana la termenul de plata aplicabil platii taxelor la import care fac obiectul amanarii platii, respectiv cel tarziu in a saispzezecea zi a lunii urmatoare lunii calendaristice de raportare.

(7) Persoanele care utilizeaza prezentul mecanism special trebuie sa tina registre ale operatiunilor reglementate de acest mecanism special. Registrele respective trebuie sa contina informatii care sa permita autoritatilor fiscale sau vamale din Romania sa determine daca declaratia speciala de TVA prevazuta la art. 315³ alin. (5) este corecta. Aceste registre se pun la dispozitie, la cerere, pe cale electronica si se pastreaza pe o perioada de 10 ani de la incheierea anului in care s-au efectuat operatiunile.

Completat de art.I pct.18 din OUG 59/2021

Cursuri de schimb valutar pentru regimul special prevazut la art. 315² si pentru mecanismul special prevazut la art. 315³

Art. 315⁴. - (1) Contravaloarea euro in moneda nationala care trebuie luata in considerare pentru cuantumul prevazut la art. 315² alin. (1) si la art. 315³ alin. (1) se stabileste anual. Cursurile de schimb valabile sunt cele din prima zi lucratoare a lunii octombrie, aplicate de la data de 1 ianuarie a anului urmator.

(2) Rotunjirea se face la leu, prin majorare, cand fractiunea este egala sau mai mare de 50 de bani, si prin reducere, cand fractiunea este mai mica decat 50 de bani."

Completat de art.I pct.18 din OUG 59/2021

„Regimul TVA aplicabil in cazul sistemului de garantie-returnare pentru ambalajele primare nereutilizabile – SGR

Art. 315⁵. - (1) In sensul prezentului articol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

a) administratorul SGR – persoana prevazuta la art. 18 din Hotararea Guvernului nr. 1.074/2021 privind stabilirea sistemului de garantie-returnare pentru ambalaje primare nereutilizabile, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) ambalaj SGR – ambalajul prevazut la pct. 1 lit. c) din anexa nr. 1 – Semnificatia termenilor specifici la Hotararea Guvernului nr. 1.074/2021, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) garantia aferenta produselor in ambalaje SGR– garantia prevazuta la art. 12 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 1.074/2021, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) sistemul de garantie-returnare – SGR – sistemul reglementat prin Hotararea Guvernului nr. 1.074/2021, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Garantia aferenta produselor in ambalaje SGR perceputa de producatori, distribuitori si comercianti in cadrul sistemului SGR nu reprezinta contravaloarea unei livrari de bunuri/prestari de servicii in sfera taxei pe valoarea adaugata.

(3) Ambalajele SGR nereturnate la finalul unui an calendaristic se considera livrare de bunuri efectuata de administratorul SGR.

(4) Faptul generator pentru livrarea de bunuri prevazuta la alin. (3) intervine in ultima zi a anului calendaristic.

(5) Baza de impozitare a livrarii de bunuri prevazute la alin. (3) reprezinta diferenta intre valoarea garantiilor primite si valoarea garantiilor returnate de administratorul SGR intr-un an calendaristic, exclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta.

(6) Daca baza de impozitare calculata conform alin. (5) este negativa, respectiv valoarea garantiilor returnate este mai mare decat valoarea garantiilor primite intr-un an calendaristic de administratorul SGR, acesta isi va diminua suma taxei colectate cu valoarea TVA aferenta acestei diferente in decontul de taxa aferent ultimei perioade fiscale a anului respectiv.

(7) Taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarii prevazute la alin. (3) se stabileste la sfarsitul fiecarui an calendaristic, pe baza unui document centralizator care cuprinde minimum urmatoarele informatii:

a) un numar de ordine;

b) data la care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrarea de bunuri;

c) diferenta intre valoarea garantiilor primite si valoarea garantiilor returnate in anul calendaristic respectiv, exclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta;

d) indicarea cotei de taxa aplicate si a sumei taxei colectate, pozitive sau negative, dupa caz, exprimate in lei.”

Completat de art.I lit.A pct.4 din [OUG 78/2024](#) (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

„Art. 315⁶. – Prevederile art. 315⁵ intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2025.”

Completat de art.I lit.A pct.5 din [OUG 78/2024](#) (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

Vezi: [Ordinul nr. 3698/2016](#)

Continuarea la actul compus pt. [Legea 227/2015](#) (forma care include modificarile pe text) se gaseste in fisierul 31/07/2024, la care se poate ajunge accesand butonul de act compus.

Continuare la Actul compus pentru [Legea 227/2015](#) din fisierul (30/07/2024)

CAPITOLUL XIII

Obligatii

NOTĂ : [ORDONANTA 23/2017](#) privind plata defalcată a TVA.

Vezi: - [Ordinul nr. 2743/2017](#)

- [Ordinul nr. 2540/2017](#)

- [Ordinul nr. 2541/2017](#)

- [Ordinul nr. 2590/2017](#)

- [Ordinul nr. 2426/2017](#)

Vezi: Art.V din [OUG 84/2016](#)

NOTA ETO : Cererile de inregistrare in scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) din [Legea nr. 227/2015](#), cu modificarile si completarile ulterioare, depuse si nesolutionate pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, se solutioneaza fara a mai face obiectul analizei criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal.

Reglementat de art.VII pct.10 din [OUG 69/2020](#)

Art. 316. - Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

(1) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere si/sau operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania conform art. 297 alin. (4) lit. b) si d), trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

a) inainte de realizarea unor astfel de operatiuni, in urmatoarele cazuri:

1. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 310 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru intreprinderile mici;

2. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 310 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa.

Vezi: - [Ordinul nr. 521/2016](#)

- [Ordinul nr. 2856/2017](#)

NOTA ETO: - (1) Cererile de inregistrare in scopuri de TVA depuse potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre persoanele impozabile care au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA odata cu inregistrarea in registrul comertului, in cursul anului 2023, si care nu se prezinta la sediul organului fiscal competent pentru ridicarea certificatului de inregistrare in scopuri de TVA se anuleaza la implinirea unui termen de 60 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari.

(2) Inregistrarea in scopuri de TVA se va considera valabila incepand cu data comunicarii certificatului de inregistrare in scopuri de TVA pentru persoanele impozabile care au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA odata cu inregistrarea in registrul comertului, in cursul anului 2023, si care se prezinta la sediul organului fiscal competent pentru ridicarea certificatului de inregistrare in scopuri de TVA in termen de 60 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari.

Reglementat de art.II din HG 1336/2023

b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 310 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau a depasit acest plafon;

c) daca cifra de afaceri realizata in cursul unui an calendaristic este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 310 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa;

d) daca efectueaza operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3).

(2) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar este stabilita in Romania printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b), este obligata sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in Romania, astfel:

a) inaintea primirii serviciilor, in situatia in care urmeaza sa primeasca pentru sediu fix din Romania servicii pentru care este obligata la plata taxei in Romania conform art. 307 alin. (2), daca serviciile sunt prestate de o persoana impozabila care este stabilita in sensul art. 266 alin. (2) in alt stat membru;

b) inainte de prestarea serviciilor, in situatia in care urmeaza sa presteze serviciile prevazute la art. 278 alin. (2) de la sediu fix din Romania pentru un beneficiar persoana impozabila stabilita in sensul art. 266 alin. (2) in alt stat membru care are obligatia de a plati TVA in alt stat membru, conform echivalentului din legislatia statului membru respectiv al art. 307 alin. (2);

c) inainte de realizarea unor activitati economice de la respectivul sediu fix in conditiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) si c) care implica:

1. livrari de bunuri taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrari intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2);

2. prestari de servicii taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, altele decat cele prevazute la lit. a) si b);

3. operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3);

4. achizitii intracomunitare de bunuri taxabile.

"(2¹) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in afara Romaniei, dar care este stabilita in Romania printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b), care nu este inregistrata si nici nu are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA conform prevederilor alin. (2), trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA daca opteaza pentru aplicarea regimului special prevazut la art. 315."

Completat de art.I pct.51 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(3) Prevederile alin. (1) nu sunt aplicabile persoanei tratate ca persoana impozabila numai pentru ca efectueaza ocazional livrari intracomunitare de mijloace de transport noi.

(4) O persoana impozabila care nu este stabilita in Romania conform art. 266 alin. (2) si nici inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform prezentului articol va solicita inregistrarea in scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru operatiuni realizate pe teritoriul Romaniei care dau drept de deducere a taxei, altele decat serviciile de transport si serviciile auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 294 alin. (1) lit. c)-n), art. 295 alin. (1) lit. c) si art. 296, inainte de efectuarea respectivelor operatiuni, cu exceptia situatiilor in care persoana obligata la plata taxei este beneficiarul, conform art. 307 alin. (2)-(6). Persoana impozabila care nu este stabilita in Romania conform art. 266 alin. (2) si nici inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform prezentului articol poate solicita inregistrarea in scopuri de TVA daca efectueaza in Romania oricare dintre urmatoarele operatiuni:

a) importuri de bunuri;

b) operatiuni prevazute la art. 292 alin. (2) lit. e), daca opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3);

c) operatiuni prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f), daca acestea sunt taxabile prin efectul legii sau prin optiune, conform art. 292 alin. (3).

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), pentru serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau de televiziune prestate catre persoane neimpozabile din Romania, nu se inregistreaza in Romania persoanele care s-au inregistrat intr-un alt stat membru pentru aplicarea unuia dintre regimurile speciale prevazute la art. 314 si 315.

"(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), pentru serviciile prestate catre persoane neimpozabile din Romania si/sau vanzarile de bunuri la distanta efectuate catre beneficiari din Romania, nu se inregistreaza in Romania persoanele care s-au inregistrat intr-un alt stat membru pentru aplicarea unuia dintre regimurile speciale prevazute la art. 314, 315 si 315²."

Modificat de art.I pct.19 din OUG 59/2021

(6) Va solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform acestui articol, inainte de realizarea operatiunilor, persoana impozabila nestabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA in Romania, care intentioneaza:

a) sa efectueze o achizitie intracomunitara de bunuri pentru care este obligata la plata taxei conform art. 308; sau

b) sa efectueze o livrare intracomunitara de bunuri scutita de taxa.

"c) sa efectueze vanzari intracomunitare de bunuri la distanta conform art. 266 alin.

(1) pct. 35, care au locul de incepere a expedierii sau transportului bunurilor in Romania si pentru care opteaza sa utilizeze regimul special prevazut la art. 315."

Completat de art.I pct.20 din OUG 59/2021

(6¹) Prin exceptie de la alin. (6) lit. b), persoana impozabila nestabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA in Romania care realizeaza in Romania operatiunile prevazute la art. 293 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal poate desemna un reprezentant fiscal autorizat care sa indeplineasca obligatiile din perspectiva TVA ce decurg din realizarea acestor operatiuni. Procedura si conditiile de desemnare a reprezentantului fiscal autorizat vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

Completat de art.I pct.165 din Legea 296/2020 (intra in vigoare incepand cu data de 1 aprilie 2021)

(6²) Persoana care desemneaza un reprezentant fiscal autorizat, conform art. 316 alin. (61) este tinuta raspunzatoare individual si in solidar pentru plata taxei, impreuna cu reprezentantul sau fiscal autorizat.

Completat de art.I pct.165 din Legea 296/2020 (intra in vigoare incepand cu data de 1 aprilie 2021)

La articolul 316, alineatele (6¹) si (6²) abrogate de art.I pct.5 din Legea 33/2024

(7) Persoana impozabila stabilita in Uniunea Europeana, dar nu in Romania, care are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, poate, in conditiile stabilite prin normele metodologice, sa isi indeplineasca aceasta obligatie prin desemnarea unui reprezentant fiscal. Persoana impozabila nestabilita in Uniunea Europeana care are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania este obligata, in conditiile stabilite prin normele metodologice, sa se inregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

(8) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, in conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate sa solicite inregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) si (6) sau solicita inregistrarea conform alin. (12).

(9) In aplicarea prevederilor alin. (8), prin ordin al presedintelui A.N.A.F., se stabilesc criteriile pentru conditionarea inregistrarii in scopuri de TVA a societatilor cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care sunt supuse inmatricularii la registrul comertului. Organele fiscale competente stabilesc, pe baza acestor criterii, daca persoana impozabila justifica intentia si are capacitatea de a desfasura activitate economica, pentru a fi inregistrata in scopuri de TVA. Prin exceptie de la prevederile alin. (8), organele fiscale competente nu vor inregistra in scopuri de TVA persoanele impozabile care nu indeplinesc criteriile stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(8) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, in conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate sa solicite inregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) si (6).

Modificat de art.I pct.15 din Legea 177/2017

Vezi: - Ordinul nr. 2856/2017

(9) Prin exceptie de la prevederile alin. (8), organele fiscale competente nu inregistreaza in scopuri de TVA persoana impozabila, societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prezinta risc fiscal ridicat. Prin ordin al presedintelui A.N.A.F. se stabilesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal.

Modificat de art.I pct.15 din Legea 177/2017

(9) Prin exceptie de la prevederile alin. (8), organele fiscale competente nu inregistreaza in scopuri de TVA persoana impozabila, societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prezinta risc fiscal ridicat. Prin normele metodologice se stabilesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal.

Modificat de art.unic pct.3 din Legea 172/2019

(9) Dupa inregistrarea in scopuri de TVA in baza prevederilor alin. (1), persoanele impozabile, societati cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

fac obiectul unei analize de risc efectuate de organul fiscal central potrivit prevederilor alin. (11) lit. h) si prevederilor art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I pct.10 din OUG 69/2020

NOTA ETO: Prin derogare de la dispozitiile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. I pct. 2, referitoare la art. 25 alin. (4) lit. c), art. I pct. 5, referitoare la art. 53 alin. (1) lit. e), art. I pct. 15, referitoare la art. 281 alin. (1) si (8), art. 286 alin. (1) lit. c), art. 287 lit. d), art. 316 alin. (8), (9), alin. (11) lit. h), partea introductiva a alin. (12) si alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, intra in vigoare la data de 1 octombrie 2017.

Reglementat de art.II alin.(4) din Legea 177/2017

(10) In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, in conformitate cu prevederile alin. (1) lit. b), alin. (2), (4) sau (6), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.

(11) Organele fiscale competente anuleaza inregistrarea unei persoane in scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) daca este declarata inactiva conform prevederilor Codului de procedura fiscala, de la data declararii ca inactiva;

*b) **daca a intrat in inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului, potrivit legii, de la data inscrierii mentiunii privind inactivitatea temporara in registrul comertului;***

La articolul 316 alineatul (11), litera b) abrogata de art.I pct.32 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

c) daca asociatii/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabila insasi au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, de la data comunicarii deciziei de anulare de catre organele fiscale competente. Prin exceptie, in cazul societatilor reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune anularea inregistrarii persoanei in scopuri de TVA daca:

1. administratorii si/sau persoana impozabila insasi, in cazul societatilor pe actiuni sau in comandita pe actiuni, au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2015;

2. asociatii majoritari sau, dupa caz, asociatul unic si/sau administratorii si/sau persoana impozabila insasi, in cazul altor societati decat cele mentionate la pct. 1, au inscrise in cazierul fiscal infractiuni si/sau faptele prevazute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2015;

d) daca nu a depus niciun decont de taxa prevazut la art. 323 pentru 6 luni consecutive, in cazul persoanei care are perioada fiscala luna calendaristica, si pentru doua trimestre calendaristice consecutive, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala trimestrul calendaristic, dar nu este in situatia prevazuta la lit. a) ori b), din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere al celui de-al saselea decont de taxa in prima situatie si, respectiv, din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxa in a doua situatie;

e) daca in deconturile de taxa depuse pentru 6 luni consecutive, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala luna calendaristica, si pentru doua trimestre calendaristice consecutive, in cazul persoanei impozabile care are perioada fiscala trimestrul calendaristic, nu au fost evidentiata achizitii de bunuri/servicii si nici livrari de bunuri/prestari de servicii realizate in cursul acestor perioade de raportare, organele fiscale competente anuleaza inregistrarea in scopuri de TVA din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere al celui de-al saselea decont de taxa in prima situatie si, respectiv, din prima zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxa in a doua situatie;

f) daca, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana impozabila nu era obligata si nici nu avea dreptul sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform prezentului articol;

*g) **in situatia persoanelor impozabile care solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in vederea aplicarii regimului special de scutire prevazut la art. 310;***

"g) in situatia persoanelor impozabile care solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA in vederea aplicarii regimului special de scutire prevazut la art. 310 sau a regimului special pentru agricultori prevazut la art. 315¹;"

Modificat de art.I pct.33 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

h) daca persoana impozabila, societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supusa inmatricularii la registrul comertului, nu justifica intentia si capacitatea de a desfasura activitate economica potrivit criteriilor si in termenele stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

h) daca persoana impozabila, societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supusa inmatricularii la registrul comertului, prezinta risc fiscal ridicat. Prin ordin al presedintelui A.N.A.F. se stabilesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

NOTA ETO: Prin derogare de la dispozitiile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. I pct. 2, referitoare la art. 25 alin. (4) lit. c), art. I pct. 5, referitoare la art. 53 alin. (1) lit. e), art. I pct. 15, referitoare la art. 281 alin. (1) si (8), art. 286 alin. (1) lit. c), art. 287 lit. d), art. 316 alin. (8), (9), alin. (11) lit. h), partea introductiva a alin. (12) si alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, intra in vigoare la data de 1 octombrie 2017.

Reglementat de art.II alin.(4) din [Legea 177/2017](#)

h) daca persoana impozabila, societate cu sediul activitatii economice in Romania, infiintata in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supusa inmatricularii la registrul comertului, prezinta risc fiscal ridicat. Prin normele metodologice se stabilesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal.

Modificat de art.unic pct.4 din [Legea 172/2019](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 2856/2017](#)

(12) Procedura de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA este stabilita prin normele procedurale in vigoare. Dupa anularea inregistrarii in scopuri de TVA conform alin. (11) lit. a)-e) si h), la solicitarea persoanelor impozabile organele fiscale competente inregistreaza persoanele impozabile in scopuri de TVA aplicand prevederile alin. (9) astfel:

(12) Procedura de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA este stabilita prin normele procedurale in vigoare. Dupa anularea inregistrarii in scopuri de TVA conform alin. (11) lit. a)-e) si h), organele fiscale inregistreaza persoanele impozabile la solicitarea acestora, astfel:

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

a) in situatiile prevazute la alin. (11) lit. a) si b), daca inceteaza situatia care a condus la anulare, de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA; "a) in situatia prevazuta la alin. (11) lit. a), daca inceteaza situatia care a condus la anulare, de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA;"

Modificat de art.I pct.34 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

b) in situatia prevazuta la alin. (11) lit. c), daca inceteaza situatia care a condus la anulare, de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA. In cazul societatilor reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ai caror asociati din cauza carora s-a dispus anularea inregistrarii in scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitarii reinregistrarii, persoana impozabila poate solicita reinregistrarea chiar daca nu a incetat situatia care a condus la anularea inregistrarii conform alin. (11) lit. c);

c) in situatia prevazuta la alin. (11) lit. d), de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA, pe baza urmatoarelor informatii/documente furnizate de persoana impozabila:

- 1. prezentarea deconturilor de taxa nedepuse la termen;*
- 2. prezentarea unei cereri motivate din care sa rezulte ca se angajeaza sa depuna la termenele prevazute de lege deconturile de taxa;*

d) in situatia prevazuta la alin. (11) lit. e), pe baza unei declaratii pe propria raspundere din care sa rezulte ca va desfasura activitati economice. Data inregistrarii in scopuri de TVA a persoanei impozabile este data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA;

e) in situatia prevazuta la alin. (11) lit. h), daca inceteaza situatia care a condus la anulare, de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA.

e) in situatia prevazuta la alin. (11) lit. h), daca inceteaza situatia care a condus la anulare, respectiv societatea nu mai prezinta risc fiscal ridicat, conform criteriilor stabilite la alin. (11) lit. h), de la data comunicarii deciziei de inregistrare in scopuri de TVA.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: [Procedura 112/2016](#) privind procedura de renuntare la sistemul TVA la incasare

Vezi: - [Ordinul nr. 2856/2017](#)

(13) Persoanele impozabile aflate in situatiile prevazute la alin. (11) au obligatia sa depuna ultimul decont de taxa prevazut la art. 323, indiferent de perioada fiscala aplicata conform art. 322, pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost comunicata decizia de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA.

(14) Persoanele impozabile aflate in situatiile prevazute la alin. (12) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici intreprinderi prevazut la art. 310 pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, fiind obligate sa aplice prevederile art. 11 alin. (6) si (8).

(15) A.N.A.F. organizeaza Registrul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 si Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulata. Registrele sunt publice si se afiseaza pe site-ul A.N.A.F. Inscrierea in Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulata se face de catre organul fiscal competent, dupa comunicarea deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA, in termen de cel mult 3 zile de la data comunicarii. Data anularii inregistrarii in scopuri de TVA inscrisa in decizie este data prevazuta la alin. (11). Anularea inregistrarii in scopuri de TVA produce la furnizor/prestator efectele prevazute la art. 11 alin. (6) si (8) de la data prevazuta la alin. (11) si in cazul beneficiarului produce efectele prevazute la art. 11 alin. (7) si (9) din ziua urmatoare datei operarii anularii inregistrarii in Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulata.

(16) Cand se constata ca persoana impozabila a fost inregistrata in scopuri de TVA conform prezentului articol de organele fiscale, ca urmare a unei erori, aceasta inregistrare se anuleaza din oficiu sau la cererea persoanei impozabile de organele fiscale competente, incepand cu data inscrisa in decizia de indreptare a erorii. Pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii si data anularii inregistrarii in scopuri de TVA:

a) persoana impozabila care a fost inregistrata eronat in scopuri de TVA actioneaza in calitate de persoana inregistrata in scopuri de TVA, cu exceptia situatiei in care inregistrarea eronata a fost generata de organul fiscal, caz in care persoana impozabila poate aplica regimul special de scutire pentru intreprinderile mici prevazut la art. 310;

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de beneficiari de la persoanele impozabile respective se exercita in limitele si in conditiile prevazute la art. 297-301.

(17) Cand se constata ca persoanei impozabile i-a fost anulat din oficiu de organele fiscale codul de inregistrare in scopuri de TVA conform prezentului articol, ca urmare a unei erori, aceasta va fi inregistrata, din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente. Pe perioada cuprinsa intre data anularii si data inregistrarii in scopuri de TVA persoana respectiva isi pastreaza calitatea de persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, mentinandu-se data inregistrarii in scopuri de TVA anterioara. Dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate pe aceeasi perioada de beneficiari de la persoanele impozabile respective se exercita in limitele si in conditiile prevazute la art. 297-301, considerandu-se ca achizitiile au fost efectuate de la o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform prezentului articol.

(18) Persoana inregistrata conform prezentului articol va anunta in scris organele fiscale competente cu privire la modificarile informatiilor declarate in cererea de inregistrare sau furnizate prin alta metoda organului fiscal competent, in legatura cu inregistrarea sa, sau care apar in certificatul de inregistrare in termen de 15 zile de la producerea oricaruia dintre aceste evenimente.

(19) *In vederea justificarii intentiei si a capacitatii de a desfasura activitate economica, in sensul alin. (9) si alin. (11) lit. h), societatile cu sediul activitatii economice in Romania, infiintate in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care sunt supuse inmatricularii la registrul comertului furnizeaza organului fiscal informatii relevante, prin completarea unei declaratii al carei model este aprobat prin ordin al presedintelui A.N.A.F.*

La articolul 316, alineatul (19) abrogat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

(20) In cazul incetarii desfasurarii de operatiuni care dau drept de deducere a taxei sau in cazul incetarii activitatii sale economice, orice persoana inregistrata conform prezentului articol va anunta in scris organele fiscale competente in termen de 15 zile de la producerea oricaruia dintre aceste evenimente in scopul scoaterii din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA. Prin norme procedurale se stabilesc data de la care are loc scoaterea din evidenta si procedura aplicabila.

Vezi: Comparatia cu art.153 din Legea 571/2003

Vezi: [Procedura 29/2016](#) privind cazuri de declarare inactivi a contribuabililor

Vezi: [Procedura 153/2016](#) privind ajustare TVA bunuri de capital

Vezi: [Procedura 160/2016](#) privind anulare inregistrare in scopuri de TVA

Vezi: [Procedura 161/2016](#) privind inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA (sucursale)

Vezi: [Procedura 162/2016](#) privind tratament fiscal bunuri procesate in Romania

Vezi: [Procedura 163/2016](#) privind procedura inregistrare in scopuri de TVA (exceptand sucursalele)

Vezi: - [Ordin nr. 631/2016](#)

- [Ordin nr. 2011/2016](#)

- [Ordin nr. 2012/2016](#)

- [Ordin nr. 3698/2016](#)

- [Ordin nr. 210/2017](#)

- [Ordin nr. 605/2017](#)

- [Ordin nr. 511/2017](#)

- [Ordin nr. 1381/2017](#)

- [Ordin nr. 1382/2017](#)

- [Ordinul nr. 2899/2017](#)

- [Ordinul nr. 3300/2017](#)

- [Ordinul nr. 3725/2017](#)

Art. 317. - Inregistrarea in scopuri de TVA a altor persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii

(1) Are obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania si persoana juridica neimpozabila stabilita in Romania, neinregistrate si care nu au obligatia sa se inregistreze conform art. 316 si care nu sunt deja inregistrate conform lit. b) ori c) sau alin. (2), care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, inainte de efectuarea achizitiei intracomunitare, daca valoarea achizitiei intracomunitare respective depaseste plafonul pentru achizitii intracomunitare in anul calendaristic in care are loc achizitia intracomunitara;

b) persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, neinregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 316 si care nu este deja inregistrata conform lit. a) sau c) ori a alin. (2), daca presteaza servicii care au locul in alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligata la plata taxei conform echivalentului din legislatia altui stat membru al art. 307 alin. (2), inainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabila care isi are stabilit sediul activitatii economice in Romania, care nu este inregistrata si nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 316 si care nu este deja inregistrata conform lit. a) sau b) ori a alin. (2), daca primeste de la un prestator, persoana impozabila stabilita in alt stat membru, servicii pentru care este obligata la plata taxei in Romania conform art. 307 alin. (2), inaintea primirii serviciilor respective.

(2) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, daca nu este inregistrata si nu este obligata sa se inregistreze conform art. 316, si persoana juridica neimpozabila stabilita in Romania pot solicita sa se inregistreze, conform prezentului articol, in cazul in care realizeaza achizitii intracomunitare, conform art. 268 alin. (6).

"(1) Are obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania si persoana juridica neimpozabila stabilita in Romania, neinregistrate si care nu au obligatia sa se inregistreze conform art. 316 si care nu sunt deja inregistrate conform lit. b)-d) sau alin. (2), care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, inainte de efectuarea achizitiei intracomunitare, daca valoarea achizitiei intracomunitare respective depaseste plafonul pentru achizitii intracomunitare in anul calendaristic in care are loc achizitia intracomunitara;

b) persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, neinregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 316 si care nu este deja inregistrata conform lit. a), c) sau d) ori a alin. (2), daca presteaza servicii care au locul in alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligata la plata taxei conform echivalentului din legislatia altui stat membru al art. 307 alin. (2), inainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabila care isi are stabilit sediul activitatii economice in Romania, care nu este inregistrata si nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 316 si care nu este deja inregistrata conform lit. a), b) sau d) ori a alin. (2), daca primeste de la un prestator, persoana impozabila stabilita in alt stat membru, servicii pentru care este obligata la plata taxei in Romania conform art. 307 alin. (2), inaintea primirii serviciilor respective;

d) persoana impozabila care aplica regimul special pentru agricultori prevazut la art. 315¹, care nu este deja inregistrata conform lit. a)-c) ori a alin. (2), daca

efectueaza livrari intracomunitare de bunuri prevazute la art. 315¹ alin. (8) lit. c) sau d), inainte de livrarea bunurilor.

"Art. 317 - (1) Are obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania si persoana juridica neimpozabila stabilita in Romania, neinregistrate si care nu au obligatia sa se inregistreze conform art. 316 si care nu sunt deja inregistrate conform lit. b)-d) ori alin. (2) sau (2¹), care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, inainte de efectuarea achizitiei intracomunitare, daca valoarea achizitiei intracomunitare respective depaseste plafonul pentru achizitii intracomunitare in anul calendaristic in care are loc achizitia intracomunitara;

b) persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, neinregistrata si care nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 316 si care nu este deja inregistrata conform lit. a), c) sau d) ori alin. (2) sau (2¹), daca presteaza servicii care au locul in alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligata la plata taxei conform echivalentului din legislatia altui stat membru al art. 307 alin. (2), inainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabila care isi are stabilit sediul activitatii economice in Romania, care nu este inregistrata si nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 316 si care nu este deja inregistrata conform lit. a), b) sau d) ori alin. (2) sau (2¹), daca primeste de la un prestator, persoana impozabila stabilita in alt stat membru, servicii pentru care este obligata la plata taxei in Romania conform art. 307 alin. (2), inaintea primirii serviciilor respective;

d) persoana impozabila care aplica regimul special pentru agricultori prevazut la art. 315¹, care nu este deja inregistrata conform lit. a)-c) ori alin. (2) sau (2¹), daca efectueaza livrari intracomunitare de bunuri prevazute la art. 315¹ alin. (8) lit. c) sau d), inainte de livrarea bunurilor."

Modificat de art.I pct.52 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(2) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, daca nu este inregistrata si nu este obligata sa se inregistreze conform art. 316, si persoana juridica neimpozabila stabilita in Romania pot solicita sa se inregistreze, conform prezentului articol, in cazul in care realizeaza achizitii intracomunitare, conform art. 268 alin. (6) sau art. 315¹ alin. (10).

Modificat de art.I pct.35 din OUG 84/2016 (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"(2¹) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania, daca nu este inregistrata si nu este obligata sa se inregistreze conform art. 316, poate solicita sa se inregistreze, conform prezentului articol, in cazul in care opteaza pentru aplicarea regimului special prevazut la art. 315."

Completat de art.I pct.53 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(3) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA, conform prezentului articol, orice persoana care solicita inregistrarea, conform alin. (1) sau (2).

"(3) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA, conform prezentului articol, orice persoana care solicita inregistrarea, conform alin. (1)-(2¹).

Modificat de art.I pct.54 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(4) Daca persoana obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, in conditiile prevazute la alin. (1), nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.

(5) Persoana inregistrata in scopuri de TVA conform alin. (1) lit. a) poate solicita anularea inregistrarii sale oricand, dupa expirarea anului calendaristic urmat de cel in care a fost inregistrata, daca valoarea achizitiilor sale intracomunitare nu a depasit plafonul de achizitii in anul in care face solicitarea sau in anul calendaristic anterior si daca nu si-a exercitat optiunea conform alin. (7).

(6) Persoana inregistrata in scopuri de TVA conform alin. (2) poate solicita anularea inregistrarii oricand dupa expirarea a 2 ani calendaristici care urmeaza anului in care a optat pentru inregistrare, daca valoarea achizitiilor sale intracomunitare nu a depasit plafonul de achizitii in anul in care depune aceasta solicitare sau in anul calendaristic anterior, daca nu si-a exercitat optiunea conform alin. (7).

(7) Daca dupa expirarea anului calendaristic prevazut la alin. (5) sau a celor 2 ani calendaristici prevazuti la alin. (6), care urmeaza celui in care s-a efectuat inregistrarea, persoana impozabila efectueaza o achizitie intracomunitara in baza codului de inregistrare in scopuri de TVA, obtinut conform prezentului articol, se considera ca persoana a optat conform art. 268 alin. (6), cu exceptia cazului in care a depasit plafonul de achizitii intracomunitare.

(8) Persoana inregistrata conform alin. (1) lit. b) si c) poate solicita anularea inregistrarii sale oricand dupa expirarea anului calendaristic in care a fost

inregistrata, cu exceptia situatiei in care trebuie sa ramana inregistrata conform alin. (5)-(7).

(8) Persoana inregistrata conform alin. (1) lit. b)-d) poate solicita anularea inregistrarii sale oricand dupa expirarea anului calendaristic in care a fost inregistrata, cu exceptia situatiei in care trebuie sa ramana inregistrata conform alin. (5)-(7).

Modificat de art.I pct.35 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(9) Organele fiscale competente vor anula inregistrarea unei persoane, conform prezentului articol, din oficiu sau, dupa caz, la cerere, in urmatoarele situatii:

- a) persoana respectiva este inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 316; sau
- b) persoana respectiva are dreptul la anularea inregistrarii in scopuri de TVA, conform prezentului articol, si solicita anularea conform alin. (5), (6) si (8); sau
- c) persoana respectiva isi inceteaza activitatea economica.

(10) Inregistrarea in scopuri de TVA conform prezentului articol nu confera persoanei impozabile calitatea de persoana inregistrata normal in scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru achizitii intracomunitare sau pentru serviciile prevazute la art. 278 alin. (2), primite de la persoane impozabile stabilite in alt stat membru sau prestate catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru.

(11) Prevederile art. 316 alin. (11) lit. a), b) si f) se aplica corespunzator si pentru persoanele inregistrate in scopuri de TVA conform prezentului articol.

(10) Inregistrarea in scopuri de TVA conform prezentului articol nu confera persoanei impozabile calitatea de persoana inregistrata normal in scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si (2).

(10) Inregistrarea in scopuri de TVA conform prezentului articol nu confera persoanei calitatea de persoana inregistrata normal in scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru operatiunile prevazute la alin. (1)-(21)."

Modificat de art.I pct.54 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(11) Prevederile art. 316 alin. (11) lit. a) si f) si alin. (12) lit. a) se aplica corespunzator si pentru persoanele inregistrate in scopuri de TVA conform prezentului articol."

Modificat de art.I pct.35 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

Vezi: [Comparatia cu art.153¹ din \[Legea 571/2003\]\(#\)](#)

Vezi: - [Ordin nr. 631/2016](#)

- [Ordin nr. 2012/2016](#)

- [Ordin nr. 1381/2017](#)

- [Ordinul nr. 2899/2017](#)

Art. 318. - Prevederi generale referitoare la inregistrare

(1) Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 316 si 317, are prefixul RO, conform Standardului international ISO 3166 - alpha 2.

(1) Fiecare numar de identificare in scopuri de TVA cuprinde un prefix in conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2 - prin care se identifica fiecare stat membru ce a atribuit respectivul numar. Cu toate acestea, Grecia poate utiliza prefixul „EL”. Pentru Irlanda de Nord se utilizeaza prefixul „XI”. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 316 si 317, are prefixul RO, conform Standardului international ISO 3166 - alpha 2.

Modificat de art.XV pct.1 din [OUG 226/2020](#)

(2) Anularea inregistrarii in scopuri de TVA a unei persoane nu o exonereaza de raspunderea care ii revine, conform prezentului titlu, pentru orice actiune anterioara datei anularii si de obligatia de a solicita inregistrarea in conditiile prezentului titlu.

(3) Prin normele metodologice se stabilesc cazurile in care persoanele nestabilite in Romania care sunt obligate la plata TVA in Romania conform art. 307 alin. (1) pot fi scutite de inregistrarea in scopuri de TVA in Romania.

(4) Persoanele inregistrate:

- a) conform art. 316 vor comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA tuturor furnizorilor/prestatorilor sau clientilor;
- b) conform art. 317 vor comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA:
 - 1. furnizorului/prestatorului, atunci cand au obligatia platii taxei conform art. 307 alin. (2)-(6) si art. 308;
 - 2. beneficiarului, persoana impozabila din alt stat membru, catre care presteaza servicii pentru care acesta este obligat la plata taxei conform echivalentului din alt stat membru al art. 307 alin. (2).

Vezi: [Comparatia cu art.154 din \[Legea 571/2003\]\(#\)](#)

Art. 319. - Facturarea

(1) In intelesul prezentului titlu sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport hartie ori in format electronic, daca acestea indeplinesc conditiile stabilite in prezentul articol.

"(1¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), pentru operatiunile realizate intre persoane impozabile stabilite in Romania conform art. 266 alin. (2), sunt considerate facturi numai facturile care indeplinesc conditiile prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, functionarea si implementarea sistemului national privind factura electronica RO e-Factura si factura electronica in Romania, precum si pentru completarea Ordonantei Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cartii de identitate a vehiculului si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere in vederea introducerii pe piata, punerii la dispozitie pe piata, inmatricularii sau inregistrarii in Romania, precum si supravegherea pietei pentru acestea, cu modificarile si completarile ulterioare."

Completat de art.III pct.49 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

(2) Orice document sau mesaj care modifica si care se refera in mod specific si fara ambiguitati la factura initiala are acelasi regim juridic ca o factura.

(3) In cazul in care este obligatorie ajustarea bazei impozabile conform art. 287 lit. a)-c) si e), daca furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corectie prevazuta la art. 330 alin. (2), beneficiarul trebuie sa emita o autofactura in vederea ajustarii taxei deductibile, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care au intervenit evenimentele prevazute la art. 287 lit. a)-c) si e).

(4) In intelesul prezentului titlu, prin factura electronica se intelege o factura care contine informatiile solicitate in prezentul articol si care a fost emisa si primita in format electronic.

(5) Fara sa contravina prevederilor alin. (31)-(35) se aplica urmatoarele reguli de facturare:

a) pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii pentru care locul livrarii, respectiv prestarii se considera a fi in Romania, conform prevederilor art. 275 si 278, facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol. Pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii pentru care locul livrarii, respectiv prestarii nu se considera a fi in Romania, conform prevederilor art. 275 si 278, facturarea face obiectul normelor aplicabile in statele membre in care are loc livrarea de bunuri/prestarea de servicii;

b) prin exceptie de la prevederile lit. a):

1. pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate de o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 266 alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol daca furnizorul/prestatorul nu este stabilit in statul membru in care are loc livrarea bunurilor ori prestarea serviciilor, conform prevederilor art. 275 si 278, si persoana obligata la plata TVA este persoana careia i se livreaza bunurile sau i se presteaza serviciile;

2. pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii pentru care locul livrarii, respectiv prestarii se considera a fi in Romania, conform art. 275 si 278, efectuate de un furnizor/prestator care nu este stabilit in Romania, dar este stabilit in Uniunea Europeana, conform prevederilor art. 266 alin. (2), iar persoana obligata la plata taxei conform art. 307 este beneficiarul catre care s-au efectuat respectivele livrari/prestari, facturarea face obiectul normelor aplicabile in statul membru in care este stabilit furnizorul/prestatorul.

In situatia in care beneficiarul este persoana care emite factura in numele si in contul furnizorului/prestatorului conform prevederilor alin. (18), se aplica prevederile lit. a);

c) prin exceptie de la prevederile lit. a), pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate de o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 266 alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol daca livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor nu are loc in Uniunea Europeana in conformitate cu prevederile art. 275 si 278.

"d) prin exceptie de la prevederile lit. a), facturarea face obiectul normelor aplicabile in statul membru in care este inregistrat prestatorul care utilizeaza unul dintre regimurile speciale mentionate la art. 314 si 315."

Completat de art.I pct.7 din Legea 60/2019

"d) prin exceptie de la prevederile lit. a), facturarea face obiectul normelor aplicabile in statul membru in care este inregistrat furnizorul/prestatorul care utilizeaza unul dintre regimurile speciale prevazute la art. 314, 315 si 315²."

Modificat de art.I pct.21 din OUG 59/2021

(6) Persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, in urmatoarele situatii:

a) pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate;

b) pentru fiecare vanzare la distanta pe care a efectuat-o, in conditiile prevazute la art. 275 alin. (2) si (3);

"b) pentru fiecare vanzare la distanta pe care a efectuat-o, impozabila in Romania in conditiile prevazute la art. 275 alin. (2), cu exceptia cazului in care persoana impozabila utilizeaza regimul special prevazut la art. 315;"

Modificat de art.I pct.22 din OUG 59/2021

c) pentru livrarile intracomunitare de bunuri efectuate in conditiile prevazute la art. 294 alin. (2) lit. a)-c);

d) pentru orice avans incasat in legatura cu una dintre operatiunile mentionate la lit. a) si b).

(7) Prin exceptie de la alin. (6) lit. a) si d), persoana impozabila nu are obligatia emiterii de facturi pentru operatiunile scutite fara drept de deducere a taxei conform art. 292 alin. (1) si (2).

(8) Persoana inregistrata conform art. 316 trebuie sa autofactureze, in termenul prevazut la alin. (16), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii catre sine.

(9) Persoana impozabila trebuie sa emita o autofactura, in termenul prevazut la alin. (15), pentru fiecare transfer efectuat in alt stat membru, in conditiile prevazute la art. 270 alin. (10), si pentru fiecare operatiune asimilata unei achizitii intracomunitare de bunuri efectuate in Romania in conditiile prevazute la art. 273 alin. (2) lit. a).

(10) Prin exceptie de la prevederile alin. (6) lit. a), persoana impozabila este scutita de obligatia emiterii facturii pentru urmatoarele operatiuni, cu exceptia cazului in care beneficiarul solicita factura:

a) livrarile de bunuri prin magazinele de comert cu amanuntul si prestarile de servicii catre populatie, pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 28/1999](#) privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) livrarile de bunuri si prestarile de servicii, altele decat cele mentionate la lit. a), furnizate catre beneficiari persoane neimpozabile, altele decat persoanele juridice neimpozabile, pentru care este obligatorie emiterea de documente legal aprobate, fara nominalizarea cumparatorului, cum ar fi: transportul persoanelor pe baza biletelor de calatorie sau abonamentelor, accesul pe baza de bilet la: spectacole, muzee, cinematografe, evenimente sportive, targuri, expozitii;

c) livrarile de bunuri si prestarile de servicii, altele decat cele mentionate la lit. a) si b), furnizate catre beneficiari, persoane neimpozabile, altele decat persoanele juridice neimpozabile, care prin natura lor nu permit furnizorului/prestatorului identificarea beneficiarului, cum sunt: livrarile de bunuri efectuate prin automatele comerciale, serviciile de parcare auto a caror contravaloare se incaseaza prin automate, servicii de reincarcare electronica a cartelelor telefonice preplatite. Prin normele metodologice se vor stabili documentele pe care furnizorii/prestatorii trebuie sa le intocmeasca in vederea determinarii corecte a bazei de impozitare si a taxei colectate pentru astfel de operatiuni.

"d) livrarile de energie electrica efectuate de prosumatori, persoane fizice, altele decat cele organizate conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 44/2008, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 182/2016, catre furnizorii de energie electrica cu care respectivii prosumatori au incheiate contracte de furnizare a energiei electrice, daca centralele electrice de productie a energiei electrice din surse regenerabile pe care le detin au puterea electrica instalata de cel mult 27 kW pe loc de consum."

Completat de art.IX pct.4 din [Legea 155/2020](#)

(11) Persoana impozabila care nu are obligatia de a emite facturi conform prezentului articol poate opta pentru emiterea facturii.

(12) Persoana impozabila care are obligatia de a emite facturi conform prezentului articol, precum si persoana impozabila care opteaza pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) pot emite facturi simplificate in oricare dintre urmatoarele situatii:

a) atunci cand valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea in euro a valorii facturii este cursul prevazut la art. 290;

b) in cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factura conform alin. (2).

(13) In urma consultarii Comitetului TVA instituit in temeiul prevederilor art. 398 din Directiva 112, prin ordin al ministrului finantelor publice se aproba ca persoana impozabila care are obligatia de a emite facturi conform prezentului articol, precum si persoana impozabila care opteaza pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) sa inscrie in facturi doar informatiile prevazute la alin. (21), in urmatoarele cazuri, conform procedurii stabilite prin normele metodologice:

a) valoarea facturii, inclusiv TVA, este mai mare de 100 euro, dar mai mica de 400 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea in euro a valorii facturii este cursul prevazut la art. 290; sau

b) in cazul in care practica administrativa ori comerciala din sectorul de activitate implicat sau conditiile tehnice de emitere a facturilor face/fac ca respectarea tuturor obligatiilor mentionate la alin. (20) sau la alin. (23) sa fie extrem de dificila.

(14) Prevederile alin. (12) si (13) nu se aplica in cazul operatiunilor prevazute la alin. (6) lit. b) si c) sau atunci cand persoana impozabila, care este stabilita in Romania, efectueaza livrarea de bunuri ori prestarea de servicii pentru care taxa este datorata in alt stat membru, in care aceasta persoana nu este stabilita, iar persoana obligata la plata TVA este persoana careia i-au fost livrate bunurile sau i-au fost prestate serviciile in acest alt stat membru.

(15) Pentru livrarile intracomunitare de bunuri efectuate in conditiile prevazute la art. 294 alin. (2), persoana impozabila are obligatia de a emite o factura cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei.

(16) Pentru alte operatiuni decat cele prevazute la alin. (15), persoana impozabila are obligatia de a emite o factura cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

(17) Persoana impozabila poate intocmi o factura centralizatoare pentru mai multe livrari separate de bunuri, prestari separate de servicii, catre acelasi client, in urmatoarele conditii:

a) sa se refere la operatiuni pentru care a luat nastere faptul generator de taxa sau pentru care au fost incasate avansuri intr-o perioada ce nu depaseste o luna calendaristica;

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

(18) Pot fi emise facturi de catre beneficiar in numele si in contul furnizorului/prestatorului in conditiile stabilite prin normele metodologice.

(19) Pot fi emise facturi de catre un tert in numele si in contul furnizorului/prestatorului in conditiile stabilite prin normele metodologice, cu exceptia situatiei in care partea terta este stabilita intr-o tara cu care nu exista niciun instrument juridic referitor la asistenta reciproca.

(20) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

a) numarul de ordine, in baza uneia sau a mai multor serii, care identifica factura in mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data incasarii unui avans, in masura in care aceasta data este anterioara datei emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau, dupa caz, codul de identificare fiscala ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit in Romania si care si-a desemnat un reprezentant fiscal, precum si denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, conform art. 316, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele si adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de identificare fiscala al beneficiarului, daca acesta este o persoana impozabila ori o persoana juridica neimpozabila;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit in Romania si care si-a desemnat un reprezentant fiscal, precum si denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 316 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum si particularitatile prevazute la art. 266 alin. (3) in definirea bunurilor, in cazul livrarii intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor si serviciilor ori, dupa caz, avansurile facturate, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa, precum si rabaturile, remizele, risturnele si alte reduceri de pret, in cazul in care acestea nu sunt incluse in pretul unitar;

j) indicarea cotei de taxa aplicate si a sumei taxei colectate, exprimate in lei, in functie de cotele taxei;

k) in cazul in care factura este emisa de beneficiar in numele si in contul furnizorului, mentiunea "autofactura";

l) in cazul in care este aplicabila o scutire de taxa, trimiterea la dispozitiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice alta mentiune din care sa rezulte ca livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;

m) in cazul in care clientul este persoana obligata la plata TVA, mentiunea "taxare inversa";

n) in cazul in care se aplica regimul special pentru agentii de turism, mentiunea "regimul marjei - agentii de turism";

o) daca se aplica unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, una dintre mentiunile "regimul marjei - bunuri second-hand", "regimul marjei - opere de arta" sau "regimul marjei - obiecte de colectie si antichitati", dupa caz;

p) in cazul in care exigibilitatea TVA intervine la data incasarii contravalorii integrale sau partiale a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii, mentiunea "TVA la incasare";

r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeasi operatiune.

(21) Facturile emise in sistem simplificat in conditiile prevazute la alin. (12) si (13) trebuie sa contina cel putin urmatoarele informatii:

a) data emiterii;

b) identificarea persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

c) identificarea tipului de bunuri sau servicii furnizate;

d) suma taxei colectate sau informatiile necesare pentru calcularea acesteia;

e) in cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factura in conformitate cu prevederile alin. (2), o referire specifica si clara la factura initiala si la detaliile specifice care se modifica.

(22) In situatia prevazuta la alin. (5) lit. b) pct. 1, furnizorul/prestatorul stabilit in Romania poate sa omita din factura informatiile prevazute la alin. (20) lit. i) si j) si sa indice, in schimb, valoarea impozabila a bunurilor livrate/serviciilor prestate, referindu-se la cantitatea sau volumul acestora si la natura lor. In cazul aplicarii prevederilor alin. (5) lit. b) pct. 2, factura emisa de furnizorul/prestatorul care nu este stabilit in Romania poate sa nu contina informatiile prevazute la echivalentul din Directiva 112 al alin. (20) lit. i) si j).

(23) Sumele indicate pe factura se pot exprima in orice moneda cu conditia ca valoarea TVA colectata sau de regularizat sa fie exprimata in lei. In situatia in care valoarea taxei colectate este exprimata intr-o alta moneda, aceasta va fi convertita in lei utilizand cursul de schimb prevazut la art. 290.

(24) Utilizarea facturii electronice face obiectul acceptarii de catre destinatar.

"(24) Utilizarea facturii electronice face obiectul acceptarii de catre destinatar, cu exceptia facturilor care indeplinesc conditiile prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 120/2021, cu modificarile si completarile ulterioare."

Modificat de art.III pct.50 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

(25) Autenticitatea originii, integritatea continutului si lizibilitatea unei facturi, indiferent ca este pe suport hartie sau in format electronic, trebuie garantate de la momentul emiterii pana la sfarsitul perioadei de stocare a facturii. Fiecare persoana impozabila stabileste modul de garantare a autenticitatii originii, a integritatii continutului si a lizibilitatii facturii. Acest lucru poate fi realizat prin controale de gestiune care stabilesc o pista fiabila de audit intre o factura si o livrare de bunuri sau prestare de servicii. "Autenticitatea originii" inseamna asigurarea identitatii furnizorului sau a emitentului facturii. "Integritatea continutului" inseamna ca nu a fost modificat continutul impus in conformitate cu prezentul articol.

(26) In afara de controalele de gestiune mentionate la alin. (25), alte exemple de tehnologii care asigura autenticitatea originii si integritatii continutului facturii electronice sunt:

a) o semnatura electronica avansata in sensul art. 2 alin. (2) din Directiva 1999/93/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 13 decembrie 1999 privind un cadru european pentru semnaturile electronice, bazata pe un certificat calificat si creata de un dispozitiv securizat de creare a semnaturii in sensul art. 2 alin. (6) si (10) din Directiva 1999/93/CE;

b) un schimb electronic de date (electronic data interchange - EDI), astfel cum a fost definit la art. 2 din anexa I la Recomandarea Comisiei 1994/820/CE din 19 octombrie 1994 privind aspectele juridice ale schimbului electronic de date, in cazul in care acordul privind schimbul prevede utilizarea unor proceduri prin care se garanteaza autenticitatea originii si integritatea datelor.

(27) In cazul facturilor emise prin mijloace electronice de furnizori/prestatori care sunt stabiliti in tari cu care nu exista niciun instrument juridic privind asistenta reciproca avand o sfera de aplicare similara celei prevazute de Directiva 2010/24/UE a Consiliului Uniunii Europene din 16 martie 2010 privind asistenta reciproca in materie de recuperare a creantelor legate de impozite, taxe si alte masuri si de Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativa si combaterea fraudei in domeniul taxei pe valoarea adaugata, pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii care au locul in Romania, asigurarea autenticitatii originii si

integritatii continutului facturii trebuie realizata exclusiv prin una din tehnologiile prevazute la alin. (26).

(28) In situatia in care pachete care contin mai multe facturi emise prin mijloace electronice sunt transmise sau puse la dispozitia aceluiasi destinatar, informatiile care sunt comune facturilor individuale pot fi mentionate o singura data, cu conditia ca acestea sa fie accesibile pentru fiecare factura.

(29) Semnarea si stampilarea facturilor nu constituie elemente obligatorii pe care trebuie sa le contina factura.

(30) Stocarea prin mijloace electronice a facturilor reprezinta stocarea datelor prin echipamente electronice de procesare, inclusiv compresia digitala, si de stocare si utilizand mijloace prin cablu, unde radio, sisteme optice sau alte mijloace electromagnetice.

(31) Persoana impozabila trebuie sa asigure stocarea copiilor facturilor pe care le-a emis sau care au fost emise de client ori de un tert in numele si in contul sau, precum si a tuturor facturilor primite.

(32) Persoana impozabila poate decide locul de stocare a facturilor, cu conditia ca acestea sau informatiile stocate conform alin. (31) sa fie puse la dispozitia autoritatilor competente fara nicio intarziere ori de cate ori se solicita acest lucru. Cu toate acestea, locul de stocare a facturilor ales de persoana impozabila nu poate fi situat pe teritoriul unei tari cu care nu exista niciun instrument juridic referitor la asistenta reciproca avand o sfera de aplicare similara celei prevazute de Directiva 2010/24/UE si de Regulamentul (UE) nr. 904/2010 sau la dreptul mentionat la alin. (37) de a accesa prin mijloace electronice, de a descarca si de a utiliza facturile respective.

(33) Prin exceptie de la prevederile alin. (32), persoana impozabila care are sediul activitatii economice in Romania are obligatia de a stoca pe teritoriul Romaniei facturile emise si primite, precum si facturile emise de client sau de un tert in numele si in contul sau, altele decat cele electronice pentru care persoana impozabila garanteaza accesul on-line organelor fiscale competente si pentru care persoana impozabila poate aplica prevederile alin. (32). Aceeasi obligatie ii revine si persoanei impozabile stabilite in Romania printr-un sediu fix cel putin pe perioada existentei pe teritoriul Romaniei a sediului fix.

(34) In situatia in care locul de stocare prevazut la alin. (32) nu se afla pe teritoriul Romaniei persoanele impozabile stabilite in Romania in sensul art. 266 alin. (2) trebuie sa comunice organelor fiscale competente locul de stocare a facturilor sau a informatiilor stocate conform alin. (31).

(35) Facturile pot fi stocate pe suport hartie sau in format electronic, indiferent de forma originala in care au fost trimise ori puse la dispozitie. In cazul stocarii electronice a facturilor, inclusiv a celor care au fost convertite din format hartie in format electronic, nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor in forma electronica, republicata.

(36) In scopuri de control, organele fiscale competente pot solicita traducerea in limba romana, in anumite situatii sau pentru anumite persoane impozabile, a facturilor emise pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii pentru care locul livrarii, respectiv prestarii se considera a fi in Romania, conform prevederilor art. 275 si 278, precum si a facturilor primite de persoane impozabile stabilite in Romania in sensul art. 266 alin. (2).

(37) In scopuri de control, in cazul stocarii prin mijloace electronice a facturilor emise sau primite in alt stat, garantand accesul on-line la date, persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 266 alin. (2) are obligatia de a permite organelor fiscale competente din Romania accesarea, descarcarea si utilizarea respectivelor facturi. De asemenea, persoana impozabila nestabilita in Romania care stocheaza prin mijloace electronice facturi emise sau primite pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii impozabile in Romania are obligatia de a permite organelor fiscale din Romania accesarea, descarcarea si utilizarea respectivelor facturi, indiferent de statul in care se afla locul de stocare pentru care a optat.

Vezi: Comparatia cu art.155 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 76/2016 privind tratament fiscal reducere comerciala

Vezi: Procedura 104/2016 privind termen limita facturare aviz de insotire a marfii

Vezi: Procedura 138/2016 privind dobanzi comerciale - rezidenti (declarare si plata)

Vezi: Procedura 140/2016 privind dobanzi comerciale - nerezidenti (conditii si calcul)

Vezi: Procedura 150/2016 privind acordare cadouri clientilor

Vezi: Procedura 151/2016 privind procedura de urmarire si emitere a documentelor cu regim special

Vezi: Procedura 152/2016 privind tratamentul fiscal al cheltuielilor de protocol

Art. 320. - Alte documente

(1) Persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, obligata la plata taxei in conditiile prevazute la art. 307 alin. (2)-(4) si (6) si ale art. 308, trebuie sa

autofactureze operatiunile respective pana cel mai tarziu in a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, in cazul in care persoana respectiva nu se afla in posesia facturii emise de furnizor/prestator.

(2) Persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, obligata la plata taxei in conditiile prevazute la art. 307 alin. (2)-(4) si (6), trebuie sa autofactureze suma avansurilor platite in legatura cu operatiunile respective cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a platit avansurile, in cazul in care persoana respectiva nu se afla in posesia facturii emise de furnizor/prestator, cu exceptia situatiei in care faptul generator de taxa a intervenit in aceeasi luna, caz in care sunt aplicabile prevederile alin. (1).

(3) In situatiile in care se ajusteaza baza impozabila conform art. 287 lit. a)-c) si e), daca furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corectie prevazuta la art. 330 alin. (2), beneficiarul, persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, obligata la plata taxei in conditiile prevazute la art. 307 alin. (2)-(4) si (6), trebuie sa emita o autofactura in vederea ajustarii bazei de impozitare si a taxei deductibile, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care au intervenit evenimentele prevazute la art. 287 lit. a)-c) si e).

(4) La primirea facturii privind operatiunile prevazute la alin. (1) si (2), persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila va inscrie pe factura o referire la autofacturare, iar pe autofactura, o referire la factura.

(5) In cazul livrarilor in vederea testarii sau pentru verificarea conformitatii, a stocurilor in regim de consignatie sau a stocurilor puse la dispozitie clientului, la data punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor, persoana impozabila va emite catre destinatarul bunurilor un document care cuprinde urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii documentului;
- b) denumirea/numele si adresa partilor;
- c) data punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor;
- d) denumirea si cantitatea bunurilor.

(6) In cazurile prevazute la alin. (5), persoana impozabila trebuie sa emita un document catre destinatarul bunurilor, in momentul returnarii partiale sau integrale a bunurilor de catre acesta din urma. Acest document trebuie sa cuprinda informatiile prevazute la alin. (5), cu exceptia datei punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor, care este inlocuita de data primirii bunurilor.

(7) Pentru operatiunile mentionate la alin. (5), factura se emite in momentul in care destinatarul devine proprietarul bunurilor si cuprinde o referire la documentele emise conform alin. (5) si (6).

(8) Documentele prevazute la alin. (5) si (6) nu trebuie emise in situatia in care persoana impozabila efectueaza livrari de bunuri in regim de consignatie sau livreaza bunuri pentru stocuri puse la dispozitie clientului, din Romania in alt stat membru care nu aplica masuri de simplificare, situatie in care trebuie sa autofactureze transferul de bunuri, conform art. 319 alin. (9).

(9) In cazul in care persoana impozabila care pune la dispozitie bunurile sau le expediaza destinatarului nu este stabilita in Romania, nu are obligatia sa emita documentele prevazute la alin. (5) si (6). In acest caz, persoana impozabila care este destinatarul bunurilor in Romania va fi cea care va emite un document care cuprinde informatiile prevazute la alin. (5), cu exceptia datei punerii la dispozitie sau expedierii, care este inlocuita de data primirii bunurilor.

(10) Persoana impozabila care primeste bunurile in Romania, in cazurile prevazute la alin. (9), va emite, de asemenea, un document, in momentul returnarii partiale sau integrale a bunurilor. Acest document cuprinde informatiile prevazute la alin. (5), cu exceptia datei punerii la dispozitie sau expedierii, care este inlocuita de data la care bunurile sunt returnate. In plus, se va face o referinta la acest document in factura primita, la momentul la care persoana impozabila devine proprietara bunurilor sau la momentul la care se considera ca bunurile i-au fost livrate.

(11) In situatia bunurilor livrate in regim de consignatie sau pentru stocuri puse la dispozitia clientului de catre o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, persoana impozabila care este destinatarul bunurilor in Romania va emite documentele prevazute la alin. (9) si (10) numai daca se aplica masuri de simplificare.

(12) Transferul partial sau integral de active, prevazut la art. 270 alin. (7) si la art. 271 alin. (6), se va evidentia intr-un document intocmit de partile implicate in operatiune, fiecare parte primind un exemplar al acestuia. Acest document trebuie sa contina urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii documentului;
- b) data transferului;
- c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, prevazut la art. 316, al ambelor parti, dupa caz;
- d) o descriere exacta a operatiunii;
- e) valoarea transferului.

Vezi: Comparatia cu art.155¹ din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 151/2016 privind procedura de urmarire si emitere a documentelor cu regim special

Art. 321. - Evidenta operatiunilor

(1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.

"(1¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), prosumatorii, persoane fizice, altele decat cele organizate conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 44/2008, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 182/2016, nu tin evidente pentru livrarile de energie electrica efectuate catre furnizorii de energie electrica cu care respectivii prosumatori au incheiate contracte de furnizare a energiei electrice, daca centralele electrice de productie a energiei electrice din surse regenerabile pe care le detin au puterea electrica instalata de cel mult 27 kW pe loc de consum."

Completat de art.IX pct.5 din Legea 155/2020

(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica drept persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform prezentului titlu, in scopul desfasurarii oricarei operatiuni, trebuie sa tina evidente pentru orice operatiune reglementata de prezentul titlu.

(3) Persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor achizitiilor intracomunitare.

(4) Evidentele prevazute la alin. (1)-(3) trebuie intocmite si pastrate astfel incat sa cuprinda informatiile, documentele si conturile, inclusiv registrul nontransferurilor si registrul bunurilor primite din alt stat membru, in conformitate cu prevederile din normele metodologice.

(5) In cazul asociatiilor in participatiune care nu constituie o persoana impozabila, drepturile si obligatiile legale privind taxa revin asociatului care contabilizeaza veniturile si cheltuielile, potrivit contractului incheiat intre parti.

(6) Fiecare persoana impozabila care transfera bunuri in cadrul regimului de stocuri la dispozitia clientului prevazut la art. 270¹ pastreaza un registru care permite autoritatilor fiscale sa verifice aplicarea corecta a articolului respectiv. Acest registru contine informatiile prevazute la art. 54a alin. (1) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I pct.12 din ORDONANTA Nr.6/2020

(7) Fiecare persoana impozabila careia ii sunt livrate bunurile in cadrul regimului de stocuri la dispozitia clientului prevazut la art. 270¹ tine un registru al bunurilor respective. Acest registru contine informatiile prevazute la art. 54a alin. (2) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I pct.12 din ORDONANTA Nr.6/2020

"Evidente speciale

Art. 321¹. - (1) In cazul in care o persoana impozabila, prin utilizarea unei interfete electronice cum ar fi o piata online, o platforma, un portal sau alte mijloace similare, faciliteaza livrarea de bunuri sau prestarea de servicii catre o persoana neimpozabila din Uniunea Europeana, persoana impozabila care faciliteaza livrarea sau prestarea este obligata sa tina registre in acest sens. Registrele respective contin informatii care sa permita autoritatilor fiscale sa verifice daca TVA a fost evidentiata corect, in situatia in care livrarile sau prestarile respective sunt impozabile in Romania in conformitate cu art. 275-279. In aplicarea acestor prevederi, termenul «faciliteaza» are intelesul prevazut la art. 54b din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Registrele prevazute la alin. (1) trebuie puse la dispozitia organelor fiscale competente, la cerere, pe cale electronica.

(3) Registrele prevazute la alin. (1) trebuie pastrate pentru o perioada de 10 ani de la sfarsitul anului in care s-a efectuat operatiunea.

(4) Informatiile pe care trebuie sa le contina registrele prevazute la alin. (1) sunt prevazute la art. 54c din Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificarile si completarile ulterioare."

Completat de art.I pct.23 din OUG 59/2021

„Obligatiile generale ale prestatorilor de servicii de plata

Art. 321². - (1) In sensul prezentului articol, se aplica urmatoarele definitii:

a) prestator de servicii de plata inseamna oricare dintre categoriile de prestatori de servicii de plata prevazute la art. 2 lit. a)-d) din Legea nr. 209/2019 privind serviciile de plata si pentru modificarea unor acte normative;

b) serviciu de plata inseamna oricare dintre activitatile prevazute la art. 7 alin.

(1) lit. c)-f) din Legea nr. 209/2019;

c) plata in seama, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 4 alin. (1)-(4) si art. 105 din Legea nr. 209/2019, o operatiune de plata, in sensul definitiei de la art. 5 alin. (1) pct. 36 din Legea nr. 209/2019, sau o remitere de bani, in sensul definitiei de la art. 5 alin. (1) pct. 47 din Legea nr. 209/2019;

d) platitor in seama platitor in sensul definitiei de la art. 5 alin. (1) pct. 41 din Legea nr. 209/2019;

e) beneficiar al platii in seama beneficiar al platii in sensul definitiei de la art. 5 alin. (1) pct. 6 din Legea nr. 209/2019;

f) stat membru de origine in seama stat membru de origine in sensul definitiei de la art. 5 alin. (1) pct. 55 din Legea nr. 209/2019;

g) stat membru gazda in seama stat membru gazda in sensul definitiei de la art. 5 alin. (1) pct. 56 din Legea nr. 209/2019;

h) cont de plati in seama cont de plati in sensul definitiei de la art. 5 alin. (1) pct. 11 din Legea nr. 209/2019;

i) IBAN in seama IBAN in sensul definitiei de la art. 2 pct. 15 din Regulamentul (UE) nr. 260/2012 al Parlamentului European si al Consiliului din 14 martie 2012 de stabilire a cerintelor tehnice si comerciale aplicabile operatiunilor de transfer de credit si de debitare directa in euro si de modificare a Regulamentului (CE) nr. 924/2009;

j) BIC in seama BIC in sensul definitiei de la art. 2 pct. 16 din Regulamentul (UE) nr. 260/2012.

(2) Prestatorii de servicii de plata sunt obligati sa pastreze evidente ale beneficiarilor platilor si ale platilor in legatura cu serviciile de plata pe care le presteaza pentru fiecare trimestru calendaristic, pentru a permite organelor fiscale competente sa efectueze controale privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii care, in conformitate cu prevederile capitolului V din prezentul titlu, se considera ca au loc in Romania, in vederea atingerii obiectivului de combatere a fraudei in domeniul TVA.

(3) Obligatia prevazuta la alin. (2) se aplica numai serviciilor de plata prestate in ceea ce priveste platile transfrontaliere. Se considera ca o plata este transfrontaliera in cazul in care platitorul se afla intr-un stat membru, iar beneficiarul platii se afla intr-un alt stat membru, intr-un teritoriu tert sau o tara terta.

(4) Obligatia care le revine prestatorilor de servicii de plata in temeiul alin. (2) se aplica in cazul in care, in cursul unui trimestru calendaristic, un prestator de servicii de plata presteaza servicii de plata care corespund unui numar de peste 25 de plati transfrontaliere catre acelasi beneficiar al platilor.

(5) Numarul de plati transfrontaliere prevazut la alin. (4) se calculeaza cu referire la serviciile de plata prestate de prestatorul de servicii de plata pentru fiecare stat membru si pentru fiecare element de identificare astfel cum este prevazut la alin. (10). In cazul in care prestatorul de servicii de plata detine informatii conform carora beneficiarul platilor dispune de mai multe elemente de identificare, calculul se efectueaza pe beneficiar al platilor.

(6) Obligatia prevazuta la alin. (2) nu se aplica serviciilor de plata prestate de prestatorii de servicii de plata ai platitorului pentru orice plata atunci cand cel putin unul dintre prestatorii de servicii de plata ai beneficiarului se afla intr-un stat membru, astfel cum rezulta din codul BIC al prestatorului de servicii de plata sau din orice alt cod de identificare comerciala care identifica fara echivoc prestatorul de servicii de plata si locatia acestuia. Totusi, prestatorii de servicii de plata ai platitorului includ respectivele servicii de plata in calculul prevazut la alin. (4) si (5).

(7) In cazul in care prestatorilor de servicii de plata li se aplica obligatia prevazuta de alin. (2), evidentele:

a) sunt pastrate de catre prestatorul de servicii de plata in format electronic pentru o perioada de trei ani calendaristici de la sfarsitul anului calendaristic al datei platii;

b) sunt puse la dispozitie organului fiscal competent, in conformitate cu art. 24b din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativa si combaterea fraudei in domeniul taxei pe valoarea adaugata, in situatia in care Romania este stat membru de origine sau stat membru gazda. Punerea la dispozitie a evidentelor se realizeaza prin intermediul unui formular electronic standard, pana cel tarziu la sfarsitul lunii care urmeaza dupa expirarea trimestrului calendaristic la care se refera informatiile. Sfarsitul lunii care urmeaza dupa incheierea trimestrului calendaristic se considera a fi ultima zi calendaristica a respectivei luni, chiar daca aceasta este o zi nelucratoare.

(8) Procedura privind punerea la dispozitie a evidentelor prevazuta la alin. (7) lit. b) se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(9) In aplicarea alin. (3) si fara a aduce atingere prevederilor capitolului V din prezentul titlu, locatia platitorului se considera a fi in statul membru care

corespunde:

a) codului IBAN al contului de plată al platitorului sau oricarui alt identificator care identifica fără echivoc și furnizează locația platitorului sau în absența unor astfel de identificatori;

b) codului BIC sau oricarui alt cod de identificare comercială care identifica fără echivoc și furnizează locația prestatorului de servicii de plată care acționează în numele platitorului.

(10) În aplicarea alin. (3), locația beneficiarului plății se consideră a fi în statul membru, în teritoriul tert sau în țara terță care corespunde:

a) codului IBAN al contului de plată al beneficiarului plății sau oricarui alt identificator care identifica fără echivoc și furnizează locația beneficiarului plății sau în absența unor astfel de identificatori;

b) codului BIC sau oricarui alt cod de identificare comercială care identifica fără echivoc și furnizează locația prestatorului de servicii de plată care acționează în numele beneficiarului plății.

(11) Evidențele păstrate de prestatorii de servicii de plată, în temeiul alin. (2)-(7), contin următoarele informații:

a) codul BIC sau orice alt cod de identificare comercială care identifica fără echivoc prestatorul de servicii de plată;

b) numele sau denumirea comercială a beneficiarului plății, astfel cum figurează în evidențele prestatorului de servicii de plată;

c) dacă este disponibil, orice cod de înregistrare în scopuri de TVA sau alt cod fiscal național al beneficiarului plății;

d) codul IBAN sau, în absența codului IBAN, orice alt identificator care identifica fără echivoc și furnizează locația beneficiarului plății;

e) codul BIC sau orice alt cod de identificare comercială care identifica fără echivoc și furnizează locația prestatorului de servicii de plată care acționează în numele beneficiarului plății, în cazul în care beneficiarul primește fonduri fără să aibă un cont de plată;

f) dacă este disponibilă, adresa beneficiarului plății, astfel cum figurează în evidențele prestatorului de servicii de plată;

g) detaliile privind orice plată transfrontalieră, astfel cum este prevăzută la alin. (3);

h) detaliile privind orice restituire a unei plăți, astfel cum este identificată ca fiind legată de plățile transfrontaliere prevăzute la lit. g).

(12) Informațiile prevăzute la alin. (11) lit. g) și h) contin următoarele detalii:

a) data și ora efectuării plății sau a restituirii plății;

b) valoarea și moneda plății sau a restituirii plății;

c) statul membru de origine al plății primite de sau în numele beneficiarului plății, statul membru de destinație a restituirii, după caz, precum și informațiile utilizate pentru a stabili originea sau destinația plății sau a restituirii plății în conformitate cu prevederile alin. (9) și (10);

d) orice referință care identifica fără echivoc plată;

e) dacă este cazul, informația ca plată este inițiată la sediul fizic al comerciantului."

Completat de art.I pct.6 din [Legea 33/2024](#)

Vezi: Comparatia cu [art.156 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 158/2016](#) privind tratament fiscal asociere în participatiune

Vezi: [Procedura 162/2016](#) privind Tratament fiscal bunuri procesate în România

Vezi: Art.V din [OUG 84/2016](#)

Art. 322. - Perioada fiscală

(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

(3) Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării conform art. 316, cifră de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada ramasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifră de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), recalculat corespunzător numărului

de luni ramase pana la sfarsitul anului calendaristic, persoana impozabila va depune deconturi trimestriale in anul inregistrarii.

(4) Intreprinderile mici care se inregistreaza in scopuri de TVA, conform art. 316, in cursul anului, trebuie sa declare cu ocazia inregistrarii cifra de afaceri obtinuta, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg. Daca aceasta cifra de afaceri recalculata depaseste plafonul prevazut la alin. (2), in anul respectiv perioada fiscala va fi luna calendaristica, conform alin. (1). Daca aceasta cifra de afaceri recalculata nu depaseste plafonul prevazut la alin. (2), persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala, cu exceptia situatiei in care a efectuat in cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achizitii intracomunitare de bunuri inainte de inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316.

(5) Daca cifra de afaceri efectiv obtinuta in anul inregistrarii, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg, depaseste plafonul prevazut la alin. (2), in anul urmator perioada fiscala va fi luna calendaristica, conform alin. (1). Daca aceasta cifra de afaceri efectiva nu depaseste plafonul prevazut la alin. (2), persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala, cu exceptia situatiei in care persoana impozabila a efectuat in cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achizitii intracomunitare de bunuri.

(6) Persoana impozabila care, potrivit alin. (2) si (5), are obligatia depunerii deconturilor trimestriale trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 ianuarie inclusiv, o declaratie de mentiuni in care sa inscrie cifra de afaceri din anul precedent si o mentiune referitoare la faptul ca nu a efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in anul precedent. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat persoanele impozabile care solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, in vederea aplicarii regimului special de scutire prevazut la art. 310.

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (2)-(6), pentru persoana impozabila care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri taxabila in Romania, perioada fiscala devine luna calendaristica incepand cu:

a) prima luna a unui trimestru calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine in aceasta prima luna a respectivului trimestru;

b) a treia luna a trimestrului calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine in a doua luna a respectivului trimestru. Primele doua luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioada fiscala distincta, pentru care persoana impozabila va avea obligatia depunerii unui decont de taxa conform art. 323 alin. (1);

c) prima luna a trimestrului calendaristic urmator, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine in a treia luna a unui trimestru calendaristic.

(8) Persoana impozabila care potrivit alin. (7) este obligata sa isi schimbe perioada fiscala trebuie sa depuna o declaratie de mentiuni la organul fiscal competent, in termen de maximum 5 zile lucratoare de la finele lunii in care intervine exigibilitatea achizitiei intracomunitare care genereaza aceasta obligatie, si va utiliza ca perioada fiscala luna calendaristica pentru anul curent si pentru anul urmator. Daca in cursul anului urmator nu efectueaza nicio achizitie intracomunitara de bunuri, persoana respectiva va reveni conform alin. (1) la trimestrul calendaristic drept perioada fiscala. In acest sens va trebui sa depuna declaratia de mentiuni prevazuta la alin. (6).

(9) Prin normele metodologice se stabilesc situatiile si conditiile in care se poate folosi o alta perioada fiscala decat luna sau trimestrul calendaristic, cu conditia ca aceasta perioada sa nu depaseasca un an calendaristic.

Vezi: [Comparatia cu art.156¹ din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 18/2016](#) privind depunerea Declarației de mențiuni pentru schimbarea perioadei fiscale

Vezi: Art.V din [OUG 84/2016](#)

Vezi: - [Ordin nr. 2037/2016](#)

- [Ordin nr. 631/2016](#)

- [Ordin nr. 1381/2017](#)

Art. 323. - Decontul de taxa

(1) Persoanele inregistrate conform art. 316 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva.

(2) Decontul de taxa intocmit de persoanele inregistrate conform art. 316 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia nastere dreptul de deducere in perioada fiscala de raportare si, dupa caz, suma taxei pentru care se exercita dreptul de deducere, in conditiile prevazute la art. 301 alin. (2), suma taxei colectate a carei exigibilitate ia nastere in perioada fiscala de raportare si, dupa caz, suma taxei colectate care nu a fost

inregistrata in decontul perioadei fiscale in care a luat nastere exigibilitatea taxei, precum si alte informatii prevazute in modelul stabilit de Ministerul Finantelor Publice.

(3) Datele inscrise incorect intr-un decont de taxa se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare si se vor inscrie la randurile de regularizari.

Vezi: Comparatia cu art.156² din Legea 571/2003

Vezi: - Ordin nr. 591/2017

Art. 324. - Decontul special de taxa si alte declaratii

(1) Decontul special de taxa se depune la organele fiscale competente de catre persoanele care nu sunt inregistrate si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 316, astfel:

a) pentru achizitii intracomunitare de bunuri taxabile, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), de catre persoanele impozabile inregistrate conform art. 317;

b) pentru achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi, de catre orice persoana, indiferent daca este sau nu inregistrata conform art. 317;

c) pentru achizitii intracomunitare de produse accizabile, de catre persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, indiferent daca sunt sau nu inregistrate conform art. 317;

d) pentru operatiunile si de catre persoanele obligate la plata taxei, conform art. 307 alin. (2)-(4) si (6);

e) pentru operatiunile si de catre persoanele obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (5), cu exceptia situatiei in care are loc un import de bunuri sau o achizitie intracomunitara de bunuri.

(2) Decontul special de taxa trebuie intocmit potrivit modelului stabilit prin ordin al presedintelui A.N.A.F. si se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea operatiunilor mentionate la alin. (1). Decontul special de taxa trebuie depus numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei. Prin exceptie, persoanele care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, indiferent daca sunt sau nu inregistrate conform art. 317, sunt obligate sa depuna decontul special de taxa pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi, inainte de inmatricularea acestora in Romania, dar nu mai tarziu de data de 25 a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei aferente respectivei achizitii intracomunitare. De asemenea, persoanele care sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 317, si care au obligatia platii taxei pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi, conform art. 266 alin. (3), au obligatia sa depuna decontul special de taxa pentru respectivele achizitii intracomunitare inainte de inmatricularea mijloacelor de transport in Romania, dar nu mai tarziu de data de 25 a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare.

Vezi: - Ordin nr. 592/2016

(3) In aplicarea alin. (2), organele fiscale competente in administrarea persoanelor prevazute la alin. (1) lit. b), respectiv a persoanelor care nu sunt inregistrate si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 316, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 317, vor elibera, in scopul inmatricularii mijlocului de transport nou, un certificat care sa ateste plata taxei, ale carui model si continut vor fi stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F. In cazul achizitiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi in sensul art. 266 alin. (3), efectuate de persoanele inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 317, in vederea inmatricularii, organele fiscale competente vor elibera un certificat care sa ateste plata taxei in Romania sau din care sa rezulte ca nu se datoreaza taxa in Romania, in conformitate cu prevederile legale.

NOTA ETO: Aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4)-(6), se suspenda pana la data de 31 decembrie 2019.

Modificat de art.VI din [OUG 84/2016](#)

(4) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la art. 310 alin. (2), realizata la finele unui an calendaristic este inferioara sumei de 220.000 lei, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale de care apartin, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator, urmatoarele informatii:

a) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, precum si suma taxei aferente;

b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, precum si suma taxei aferente.

Vezi: - Ordin nr. 522/2016

(5) Persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la art. 310 alin. (2), dar excluzand

veniturile obtinute din vanzarea de bilete de transport international rutier de persoane, realizata la finele unui an calendaristic, este inferioara sumei de 220.000 lei, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale competente, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator, urmatoarele informatii:

- a) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316;
- b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316;
- c) suma totala si taxa aferenta achizitiilor de la persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316;
- d) suma totala a achizitiilor de la persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316.

NOTA ETO: - Aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4)-(6), se suspenda pana la data de 31 decembrie 2022.

Modificat de art.II din ORDONANTA Nr.6/2020

NOTA ETO: Aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4)-(6) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2023 si pana la data de 31 decembrie 2023 inclusiv.

Modificat de art. XXXV din OUG 168/2022

NOTA ETO: - Aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4)-(6) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2024 si pana la data de 31 decembrie 2026 inclusiv.

Modificat art.LXII din OUG 115/2023

(4) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la art. 310 alin. (2), realizata la finele unui an calendaristic este inferioara sumei de 300.000 lei, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale de care apartin, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator, urmatoarele informatii:

- a) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, precum si suma taxei aferente;
- b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, precum si suma taxei aferente.

(5) Persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316, a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la art. 310 alin. (2), dar excluzand veniturile obtinute din vanzarea de bilete de transport international rutier de persoane, realizata la finele unui an calendaristic este inferioara sumei de 300.000 lei, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale competente, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator, urmatoarele informatii:

- a) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316;
- b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316;
- c) suma totala si taxa aferenta achizitiilor de la persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316;
- d) suma totala a achizitiilor de la persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316.

Modificat de art.I pct.13 din ORDONANTA Nr.6/2020

Vezi: - Ordin nr. 522/2016

(6) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, care presteaza servicii de transport international, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale competente, pana la data de 25 februarie inclusiv a anului urmator, suma totala a veniturilor obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane cu locul de plecare din Romania.

NOTA ETO: - Aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4)-(6) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2024 si pana la data de 31 decembrie 2026 inclusiv.

Modificat art.LXII din OUG 115/2023

NOTA ETO: Aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4)-(6) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda incepand cu data de 1 ianuarie 2023 si pana la data de 31 decembrie 2023 inclusiv.

Modificat de art. XXXV din OUG 168/2022

NOTA ETO: - Aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4)-(6), se suspenda pana la data de 31 decembrie 2022.

(7) Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru sau care efectueaza importuri de bunuri in Romania din punctul de vedere al TVA pentru care nu au obligatia de a depune declaratii vamale de import trebuie sa depuna la organele vamale o declaratie de import pentru TVA si accize la data la care intervine exigibilitatea taxei conform prevederilor art. 285.

(8) Persoana impozabila care este beneficiar al transferului de active prevazut la art. 270 alin. (7), care nu este inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 316, si nu se va inregistra in scopuri de TVA ca urmare a transferului, trebuie sa depuna, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a avut loc transferul, o declaratie privind sumele rezultate ca urmare a livrarilor/ajustarilor taxei pe valoarea adaugata efectuate conform art. 270 alin. (4), art. 304, 305 sau 332.

Vezi: - Ordin nr. 793/2016

(9) Dupa anularea inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (11) lit. g), persoanele impozabile depun o declaratie pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit obligatia sau, dupa caz, dreptul de ajustare/corectie a ajustarilor/regularizare a taxei pe valoarea adaugata privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustari/corectii a ajustarilor/regularizari efectuate in urmatoarele situatii:

a) nu au efectuat ajustarile de taxa prevazute de lege in ultimul decont depus inainte de scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA sau au efectuat ajustari incorecte, conform art. 270 alin. (4), art. 304, 305 sau 332;

b) trebuie sa efectueze regularizarile prevazute la art. 280 alin. (6) sau sa ajusteze baza de impozitare conform prevederilor art. 287, pentru operatiuni realizate inainte de anularea inregistrarii;

c) trebuie sa efectueze alte ajustari ale taxei pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile din normele metodologice.

Vezi: - Ordin nr. 793/2016

(10) Persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a)-e) si h) trebuie sa depuna o declaratie privind taxa colectata care trebuie platita, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate si/sau pentru achizitii de bunuri si/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, a caror exigibilitate de taxa intervine in perioada in care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA, respectiv:

a) taxa colectata care trebuie platita in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) si (8) pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate si/sau pentru achizitii de bunuri si/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate in perioada in care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA;

b) taxa colectata care trebuie platita pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anularea inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare, dar a caror exigibilitate de taxa potrivit art. 282 alin. (3)-(8) intervine in perioada in care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA.

Vezi: - Ordin nr. 188/2018

(11) Persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare si al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. g) trebuie sa depuna o declaratie privind taxa colectata care trebuie platita, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anularea inregistrarii in scopuri de TVA, dar a caror exigibilitate de taxa potrivit art. 282 alin. (3)-(8) intervine in perioada in care persoana impozabila nu are un cod valabil de TVA.

(12) Persoana impozabila prevazuta la art. 282 alin. (3) lit. a), care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare potrivit prevederilor art. 282 alin. (3)-(8), trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 ianuarie inclusiv, o notificare din care sa rezulte ca cifra de afaceri din anul calendaristic precedent, determinata potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) lit. a), nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei si ca opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Se considera ca persoana impozabila a optat in mod tacit pentru continuarea aplicarii sistemului TVA la incasare, neavand obligatia sa depuna notificarea, daca in anul precedent a aplicat sistemul TVA la incasare si cifra sa de afaceri nu a depasit plafonul de 2.250.000 lei. Persoana impozabila prevazuta la art. 282 alin. (3) lit. b), care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare potrivit prevederilor art. 282 alin. (3)-(8), trebuie sa depuna la organele fiscale competente o notificare din care sa rezulte ca opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare din momentul inregistrarii sale in scopuri de TVA conform art. 316.

"(12) Persoana impozabila prevazuta la art. 282 alin. (3) lit. a), care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare potrivit prevederilor art. 282 alin. (3)-(8), trebuie sa

depuna la organele fiscale competente, pana la data de 20 inclusiv a lunii anterioare inceperii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la incasare, o notificare din care sa rezulte ca cifra de afaceri determinata potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) lit. a) nu depaseste plafonul de 4.500.000 lei in anul calendaristic precedent si in anul calendaristic in curs, pana la data depunerii notificarii, si ca opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. Se considera ca persoana impozabila a optat in mod tacit pentru continuarea aplicarii sistemului TVA la incasare, neavand obligatia sa depuna notificarea, daca in anul precedent a aplicat sistemul TVA la incasare si cifra sa de afaceri nu a depasit plafonul de 4.500.000 lei. Persoana impozabila prevazuta la art. 282 alin. (3) lit. b), care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare potrivit prevederilor art. 282 alin. (3)-(8), incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA, trebuie sa depuna la organele fiscale competente o notificare din care sa rezulte ca opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare din momentul inregistrarii sale in scopuri de TVA conform art. 316. Persoana impozabila prevazuta la art. 282 alin. (3) lit. b) care opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare ulterior inregistrarii in scopuri de TVA, in cursul anului inregistrarii, trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 20 inclusiv a lunii anterioare inceperii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la incasare, o notificare din care sa rezulte ca cifra de afaceri determinata potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) lit. a) nu depaseste plafonul de 4.500.000 lei in anul calendaristic in curs, pana la data depunerii notificarii, si ca opteaza pentru aplicarea sistemului TVA la incasare."

Modificat de art.I pct.15 din OUG 13/2021 (intra in vigoare la data de 1 martie 2021)

Vezi: Procedura 112/2016 privind procedura de renuntare la sistemul TVA la incasare

Vezi: - Ordin nr. 1503/2016

(13) Cand se constata ca persoana impozabila a fost inregistrata de organele fiscale, in temeiul alin. (12) sau al art. II din Ordonanta Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobata cu modificari prin Legea nr. 208/2012, ca urmare a unei erori, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, aceasta va fi radiata, din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, incepand cu data inscrisa in decizia de indreptare a erorii. Pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii si data radierii in/din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare:

a) persoana impozabila care nu trebuia sa aplice sistemul TVA la incasare aplica regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevazute la art. 282 alin. (1) si (2), iar dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de persoana impozabila in perioada respectiva se exercita in conformitate cu prevederile art. 297 alin. (1). Persoana impozabila nu este insa sanctionata in cazul in care in perioada respectiva aplica sistemul TVA la incasare prevazut la art. 282 alin. (3)-(8) si isi exercita dreptul de deducere potrivit prevederilor art. 297 alin. (3);

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de beneficiari care nu aplica sistemul TVA la incasare de la persoanele impozabile respective nu se exercita pe masura platii potrivit prevederilor art. 297 alin. (2), indiferent de regimul aplicat de furnizor/prestator in perioada respectiva.

(14) Persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care depaseste in cursul anului calendaristic curent plafonul de 2.250.000 lei are obligatia sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care a depasit plafonul, o notificare din care sa rezulte cifra de afaceri realizata, determinata potrivit prevederilor art. 282 alin. (3), in vederea schimbarii sistemului aplicat potrivit prevederilor art. 282 alin. (5). In situatia in care persoana impozabila care depaseste plafonul nu depune notificarea, aceasta va fi radiata din oficiu de organele fiscale competente, incepand cu data inscrisa in decizia de radiere, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare prevazut la alin. (16). In perioada cuprinsa intre data la care persoana impozabila avea obligatia de a nu mai aplica sistemul TVA la incasare si data radierii din oficiu de catre organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare:

"(14) Persoana impozabila care aplica sistemul TVA la incasare si care depaseste in cursul anului calendaristic curent plafonul de 4.500.000 lei are obligatia sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 20 inclusiv a lunii urmatoare perioadei fiscale in care a depasit plafonul, o notificare din care sa rezulte cifra de afaceri realizata, determinata potrivit prevederilor art. 282 alin. (3), in vederea schimbarii sistemului aplicat potrivit prevederilor art. 282 alin. (5). In situatia in care persoana impozabila care depaseste plafonul nu depune notificarea, aceasta va fi radiata din oficiu de organele fiscale competente, incepand cu data inscrisa in decizia de radiere, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare prevazut la alin. (16). In perioada cuprinsa intre data la care persoana impozabila avea

obligatia de a nu mai aplica sistemul TVA la incasare si data radierii din oficiu de catre organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare:"

Modificat de art.I pct.16 din OUG 13/2021 (intra in vigoare la data de 1 martie 2021)

a) pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate de persoana impozabila se aplica regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevazute la art. 282 alin. (1) si (2), iar dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de persoana impozabila in perioada respectiva se exercita in conformitate cu prevederile art. 297 alin. (1);

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de beneficiari care nu aplica sistemul TVA la incasare de la persoanele impozabile respective se exercita pe masura platii in conformitate cu prevederile art. 297 alin. (2). De la data radierii din oficiu a furnizorului/prestatorului din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, beneficiarul deduce TVA pentru achizitiile realizate de la acesta in conformitate cu prevederile art. 297 alin. (1).

(15) Cand se constata ca persoana impozabila a fost radiata de organele fiscale, ca urmare a unei erori, din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, aceasta va fi inregistrata, din oficiu sau la cererea persoanei impozabile, de organele fiscale competente, incepand cu data inscrisa in decizia de indreptare a erorii materiale, in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare. Pe perioada cuprinsa intre data radierii si data inregistrarii din/in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare:

a) persoana impozabila continua aplicarea sistemului TVA la incasare prevazut la art. 282 alin. (3)-(8) si isi exercita dreptul de deducere potrivit prevederilor art. 297 alin. (3). Persoana impozabila nu este insa sanctionata in cazul in care, in perioada respectiva, aplica regulile generale privind exigibilitatea taxei, prevazute la art. 282 alin. (1) si (2), si isi exercita dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor in conformitate cu prevederile art. 297 alin. (1);

b) dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor efectuate de beneficiari care nu aplica sistemul TVA la incasare de la persoanele impozabile respective nu se exercita pe masura platii potrivit prevederilor art. 297 alin. (2), indiferent de regimul aplicat de furnizor/prestator in perioada respectiva.

(16) *A.N.A.F. organizeaza Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare conform art. 282 alin. (3)-(8). Registrul este public si se afiseaza pe site-ul A.N.A.F.*

Inscrierea in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare se face de catre organul fiscal competent, pe baza notificarilor depuse de persoanele impozabile potrivit alin. (12), pana la data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea sau, in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA in cursul anului calendaristic, prevazute la art. 282 alin. (3) lit. b), de la data inregistrarii acestora in scopuri de TVA. Radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare se face de catre organul fiscal competent, pe baza notificarilor depuse de persoanele impozabile potrivit alin. (14), pana la data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea sau din oficiu, in conditiile prevazute la alin. (14). In cazul inregistrarii persoanei impozabile in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, in situatia in care data publicarii in registru este ulterioara datei de la care persoana impozabila aplica sistemul TVA la incasare, beneficiarii isi exercita dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 297 alin. (2), incepand cu data publicarii in registru.

"(16) **A.N.A.F. organizeaza Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare conform art. 282 alin. (3)-(8). Registrul este public si se afiseaza pe site-ul A.N.A.F. Inscrierea in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare se face de catre organul fiscal competent, pe baza notificarilor depuse de persoanele impozabile potrivit alin. (12), pana la data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea sau, in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA in cursul anului calendaristic, prevazute la art. 282 alin. (3) lit. b), care opteaza sa aplice sistemul TVA la incasare incepand cu data inregistrarii in scopuri de TVA, de la data inregistrarii acestora in scopuri de TVA. Nu sunt inscrise in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare persoanele impozabile care nu depun notificarea in termenul prevazut la alin. (12). Radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare se face de catre organul fiscal competent, pe baza notificarilor depuse de persoanele impozabile potrivit alin. (14), pana la data de 1 a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea sau din oficiu, in conditiile prevazute la alin. (14). In cazul inregistrarii persoanei impozabile in Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare, in situatia in care data publicarii in registru este**

ulterioara datei de la care persoana impozabila aplica sistemul TVA la incasare, beneficiarii isi exercita dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 297 alin. (2), incepand cu data publicarii in registru."

Modificat de art.I pct.17 din [OUG 13/2021](#) (intra in vigoare la data de 1 martie 2021)

Vezi: Comparatia cu art.156³ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordin nr. 148/61/2016](#)

- [Ordin nr. 1503/2016](#)

Vezi: [Procedura 15/2016](#) privind ajustarea TVA la declararea inactivitatii fiscale

Vezi: [Procedura 143/2016](#) privind regularizare TVA - facturi emise inainte de anulare cod de TVA

Vezi: [Procedura 153/2016](#) privind ajustare TVA bunuri de capital

Art. 325. - Declaratia recapitulativa

(1) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare unei luni calendaristice, o declaratie recapitulativa in care mentioneaza:

„(1) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organele fiscale competente o declaratie recapitulativa in care mentioneaza:".

Modificat de art.17 pct.1 din [OUG 70/2024](#) (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

a) livrarile intracomunitare scutite de taxa in conditiile prevazute la art. 294 alin. (2) lit. a) si d), pentru care exigibilitatea taxei a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

b) livrarile de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triumphiulare prevazute la art. 276 alin. (5) efectuate in statul membru de sosire a bunurilor si care se declara drept livrari intracomunitare cu cod T, pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

c) prestarile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2) efectuate in beneficiul unor persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Uniunea Europeana, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

d) achizitiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

e) achizitiile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2), efectuate de persoane impozabile din Romania care au obligatia platii taxei conform art. 307 alin. (2), pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva, de la persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Uniunea Europeana.

"f) livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 315¹ alin. (8) lit. c) si d).".

Completat de art.I pct.36 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(1¹) Fiecare persoana impozabila inscrie in declaratia recapitulativa informatii cu privire la codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanelor impozabile carora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate in cadrul regimului de stocuri la dispozitia clientului, conform conditiilor stabilite la art. 270¹, si cu privire la orice modificare a informatiilor furnizate.

Completat de art.I pct.14 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

(1²) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in declaratia recapitulativa nu se mentioneaza operatiunile intracomunitare realizate de persoane impozabile din Romania cu persoane impozabile din Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord, cu exceptia operatiunilor intracomunitare care implica transporturi de bunuri in/din Irlanda de Nord.

Completat de art.III pct.5 din [OUG 19/2021](#)

(2) Declaratia recapitulativa se intocmeste conform modelului stabilit prin ordin al presedintelui A.N.A.F., pentru fiecare luna calendaristica in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru astfel de operatiuni.

(2) Declaratia recapitulativa se intocmeste conform modelului stabilit prin ordin al presedintelui A.N.A.F., pentru fiecare luna calendaristica in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru operatiunile prevazute la alin. (1), respectiv pentru fiecare luna calendaristica in care sunt expediate sau transportate bunuri in cadrul regimului de stocuri la dispozitia clientului.

Modificat de art.I pct.15 din [ORDONANTA Nr.6/2020](#)

(2) Declaratia recapitulativa se intocmeste conform modelului stabilit prin ordin al presedintelui A.N.A.F., pentru fiecare luna calendaristica in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru operatiunile prevazute la alin. (1), respectiv pentru

fiecare luna calendaristica in care sunt expediate sau transportate bunuri in cadrul regimului de stocuri la dispozitia clientului sau in care intervin modificari ale informatiilor furnizate, conform alin. (1¹).

Modificat de art.III pct.6 din OUG 19/2021

„(2) Termenul de depunere al declaratiei recapitulative si modelul acesteia se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Declaratia se intocmeste pentru fiecare luna calendaristica in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru operatiunile prevazute la alin. (1), respectiv pentru fiecare luna calendaristica in care sunt expediate sau transportate bunuri in cadrul regimului de stocuri la dispozitia clientului sau in care intervin modificari ale informatiilor furnizate, conform alin. (1¹).”

Modificat de art.17 pct.2 din OUG 70/2024 (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

(2¹) Prevederile alin. (1¹) si (2) nu se aplica operatiunilor realizate de persoane impozabile din Romania cu persoane impozabile din Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord, cu exceptia operatiunilor care implica transporturi de bunuri in/din Irlanda de Nord.

Completat de art.III pct.7 din OUG 19/2021

(3) Declaratia recapitulative cuprinde urmatoarele informatii:

a) codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei impozabile din Romania, pe baza caruia respectiva persoana a efectuat livrari intracomunitare de bunuri in conditiile mentionate la art. 294 alin. (2) lit. a), a prestat servicii in conditiile stabilite la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, a efectuat achizitii intracomunitare taxabile de bunuri din alt stat membru sau a achizitionat serviciile prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA;

b) codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei care achizitioneaza bunurile sau primeste serviciile in alt stat membru decat Romania, pe baza caruia furnizorul sau prestatorul din Romania i-a efectuat o livrare intracomunitara scutita de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) sau prestarile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA;

c) codul de identificare in scopuri de TVA din alt stat membru atribuit furnizorului/prestatorului care efectueaza o livrare intracomunitara/o prestare de servicii in conditiile stabilite la art. 278 alin. (2) sau, dupa caz, doar codul statului membru din care are loc livrarea intracomunitara sau prestarea de servicii, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu si-a indeplinit obligatia de inregistrare in scopuri de TVA in statul respectiv, pentru persoanele din Romania care realizeaza achizitii intracomunitare taxabile sau achizitioneaza serviciile prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA;

d) codul de identificare in scopuri de TVA din Romania al persoanei impozabile care efectueaza un transfer in alt stat membru si pe baza caruia a efectuat acest transfer, in conformitate cu art. 294 alin. (2) lit. d), precum si codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei impozabile din statul membru in care s-a incheiat expedierea sau transportul bunurilor;

e) codul de identificare in scopuri de TVA din statul membru in care a inceput expedierea sau transportul bunurilor al persoanei impozabile care efectueaza in Romania o achizitie intracomunitara taxabila conform art. 273 alin. (2) lit. a) sau, dupa caz, doar codul statului membru respectiv, in cazul in care persoana impozabila nu este identificata in scopuri de TVA in acel stat membru, precum si codul de identificare in scopuri de TVA din Romania al acestei persoane;

f) pentru livrarile intracomunitare de bunuri scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) si pentru prestarile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, valoarea totala a livrarilor/prestarilor pe fiecare client in parte;

g) pentru livrarile intracomunitare de bunuri ce constau in transferuri scutite conform art. 294 alin. (2) lit. d), valoarea totala a livrarilor, determinata in conformitate cu prevederile art. 286 alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru in care s-a incheiat expedierea sau transportul bunurilor;

h) pentru achizitiile intracomunitare taxabile, valoarea totala pe fiecare furnizor in parte;

i) pentru achizitiile intracomunitare asimilate care urmeaza unui transfer din alt stat membru, valoarea totala a acestora stabilita in conformitate cu prevederile art. 286 alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru in care a inceput expedierea sau transportul bunurilor sau, dupa caz, pe codul statului membru respectiv, in cazul in care persoana impozabila nu este identificata in scopuri de TVA in acel stat membru;

j) pentru achizitiile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA, valoarea totala a acestora pe fiecare prestator in parte;

k) valoarea ajustarilor de TVA efectuate in conformitate cu prevederile art. 287 si 288.

Acestea se declara pentru luna calendaristica in cursul careia regularizarea a fost comunicata clientului.

"(3) Declaratia recapitulativa cuprinde urmatoarele informatii:

a) codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei impozabile din Romania, pe baza caruia respectiva persoana a efectuat livrari intracomunitare de bunuri in conditiile mentionate la art. 294 alin. (2) lit. a) sau la art. 315¹ alin. (8) lit. c), a prestat servicii in conditiile stabilite la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, a efectuat achizitii intracomunitare taxabile de bunuri din alt stat membru sau a achizitionat serviciile prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA;

b) codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei care achizitioneaza bunurile sau primeste serviciile in alt stat membru decat Romania, pe baza caruia furnizorul sau prestatorul din Romania i-a efectuat o livrare intracomunitara scutita de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a), o livrare intracomunitara in conditiile art. 315¹ alin. (8) lit. c) sau prestarile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA;

c) codul de identificare in scopuri de TVA din alt stat membru atribuit furnizorului/prestatorului care efectueaza o livrare intracomunitara/o prestare de servicii in conditiile stabilite la art. 278 alin. (2) sau, dupa caz, doar codul statului membru din care are loc livrarea intracomunitara sau prestarea de servicii, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu si-a indeplinit obligatia de inregistrare in scopuri de TVA in statul respectiv, pentru persoanele din Romania care realizeaza achizitii intracomunitare taxabile sau achizitioneaza serviciile prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA;

d) codul de identificare in scopuri de TVA din Romania al persoanei impozabile care efectueaza un transfer in alt stat membru si pe baza caruia a efectuat acest transfer, in conformitate cu art. 294 alin. (2) lit. d) sau art. 315¹ alin. (8) lit. d), precum si codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei impozabile din statul membru in care s-a incheiat expedierea sau transportul bunurilor;

e) codul de identificare in scopuri de TVA din statul membru in care a inceput expedierea sau transportul bunurilor al persoanei impozabile care efectueaza in Romania o achizitie intracomunitara taxabila conform art. 273 alin. (2) lit. a) sau, dupa caz, doar codul statului membru respectiv, in cazul in care persoana impozabila nu este identificata in scopuri de TVA in acel stat membru, precum si codul de identificare in scopuri de TVA din Romania al acestei persoane;

f) pentru livrarile intracomunitare de bunuri scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a), pentru livrarile intracomunitare prevazute la art. 315¹ alin. (8) lit. c) si pentru prestarile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, valoarea totala a livrarilor/prestarilor pe fiecare client in parte;

g) pentru livrarile intracomunitare de bunuri ce constau in transferuri scutite conform art. 294 alin. (2) lit. d) si pentru livrarile intracomunitare prevazute la art. 315¹ alin. (8) lit. d) valoarea totala a livrarilor, determinata in conformitate cu prevederile art. 286 alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru in care s-a incheiat expedierea sau transportul bunurilor;

h) pentru achizitiile intracomunitare taxabile, valoarea totala pe fiecare furnizor in parte;

i) pentru achizitiile intracomunitare asimilate care urmeaza unui transfer din alt stat membru, valoarea totala a acestora stabilita in conformitate cu prevederile art. 286 alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru in care a inceput expedierea sau transportul bunurilor sau, dupa caz, pe codul statului membru respectiv, in cazul in care persoana impozabila nu este identificata in scopuri de TVA in acel stat membru;

j) pentru achizitiile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2), altele decat cele scutite de TVA, valoarea totala a acestora pe fiecare prestator in parte;

k) valoarea ajustarilor de TVA efectuate in conformitate cu prevederile art. 287 si 288.

Acestea se declara pentru luna calendaristica in cursul careia regularizarea a fost comunicata clientului."

Modificat de art.I pct.37 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

(4) Declaratiile recapitulative se depun numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru operatiunile mentionate la alin. (1).

Vezi: Comparatia cu art.156⁴ din Legea 571/2003
Vezi:- Ordinul nr. 591/2016
- Ordin nr. 592/2017

Art. 326. - Plata taxei la buget

(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. 323 si 324.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), persoana impozabila inregistrata conform art. 316 va evidientia in decontul prevazut la art. 323, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 297-301, taxa aferenta achizitiilor intracomunitare, bunurilor si serviciilor achizitionate in beneficiul sau, pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei, in conditiile prevazute la art. 307 alin. (2)-(6).

(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. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate, eliberata de alt stat membru, sau care efectueaza importuri de bunuri in Romania din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligatia de a depune declaratii vamale de import trebuie sa plateasca taxa pe valoarea adaugata la organul vamal pana la data la care au obligatia depunerii declaratiei de import pentru TVA si accize.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

Vezi: - Ordinul nr. 4121/2015

NOTA ETO: - (1) Prin derogare de la prevederile art. 326 alin. (3) si (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, care importa, in perioada pentru care s-a instituit starea de urgenta conform Decretului nr. 195/2020, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 212 din 16 martie 2020, si in urmatoarele 30 de zile calendaristice de la data incetarii starii de urgenta, medicamente, echipamente de protectie, alte dispozitive sau echipamente medicale si materiale sanitare care pot fi utilizate in prevenirea, limitarea, tratarea si combaterea COVID-19, prevazute in anexa care face parte integranta din prezenta ordonanta de urgenta.

(2) Organele vamale nu solicita plata taxei pe valoarea adaugata pentru importurile prevazute la alin. (1).

(3) Taxa aferenta importurilor prevazute la alin. (1) realizate in cursul perioadei fiscale se evidentiaza de catre importatori in decontul prevazut la art. 323 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 297-301 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Reglementat de art.2 din OUG 33/2020

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale pentru:

a) importurile efectuate de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, care indeplinesc cumulativ conditiile prevazute la alin. (4¹) si care au obtinut certificat de amanare de la plata, conform procedurii stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice;

b) importurile efectuate de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, care au obtinut certificat de operator economic autorizat, conform art. 38 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European si al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) importurile efectuate de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, care au obtinut autorizatie de depunere a unei declaratii vamale sub forma unei inscrieri in evidentele declarantului, conform art. 182 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European si al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) importurile efectuate de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316, care depun declaratii vamale prin utilizarea procedurii de vamuire centralizata, conform art. 179 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European si al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) importurile efectuate prin depunerea unei declaratii vamale sub forma unei inscrieri in evidentele declarantului, de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 si care au obtinut autorizatie conform art. 182 din Regulamentul

(UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European si al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, cu modificarile si completarile ulterioare;

Modificat de art.LIII pct.117 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

d) importurile de bunuri prevazute la art. 331 alin. (2) lit. a)-c) si lit. i)-k), realizate de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316.

d) importurile de bunuri prevazute la art. 331 alin. (2) lit. b), c) si i)-k), realizate de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316.

Modificat de art.XV pct.2 din [OUG 226/2020](#)

Modificat de art.I pct.166 din [Legea 296/2020](#)

(4¹) Conditiiile pe care trebuie sa le indeplineasca cumulativ persoanele prevazute la alin. (4) lit. a) sunt urmatoarele:

a) sa nu aiba obligatii bugetare restante reprezentand impozite, taxe, contributii, inclusiv contributiile individuale ale salariatilor si orice alte venituri bugetare, cu exceptia celor esalonate si/sau reesalonate la plata, precum si a celor suspendate in conditiile legii;

a) sa nu inregistreze obligatii fiscale restante administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, potrivit Legii [nr. 207/2015](#) privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, si orice alte creante bugetare individualizate in titluri executorii emise potrivit legii si existente in evidenta organului fiscal central in vederea recuperarii;

Modificat de art.LIII pct.118 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

a¹) sa nu inregistreze obligatii bugetare restante, altele decat cele de la lit. a), fapt dovedit pe baza unei declaratii pe propria raspundere puse la dispozitia autoritatii vamale;

Completat de art.LIII pct.119 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

b) in ultimele 6 luni anterioare lunii in care solicita eliberarea certificatului sa fi realizat importuri din teritorii si state terte, astfel cum sunt definite la art. 267 din Codul fiscal, a caror valoare cumulata este de cel putin 50 milioane lei. In aceasta valoare nu se cuprind importurile de produse supuse accizelor armonizate;

c) sa nu inregistreze debite fata de autoritatea vamala;

d) sa fie inregistrate in scopuri de TVA cu cel putin 6 luni inaintea depunerii cererii pentru eliberarea certificatului de amanare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata;

e) sa nu fie in stare de insolventa, in procedura de reorganizare sau lichidare judiciara.

Completat de art.I pct.166 din [Legea 296/2020](#)

(5) Persoanele impozabile prevazute la alin. (4) evidentiaza taxa aferenta bunurilor importate in decontul prevazut la art. 323, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 297-301.

(6) In cazul in care persoana impozabila nu este stabilita in Romania si este scutita, in conditiile prevazute la art. 318 alin. (3), de la inregistrare, conform art. 316, 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) Pentru importul de bunuri scutit de taxa in conditiile prevazute la art. 293 alin. (1) lit. m), organele vamale pot solicita constituirea de garantii privind taxa pe valoarea adaugata. Garantia privind taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri se constituie si se elibereaza in conformitate cu conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

[Vezi: Comparatia cu art.157 din Legea 571/2003](#)

[Vezi: - Ordinul nr. 4121/2015](#)

Art. 327. - Responsabilitatea platitorilor si a organelor fiscale

Orice persoana obligata la plata taxei poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a decontului si declaratiilor prevazute la art. 323-325, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu si legislatiei vamale in vigoare.

[Vezi: Comparatia cu art.158 din Legea 571/2003](#)

Art. 328. - Baza de date privind operatiunile intracomunitare

Ministerul Finantelor Publice creeaza o baza de date electronice care sa contina informatii privind operatiunile desfasurate de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, in vederea realizarii schimbului de informatii in domeniul taxei pe valoarea adaugata cu statele membre ale Uniunii Europene.

[Vezi: Comparatia cu art.158¹ din Legea 571/2003](#)

Art. 329. - Registrul operatorilor intracomunitari

(1) Registrul operatorilor intracomunitari, infiintat si organizat in cadrul A.N.A.F., cuprinde toate persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care efectueaza operatiuni intracomunitare, respectiv:

a) livrari intracomunitare de bunuri care au locul in Romania potrivit art. 275 alin. (1) lit. a) si care sunt scutite de taxa in conditiile prevazute la art. 294 alin. (2) lit. a) si d);

b) livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triumphiulare prevazute la art. 276 alin. (5), efectuate in statul membru de sosire a bunurilor si care se declara drept livrari intracomunitare cu cod T in Romania;

c) prestari de servicii intracomunitare, respectiv servicii pentru care se aplica prevederile art. 278 alin. (2), efectuate de persoane impozabile stabilite in Romania in beneficiul unor persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Uniunea Europeana, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile;

d) achizitii intracomunitare de bunuri taxabile care au locul in Romania potrivit prevederilor art. 276;

e) achizitii intracomunitare de servicii, respectiv cele pentru care se aplica prevederile art. 278 alin. (2), efectuate in beneficiul unor persoane impozabile stabilite in Romania, inclusiv persoane juridice neimpozabile inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 316 sau 317, de catre persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Uniunea Europeana, si pentru care beneficiarul are obligatia platii taxei potrivit art. 307 alin. (2).

(2) La data solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA potrivit art. 316 sau 317 persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile vor solicita organului fiscal competent si inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare, de natura celor prevazute la alin. (1).

(3) Persoanele inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 316 si 317 vor solicita inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la alin. (1), inainte de efectuarea respectivelor operatiuni.

(4) In vederea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari, persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile trebuie sa depuna la organul fiscal competent o cerere de inregistrare insotita si de alte documente doveditoare, stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F. In cazul persoanelor impozabile este obligatorie prezentarea cazierului judiciar eliberat de autoritatea competenta din Romania al asociatilor, cu exceptia societatilor pe actiuni, si al administratorilor.

(5) In cazul persoanelor prevazute la alin. (2), organul fiscal va analiza si va dispune aprobarea sau respingerea motivata a cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari, odata cu inregistrarea in scopuri de TVA sau, dupa caz, odata cu comunicarea deciziei de respingere a cererii de inregistrare in scopuri de TVA.

(6) In cazul persoanelor prevazute la alin. (3), organul fiscal va verifica indeplinirea conditiei prevazute la alin. (8) lit. b) si va dispune aprobarea sau respingerea de indata a cererii.

(7) Aprobarea sau respingerea cererii de inscriere in Registrul operatorilor intracomunitari se face prin decizie emisa de organul fiscal competent, care se comunica solicitantului conform Codului de procedura fiscala. Inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu data comunicarii deciziei in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala.

(8) Nu pot fi inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317;

b) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana impotriva careia s-a pus in miscare actiunea penala si/sau care are inscrise in cazierul judiciar infractiuni in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la alin. (1).

(9) Persoanele impozabile inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari au obligatia ca, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei administratorilor, sa depuna la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor administratori. Persoanele impozabile inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari, cu exceptia societatilor pe actiuni, au obligatia ca, in termen de 30 de zile de la data modificarii listei asociatilor, sa depuna la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor asociati care detin minimum 5% din capitalul social al societatii.

(10) Organul fiscal competent va radia din Registrul operatorilor intracomunitari persoanele impozabile care depun o cerere in acest sens.

(11) Organul fiscal competent va radia din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat din oficiu de organele fiscale competente potrivit prevederilor art. 316 alin. (11);

b) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 care nu au efectuat nicio operatiune de natura celor prevazute la alin. (1) in anul calendaristic precedent si nici in anul curent pana la data radierii din registru, cu exceptia celor care au fost inscrise in Registrul operatorilor intracomunitari in aceasta perioada;

c) persoanele inregistrate conform art. 316 sau 317 care solicita anularea inregistrarii in scopuri de TVA, potrivit legii;

d) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana impotriva careia s-a pus in miscare actiunea penala in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la alin. (1);

e) persoanele impozabile care nu respecta obligatia prevazuta la alin. (9).

(12) Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari se face in baza deciziei emise de catre organul fiscal competent sau in baza deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA, dupa caz, care se comunica solicitantului conform Codului de procedura fiscala. Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte incepand cu data comunicarii deciziei in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala sau cu data anularii inregistrarii in scopuri de TVA, dupa caz.

(13) Persoanele radiate din Registrul operatorilor intracomunitari conform alin. (10) si (11) pot solicita reinscrierea in acest registru dupa inlaturarea cauzelor care au determinat radierea, daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare, de natura celor prevazute la alin. (1). Reinscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari se efectueaza de catre organele fiscale in conditiile prevazute de prezentul articol. De asemenea pot solicita inregistrarea in Registrul operatorilor intracomunitari persoanele prevazute la alin. (8) lit. a), daca la data solicitarii sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, precum si persoanele prevazute la alin. (8) lit. b), dupa inlaturarea cauzelor pentru care persoanele respective nu au fost eligibile pentru inscrierea in registru.

(14) Persoanele impozabile inregistrate in Registrul operatorilor intracomunitari isi pastreaza aceasta calitate, in cazul modificarii tipului de inregistrare in scopuri de TVA, conform art. 316 sau 317, cu actualizarea corespunzatoare a informatiilor din acest registru.

(15) Organizarea si functionarea Registrului operatorilor intracomunitari, inclusiv procedura de inscriere si de radiere din acest registru, se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(16) Persoanele care nu figureaza in Registrul operatorilor intracomunitari nu au un cod valabil de TVA pentru operatiuni intracomunitare, chiar daca acestea sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317.

(17) In sensul prezentului articol, prin asociati se intelege asociatii care detin minimum 5% din capitalul social al societatii.

Articolul 329 abrogat de art.I pct.38 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

Vezi: [Comparatia cu art.158² din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 161/2016](#) privind inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA (sucursale)

Vezi: [Procedura 171/2016](#) privind Procedura inregistrare si modificari Registrul Operatorilor Intracomunitari

CAPITOLUL XIV

Dispozitii comune

Art. 330. - Corectarea facturilor

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

a) in cazul in care factura nu a fost transmisa catre beneficiar, aceasta se anuleaza si se emite o noua factura;

b) in cazul in care factura a fost transmisa beneficiarului, fie se emite o noua factura care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din factura initiala, numarul si data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, dupa caz, o mentiune din care sa rezulte ca valorile respective sunt negative, iar, pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite o noua factura continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite o factura cu valorile cu semnul minus sau, dupa caz, cu o mentiune din care sa rezulte ca valorile respective sunt negative, in care se inscriu numarul si data facturii corectate.

(2) In situatiile prevazute la art. 287 furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii trebuie sa emita facturi, cu valorile inscrise cu semnul minus sau, dupa caz, o mentiune din care sa rezulte ca valorile respective sunt negative cand baza de impozitare se reduce sau, dupa caz, fara semnul minus sau fara mentiunea din care sa rezulte ca

valorile respective sunt negative, daca baza de impozitare se majoreaza, care se transmit si beneficiarului, cu exceptia situatiei prevazute la art. 287 lit. d).

"(2¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), in situatiile prevazute la art. 287 lit. c), daca reducerile de pret nu sunt acordate direct clientului, furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii trebuie sa emita pentru fiecare perioada fiscala un document centralizator in vederea ajustarii bazei de impozitare."

Completat de art.I pct.7 din Legea 33/2024

(3) Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal si au fost constatate si stabilite erori in ceea ce priveste stabilirea corecta a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume in baza actului administrativ emis de autoritatea fiscala competenta, pot emite facturi de corectie conform alin. (1) lit. b) catre beneficiari. Pe facturile emise se va face mentiunea ca sunt emise dupa control si vor fi inscrise intr-o rubrica separata in decontul de taxa. Beneficiarii au drept de deductie a taxei inscrise in aceste facturi in limitele si in conditiile stabilite la art. 297-302.

(4) In cazul autofacturilor emise conform art. 319 alin. (3), (8) si (9) si art. 320 alin. (1)-(3), daca persoana impozabila emitenta constata ca a inregistrat informatii in mod eronat in respectivele autofacturi, fie va emite o noua autofactura care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din autofactura initiala, numarul si data autofacturii corectate, valorile cu semnul minus sau, dupa caz, cu o mentiune din care sa rezulte ca valorile respective sunt negative, iar, pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie va emite o noua autofactura continand informatiile si valorile corecte si concomitent va emite o autofactura cu valorile cu semnul minus sau, dupa caz, cu o mentiune din care sa rezulte ca valorile respective sunt negative, in care se inregistreaza numarul si data autofacturii anulate.

Vezi: Comparatia cu art.159 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 49/2016 privind corectarea facturilor

Vezi: Procedura 76/2016 privind tratament fiscal reducere comerciala

Vezi: Procedura 143/2016 privind regularizare TVA - facturi emise inainte de anulare cod de TVA

Vezi: Procedura 78/2016 privind tratament fiscal pierderi din creante (impozit pe profit)

Art. 331. - Masuri de simplificare

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 307 alin. (1), in cazul operatiunilor taxabile, persoana obligata la plata taxei este beneficiarul pentru operatiunile prevazute la alin. (2). Conditia obligatorie pentru aplicarea taxarii inverse este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA conform art. 316.

(2) Operatiunile pentru care se aplica taxarea inversa sunt:

a) livrarea urmatoarelor categorii de bunuri:

1. deseuri feroase si neferoase, de rebuturi feroase si neferoase, inclusiv produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;

2. reziduuri si alte materiale reciclabile alcatuite din metale feroase si neferoase, aliajele acestora, zgura, cenusa si reziduuri industriale ce contin metale sau aliajele lor;

3. deseuri de materiale reciclabile si materiale reciclabile uzate constand in hartie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticla si sticla;

4. materialele prevazute la pct. 1-3 dupa prelucrarea/transformarea acestora prin operatiuni de curatare, polizare, selectie, taiere, fragmentare, presare sau turnare in lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obtinerea carora s-au adaugat alte elemente de aliere;

b) livrarea de masa lemnoasa si materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 46/2008 - Codul silvic, republicata;

c) livrarea de cereale si plante tehnice, inclusiv seminte oleaginoase si sfecla de zahar, care nu sunt in principiu destinate ca atare consumatorilor finali. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzatoare acestor bunuri;

d) transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de sera, astfel cum sunt definite la art. 3 din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de sera in cadrul Comunitatii si de modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului, transferabile in conformitate cu art. 12 din directiva, precum si transferul altor unitati care pot fi utilizate de operatori in conformitate cu aceeaasi directiva;

e) livrarea de energie electrica catre un comerciant persoana impozabila, stabilit in Romania conform art. 266 alin. (2). Comerciantul persoana impozabila reprezinta persoana impozabila a carei activitate principala, in ceea ce priveste cumpararile de energie electrica, o reprezinta revanzarea acesteia si al carei consum propriu de energie

electrică este neglijabil. Prin consum propriu neglijabil de energie electrică se înțelege un consum de maximum 1% din energia electrică cumpărată. Se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă cumpărătorul care deține licența pentru administrarea pietelor centralizate de energie electrică eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, pentru tranzacțiile pe piața pentru ziua următoare și pe piața intrazilnică. De asemenea se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă cumpărătorul de energie electrică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

e) livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2). Comerciantul persoană impozabilă reprezintă persoana impozabilă a cărei activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revanzarea acesteia și al cărei consum propriu de energie electrică este neglijabil. Prin consum propriu neglijabil de energie electrică se înțelege un consum de maximum 1% din energia electrică cumpărată. Se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă cumpărătorul care deține licența pentru organizarea și administrarea pietelor organizate de energie electrică eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, pentru tranzacțiile pe piața pentru ziua următoare și pe piața intrazilnică, precum și cel care are calitatea de achizitor unic în cadrul mecanismului de achiziție centralizată de energie electrică. De asemenea, se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă cumpărătorul de energie electrică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

Modificat de art. LII pct.5 din OUG 168/2022 (intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023)

1. deține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada că respectivul cumpărător este un comerciant de energie electrică;

2. activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revanzarea acesteia și consumul sau propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil. În acest sens, persoana impozabilă trebuie să depună la organul fiscal competent, până pe data de 10 decembrie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că îndeplinește această condiție, respectiv că în perioada ianuarie-noiembrie a acelui an calendaristic a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată, care este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic următor. Persoana impozabilă care obține licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică în perioada 1-31 decembrie a unui an calendaristic trebuie să depună la organul fiscal competent, în perioada 1-20 ianuarie a anului calendaristic următor o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada din luna decembrie în care a deținut licența de furnizare sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică, care este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic în care se depune această declarație. A.N.A.F. are obligația să afișeze pe site-ul sau lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile respective cel târziu până pe data de 31 decembrie a fiecărui an, respectiv până pe data de 31 ianuarie a anului următor în cazul cumpărătorilor de energie electrică care au obținut licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică între 1 și 31 decembrie a fiecărui an. Furnizorul de energie electrică nu aplică taxare inversă dacă în momentul livrării beneficiarul care avea obligația de a depune la organul fiscal competent declarația pe propria răspundere privind consumul propriu neglijabil de energie electrică nu figurează în "Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal". În cazul cumpărătorilor de energie electrică care au obținut licența de furnizare sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică între 1 și 31 decembrie a anului anterior, furnizorii pot emite facturi de corectare cu semnul minus conform art. 330 alin. (1) lit. b), în vederea aplicării taxării inverse, respectiv a regularizării taxei și restituirii acesteia către beneficiar pentru livrările efectuate până la data afișării pe site-ul A.N.A.F. a cumpărătorului în lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere. Pentru achizițiile de energie electrică efectuate în anul în care cumpărătorul obține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada că respectivul cumpărător este un comerciant de energie electrică, cumpărătorul trebuie să transmită vânzătorului o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revanzarea acesteia și consumul sau propriu estimat din energia electrică

cumparata este neglijabil, care este valabila pana la data de 31 decembrie a anului respectiv;

1. detine o licenta valabila de furnizare a energiei electrice, o licenta pentru activitatea traderului de energie electrica sau orice licenta care permite comercializarea de energie electrica, eliberata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, care face dovada ca respectivul cumparator este un comerciant de energie electrica;

2. activitatea sa principala, in ceea ce priveste cumpararile de energie electrica, o reprezinta revanzarea acesteia si consumul sau propriu din energia electrica cumparata este neglijabil. In acest sens, persoana impozabila trebuie sa depuna la organul fiscal competent, pana pe data de 10 decembrie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca indeplineste aceasta conditie, respectiv ca in perioada ianuarie-noiembrie a acelui an calendaristic a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrica cumparata, care este valabila pentru toate achizitiile de energie electrica efectuate in anul calendaristic urmator. In cazul in care declaratia pe propria raspundere vizeaza perioade anterioare anului depunerii, persoana impozabila va mentiona data de la care indeplineste aceasta conditie pentru a fi considerata comerciant persoana impozabila de la acea data. Persoana impozabila care obtine licenta de furnizare a energiei electrice sau licenta pentru activitatea traderului de energie electrica sau orice licenta in baza careia efectueaza comercializare de energie electrica, in perioada 1-31 decembrie a unui an calendaristic trebuie sa depuna la organul fiscal competent, in perioada 1-20 ianuarie a anului calendaristic urmator, o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrica cumparata in perioada din luna decembrie in care a detinut licenta de furnizare sau licenta pentru activitatea traderului de energie electrica sau licenta in baza careia efectueaza comercializare de energie electrica, care este valabila pentru toate achizitiile de energie electrica efectuate in anul calendaristic in care se depune aceasta declaratie. A.N.A.F. are obligatia sa afiseze pe site-ul sau lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile respective cel tarziu pana pe data de 31 decembrie a fiecarui an, respectiv pana pe data de 31 ianuarie a anului urmator in cazul cumparatorilor de energie electrica care au obtinut licenta de furnizare a energiei electrice sau licenta pentru activitatea traderului de energie electrica sau licenta in baza careia efectueaza comercializare de energie electrica intre 1 si 31 decembrie a fiecarui an. Furnizorul de energie electrica nu aplica taxare inversa daca in momentul livrarii beneficiarul care avea obligatia de a depune la organul fiscal competent declaratia pe propria raspundere privind consumul propriu neglijabil de energie electrica nu figureaza in «Lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal». In cazul cumparatorilor de energie electrica care au obtinut licenta de furnizare sau licenta pentru activitatea traderului de energie electrica sau licenta in baza careia efectueaza comercializare de energie electrica intre 1 si 31 decembrie a anului anterior ori in cazul cumparatorilor de energie electrica care au depus declaratia pe propria raspundere privind consumul propriu neglijabil de energie electrica cu intarziere, furnizorii pot emite facturi de corectie cu semnul minus, conform art. 330 alin. (1) lit. b), in vederea aplicarii taxarii inverse, respectiv a regularizarii taxei si restituirii acesteia catre beneficiar pentru livrarile efectuate pana la data afisarii pe site-ul A.N.A.F. a cumparatorului in lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere, ori, pentru livrarile efectuate de la data mentionata in declaratia pe propria raspundere pana la data depunerii de catre cumparator a acestei declaratii in cazul depunerii acesteia cu intarziere. Pentru achizitiile de energie electrica efectuate in anul in care cumparatorul obtine o licenta valabila de furnizare a energiei electrice sau o licenta pentru activitatea traderului de energie electrica sau o licenta in baza careia efectueaza comercializare de energie electrica, eliberata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, care face dovada ca respectivul cumparator este un comerciant de energie electrica, cumparatorul trebuie sa transmita vanzatorului o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca activitatea sa principala, in ceea ce priveste cumpararile de energie electrica, o reprezinta revanzarea acesteia si consumul sau propriu estimat din energia electrica cumparata este neglijabil, care este valabila pana la data de 31 decembrie a anului respectiv.

Modificat de art.I pct.167 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 3628/2015](#)

f) transferul de certificate verzi, astfel cum sunt definite la art. 2 lit. h) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

g) cladirile, partile de cladire si terenurile de orice fel, pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare prin efectul legii sau prin optiune;

g) constructiile, astfel cum sunt definite la art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 2, partile de constructie si terenurile de orice fel, pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare prin efectul legii sau prin optiune;

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

h) livrarile de aur de investitii efectuate de persoane impozabile care si-au exercitat optiunea de taxare si livrarile de materii prime sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie, catre cumparatori persoane impozabile;

i) furnizarile de telefoane mobile, si anume dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea in conexiune cu o retea autorizata si care functioneaza pe anumite frecvente, fie ca au sau nu vreo alta utilizare;

j) furnizarile de dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare si unitati centrale de procesare, inainte de integrarea lor in produse destinate utilizatorului final;

k) furnizarile de console de jocuri, tablete PC si laptopuri.

l) livrarea de gaze naturale catre un comerciant persoana impozabila, stabilit in Romania conform art. 266 alin. (2). Comerciantul persoana impozabila reprezinta persoana impozabila a carei activitate principala, in ceea ce priveste cumpararile de gaze naturale, o reprezinta revanzarea acestora si al carei consum propriu de gaze naturale este neglijabil. Prin consum propriu neglijabil de gaze naturale se intelege un consum de maximum 1% din cantitatea de gaze naturale cumparata. Se considera ca are calitatea de comerciant persoana impozabila cumparatorul care detine licenta pentru administrarea pietelor centralizate de gaze naturale eliberata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, pentru tranzactiile in care acesta detine calitatea de contraparte. De asemenea, se considera ca are calitatea de comerciant persoana impozabila cumparatorul de gaze naturale care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

1. detine o licenta valabila de furnizare de gaze naturale sau o licenta pentru activitatea traderului de gaze naturale, eliberata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, care face dovada ca respectivul cumparator este un comerciant de gaze naturale;

2. activitatea sa principala, in ceea ce priveste cumpararile de gaze naturale, o reprezinta revanzarea acestora si consumul sau propriu din cantitatea de gaze naturale cumparata este neglijabil. In acest sens, persoana impozabila trebuie sa depuna la organul fiscal competent, pana pe data de 10 decembrie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca indeplineste aceasta conditie, respectiv ca in perioada ianuarie-noiembrie a acelui an calendaristic a avut un consum propriu de maximum 1% din cantitatea de gaze naturale cumparata, care este valabila pentru toate achizitiile de gaze naturale efectuate in anul calendaristic urmator. Persoana impozabila care obtine licenta de furnizare de gaze naturale sau licenta pentru activitatea traderului de gaze naturale in perioada 1-31 decembrie a unui an calendaristic trebuie sa depuna la organul fiscal competent, in perioada 1-20 ianuarie a anului calendaristic urmator, o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca a avut un consum propriu de maximum 1% din cantitatea de gaze naturale cumparata in perioada din luna decembrie in care a detinut licenta de furnizare sau licenta pentru activitatea traderului de gaze naturale, care este valabila pentru toate achizitiile de gaze naturale efectuate in anul calendaristic in care se depune aceasta declaratie. A.N.A.F. are obligatia sa afiseze pe site-ul sau lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile respective cel tarziu pana pe data de 31 decembrie a fiecarui an, respectiv pana pe data de 31 ianuarie a anului urmator in cazul cumparatorilor de gaze naturale care au obtinut licenta de furnizare de gaze naturale sau licenta pentru activitatea traderului de gaze naturale intre 1 si 31 decembrie a fiecarui an. Furnizorul de gaze naturale nu aplica taxare inversa daca in momentul livrarii beneficiarul care avea obligatia de a depune la organul fiscal competent declaratia pe propria raspundere privind consumul propriu neglijabil de gaze naturale nu figureaza in «Lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiei prevazute la art. 331 alin. (2) lit. 1) pct. 2 din Codul fiscal». In cazul cumparatorilor de gaze naturale care au obtinut licenta de furnizare sau licenta pentru activitatea traderului de gaze naturale intre 1 si 31 decembrie a anului anterior ori in cazul cumparatorilor de gaze naturale care au depus declaratia pe proprie raspundere privind consumul propriu neglijabil de gaze naturale cu intarziere, furnizorii pot emite facturi de corectie cu semnul minus, conform art. 330 alin. (1) lit. b), in vederea aplicarii taxarii inverse, respectiv a regularizarii taxei si restituirii acesteia catre beneficiar pentru livrarile efectuate pana la data afisarii pe site-ul A.N.A.F. a cumparatorului in lista persoanelor impozabile care au depus declaratiile pe propria raspundere ori pentru livrarile efectuate de la data mentionata

in declaratia pe propria raspundere pana la data depunerii de catre cumparator a acestei declaratii in cazul depunerii acesteia cu intarziere. Pentru achizitiile de gaze naturale efectuate in anul in care cumparatorul obtine o licenta valabila de furnizare de gaze naturale sau o licenta pentru activitatea traderului de gaze naturale, eliberata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei, care face dovada ca respectivul cumparator este un comerciant de gaze naturale, cumparatorul trebuie sa transmita vanzatorului o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca activitatea sa principala, in ceea ce priveste cumpararile de gaze naturale, o reprezinta revanzarea acestora si consumul sau propriu estimat din cantitatea de gaze naturale cumparata este neglijabil, care este valabila pana la data de 31 decembrie a anului respectiv.

Completat de art.I pct.168 din [Legea 296/2020](#)

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii prevazute la alin. (2) furnizorii/prestatorii nu vor inscrie taxa colectata aferenta. Beneficiarii vor determina taxa aferenta, care se va evidentia in decontul prevazut la art. 323, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila. Beneficiarii au drept de deducere a taxei in limitele si in conditiile stabilite la art. 297-301.

(4) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii, cat si beneficiarii. Prin normele metodologice se stabilesc responsabilitatile partilor implicate in situatia in care nu s-a aplicat taxare inversa.

(5) Prevederile prezentului articol se aplica numai pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii in interiorul tarii.

(6) Prevederile alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j) si k) se aplica pana la data de 31 decembrie 2018 inclusiv.

(6) Prevederile alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j) si k) se aplica pâna la data de 30 iunie 2022 inclusiv.

Modificat de art.66 pct.23 din [OUG 114/2018](#) (intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2019)

(6) Prevederile alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j), k) si l) se aplica pana la data de 30 iunie 2022 inclusiv.

Modificat de art.I pct.169 din [Legea 296/2020](#)

(6) Prevederile alin. (2) lit. c)-f) si i)-l) se aplica pana la data de 31 decembrie 2026 inclusiv.

Modificat de art.IV pct.1 din [OUG 85/2022](#)

(7) Pentru livrarea bunurilor prevazute la alin. (2) lit. i)-k) se aplica taxarea inversa numai daca valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, inscrite intr-o factura, este mai mare sau egala cu 22.500 lei.

Completat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

Vezi: Comparatia cu [art.160 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 106/2016](#) privind procedura privind taxarea inversa la vanzarea cladirilor si terenurilor

Vezi: [Procedura 124/2016](#) privind livrari/achizitii cu taxare inversa la cereale

CAPITOLUL XV

Dispozitii tranzitorii

Art. 332. - Dispozitii tranzitorii in contextul aderarii Romaniei la Uniunea Europeana

(1) In aplicarea alin. (2)-(14):

a) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat/considerata ca fiind construit/construita inainte de data aderarii, daca acel bun imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat/utilizata prima data inainte de data aderarii;

b) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat/considerata achizitionat/achizitionata inainte de data aderarii, daca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator s-au indeplinit inainte de data aderarii;

c) transformarea sau modernizarea unui bun imobil sau unei parti a acestuia se considera efectuata pana la data aderarii daca, dupa transformare sau modernizare, bunul imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat/utilizata prima data inainte de data aderarii;

d) transformarea sau modernizarea unui bun imobil sau unei parti a acestuia se considera efectuata dupa data aderarii daca, dupa transformare sau modernizare, bunul imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat/utilizata prima data dupa data aderarii;

e) prevederile alin. (4), (6), (10) si (12) se aplica numai pentru lucrarile de modernizare sau transformare incepute inainte de data aderarii, care au fost finalizate dupa data aderarii, care nu depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare.

(2) Persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxare sau anuleaza optiunea de taxare a oricareia dintre operatiunile prevazute la art. 292 alin. (2) lit. e), pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, prin exceptie de la prevederile art. 305, va ajusta taxa, conform normelor metodologice.

(3) Persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, opteaza pentru taxarea oricareia dintre operatiunile prevazute la art. 292 alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, prin exceptie de la prevederile art. 305, va ajusta taxa deductibila aferenta, conform normelor metodologice.

(4) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, care nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. e) sau anuleaza optiunea de taxare, la sau dupa data aderarii, prin exceptie de la prevederile art. 305, va ajusta taxa, conform normelor metodologice.

(5) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. e) sau anuleaza optiunea de taxare, la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa deductibila aferenta, conform prevederilor art. 305.

(6) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, prin exceptie de la prevederile art. 305, va ajusta taxa deductibila aferenta, conform normelor metodologice.

(7) In situatia in care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa deductibila aferenta, conform prevederilor art. 305.

(8) Persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui altui teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f) va ajusta taxa deductibila aferenta, in conditiile prevazute la art. 305, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(9) Persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui altui teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, si care opteaza la sau dupa data aderarii, pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f) va ajusta taxa deductibila aferenta conform art. 305, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(10) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin exceptie de la prevederile art. 305, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f), la sau dupa

data aderarii, va ajusta taxa dedusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 305, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(11) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa dedusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 305.

(12) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este construibil, construite, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 305, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(13) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin exceptie de la prevederile art. 305, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f) la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa inainte si dupa data aderarii, conform art. 305.

(14) Prevederile alin. (8)-(13) nu sunt aplicabile in cazul livrării unei constructii noi sau a unei parti din aceasta, astfel cum este definita la art. 292 alin. (2) lit. f).

(15) In cazul contractelor de vanzare de bunuri cu plata in rate, incheiate valabil, anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, care se deruleaza si dupa data aderarii, exigibilitatea taxei aferente ratelor scadente dupa data aderarii intervine la fiecare dintre datele specificate in contract pentru plata ratelor. In cazul contractelor de leasing incheiate valabil, anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, si care se deruleaza si dupa data aderarii, dobanzile aferente ratelor scadente dupa data aderarii nu se cuprind in baza de impozitare a taxei.

(16) In cazul bunurilor mobile corporale introduse in tara inainte de data aderarii de societatile de leasing, persoane juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, si care au fost plasate in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adaugata, daca sunt achizitionate dupa data aderarii de catre utilizatori, se vor aplica reglementarile in vigoare la data intrării in vigoare a contractului.

(17) Obiectivele de investitii finalizate printr-un bun de capital, al caror an urmator celui de punere in functiune este anul aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, se supun regimului de ajustare a taxei deductibile prevazut la art. 305.

(18) Certificatele de scutire de taxa eliberate pana la data aderarii pentru livrari de bunuri si prestari de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara sau de persoane fizice isi pastreaza valabilitatea pe perioada derularii obiectivelor. Nu sunt admise suplimentari ale certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2007.

(19) In cazul contractelor ferme, incheiate pana la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplica prevederile legale in vigoare la data intrării in vigoare a contractelor, pentru urmatoarele operatiuni:

a) activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor si proiectelor, precum si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare- dezvoltare si inovare, in programele-nucleu si in planurile sectoriale prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 324/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare finantate in parteneriat international, regional si bilateral;

b) lucrarile de constructii, amenajari, reparatii si intretinere la monumentele care comemoreaza combatanti, eroi, victime ale razboiului si ale Revolutiei din decembrie 1989.

(20) Actelor aditionale la contractele prevazute la alin. (19), incheiate dupa data de 1 ianuarie 2007 inclusiv, le sunt aplicabile prevederile legale in vigoare dupa data

aderarii.

(21) Pentru garantiile de buna executie retinute din contravaloarea lucrarilor de constructii- montaj, evidentiata ca atare in facturi fiscale pana la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplica prevederile legale in vigoare la data constituirii garantiilor respective, in ceea ce priveste exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata.

(22) Pentru lucrarile imobiliare care se finalizeaza intr-un bun imobil, pentru care antreprenorii generali au optat, inainte de data de 1 ianuarie 2007, ca plata taxei sa se efectueze la data livrarii bunului imobil, se aplica prevederile legale in vigoare la data la care si-au exprimat aceasta optiune.

(23) Asocierile in participatiune dintre persoane impozabile romane si persoane impozabile stabilite in strainatate sau exclusiv din persoane impozabile stabilite in strainatate, inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, pana la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, conform legislatiei in vigoare la data constituirii, se considera persoane impozabile distincte si raman inregistrate in scopuri de TVA, pana la data finalizarii contractelor pentru care au fost constituite.

(24) Operatiunile efectuate de la data aderarii in baza unor contracte in derulare la aceasta data vor fi supuse prevederilor prezentului titlu, cu exceptiile prevazute de prezentul articol si de art. 333.

(25) In cazul bunurilor furate pentru care s-a ajustat taxa pe valoarea adaugata in cursul anului 2013, persoana impozabila poate anula ajustarea efectuata la data la care furtul este dovedit prin hotarare judecatoreasca definitiva.

Vezi: Comparatia cu art.161 din Legea 571/2003

Art. 333. - Operatiuni efectuate inainte si de la data aderarii

(1) Prevederile in vigoare, la momentul in care bunurile au fost plasate in unul dintre regimurile suspensive prevazute la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau intr-un regim similar in Bulgaria, se vor aplica in continuare de la data aderarii, pana la iesirea bunurilor din aceste regimuri, atunci cand respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spatiul european, asa cum era acesta inaintea datei aderarii:

- a) au intrat in Romania inaintea datei aderarii; si
- b) au fost plasate intr-un astfel de regim la intrarea in Romania; si
- c) nu au fost scoase din respectivul regim inaintea datei aderarii.

(2) Aparitia oricarui dintre evenimentele de mai jos la sau dupa data aderarii se va considera ca import in Romania:

a) iesirea bunurilor in Romania din regimul de admitere temporara in care au fost plasate inaintea datei aderarii in conditiile mentionate la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;

b) scoaterea bunurilor in Romania din regimurile vamale suspensive in care au fost plasate inaintea datei aderarii, in conditiile prevazute la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;

c) incheierea in Romania a unei proceduri interne de tranzit initiate in Romania inaintea datei aderarii, in scopul livrarii de bunuri cu plata in Romania inaintea datei aderarii, de catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare. Livrarea de bunuri prin posta va fi considerata in acest scop procedura interna de tranzit;

d) incheierea in Romania a unei proceduri de tranzit extern initiate inaintea datei aderarii;

e) orice neregula sau incalcare a legii, savarsita in Romania in timpul unei proceduri interne de tranzit initiate in conditiile prevazute la lit. c) sau in timpul unei proceduri de tranzit extern prevazute la lit. d);

f) utilizarea in Romania, de la data aderarii, de catre orice persoana, a bunurilor livrate acesteia inaintea datei aderarii, din Bulgaria sau din teritoriul european, asa cum era acesta inaintea datei aderarii, daca:

1. livrarea bunurilor a fost scutita sau era probabil ca va fi scutita, in conditiile prevazute la art. 294 alin. (1) lit. a) si b); si

2. bunurile nu au fost importate inaintea datei aderarii, in Bulgaria sau in spatiul european, astfel cum era acesta inaintea datei aderarii.

(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 european, 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 mijloacele de transport care au fost achizitionate sau importate inaintea datei aderarii, in conditiile generale de impozitare din Romania, Republica Bulgaria sau alt stat membru din teritoriul european, astfel cum era acesta inaintea datei aderarii, si/sau care 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 normele metodologice.

Vezi: Comparatia cu art.161¹ din Legea 571/2003

Art. 334. - Directive transpuse

Prezentul titlu transpune Directiva 2006/112/CE a Consiliului Uniunii Europene din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 347 din 11 decembrie 2006, Directiva 2009/132/CE a Consiliului din 19 octombrie 2009 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) si (c) din Directiva 2006/112/CE in ceea ce priveste scutirea de la taxa pe valoarea adaugata a anumitor importuri finale de bunuri, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 292/5 din 10 noiembrie 2009, Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize pentru bunurile importate de catre persoanele care calatoresc din tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 346 din 29 decembrie 2007, Directiva 2006/79/CE a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de impozit la import pentru loturile mici de bunuri cu caracter necomercial din tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 286 din 17 octombrie 2006, Directiva 86/560/CEE - a treisprezecea directiva a Consiliului Comunitatilor Europene din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adaugata persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunitatii, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE), seria L nr. 326 din 21 noiembrie 1986, Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L nr. 44 din 20 februarie 2008.

Vezi: Comparatia cu art.161² din Legea 571/2003

**NOTA ETO: Anexele nr. 1 si 2 abrogate de art.III
pct.51 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de
1 ianuarie 2024**

ANEXA Nr. 1
la titlul VII al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Declaratie pe propria raspundere

Subsemnatul(a),

(Se bifeaza optiunea corespunzatoare.)

☐ Persoana fizica -(nume, prenume),
identificata prin CI/BI seria si nr.

☐ Persoana juridica -(nume, prenume), in
calitate de administrator/reprezentant legal al,
cu sediul in localitatea, str. nr., judetul
...../municipiul, sectorul, CIF/CUI nr.,
identificat prin CI/BI seria si nr., in calitate de beneficiar
final,

cunoscand prevederile art. 326 din Codul penal cu privire la falsul in declaratii,
declar pe propria raspundere ca achizitionez/import cu cota redusa de TVA, in
conformitate cu prevederile art. 291 alin. (2) lit. n)-q) din Legea nr. 227/2015 privind
Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, produsele si/sau serviciile
cuprinse in Factura nr. din data, emisa de catre
....., /in Declaratia vamala de import
....., astfel:

(Se completeaza datele de identificare ale furnizorului/prestatorului.)

- ☐ produsele prevazute la art. 291 alin. (2) lit. n) in vederea instalarii;
- ☐ produsele prevazute la art. 291 alin. (2) lit. o) in vederea instalarii;
- ☐ produsele prevazute la art. 291 alin. (2) lit. p) in vederea instalarii;

- ☐ produsele prevazute la art. 291 alin. (2) lit. q) in vederea instalarii;
- ☐ serviciile de instalare a produselor prevazute la art. 291 alin. (2) lit. n);
- ☐ serviciile de instalare a produselor prevazute la art. 291 alin. (2) lit. o);
- ☐ serviciile de instalare a produselor prevazute la art. 291 alin. (2) lit. p);
- ☐ serviciile de instalare a produselor prevazute la art. 291 alin. (2) lit. q).

Se bifeaza situatia/situatiile in care se afla beneficiarul final, corespunzatoare produselor sau serviciilor facturate de furnizor/prestator sau importate, dupa caz.

Produsele/Serviciile achizitionate/importate sunt destinate pentru imobilul situat la adresa:

.....(adresa completa a imobilului)

Destinatia imobilului este:

(Se bifeaza optiunea corespunzatoare beneficiarului.)

☐ locuinta [art. 291 alin. (2) lit. n)]

☐ cladire destinata administratiei publice centrale sau locale/cladire destinata entitatilor aflate in coordonarea/ subordonarea acestora, cu exceptia societatilor [art. 291 alin. (2) lit. o)]

Numele si prenumele in clar

Semnatura

Data

Anexa nr.1 completata de art.III pct.52 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

TITLUL VIII

Accize si alte taxe speciale

CAPITOLUL I

Regimul accizelor armonizate

SECTIUNEA 1

Dispozitii generale

Art. 335. - Sfera de aplicare

(1) Accizele armonizate sunt venituri datorate la bugetul statului si care se colecteaza conform prevederilor prezentului capitol.

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

- a) alcool si bauturi alcoolice prevazute la sectiunea a 4-a;
- b) tutun prelucrat prevazut la sectiunea a 5-a;
- c) produse energetice si energie electrica prevazute la sectiunile a 6-a si a 7-a.

Vezi: Comparatia cu art.206² din [Legea 571/2003](#)

Aplicarea Codului vamal al Uniunii Europene in cazul produselor accizabile

Art. 335¹. - (1) Formalitatile stabilite prin dispozitiile vamale ale Uniunii Europene cu privire la intrarea produselor pe teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplica mutatis mutandis intrarii pe teritoriul Uniunii Europene a produselor accizabile care provin din unul dintre teritoriile mentionate la art. 337 alin. (1).

(2) Formalitatile stabilite prin dispozitiile vamale ale Uniunii Europene cu privire la iesirea produselor dinspre teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplica mutatis mutandis iesirii de pe teritoriul Uniunii Europene a produselor accizabile care au ca destinatie unul dintre teritoriile mentionate la art. 337 alin. (1).

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

Completat de art.I pct.4 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 336. - Definitii

In intelesul prezentului capitol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

1. accize percepute reprezinta accizele stabilite si inregistrate in evidentele contabile ale platitorului de accize si care urmeaza a fi virate la bugetul de stat in termenele prevazute de prezentul capitol;

2. antrepozitarul autorizat este persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta, in cadrul activitatii sale, sa produca, sa transforme, sa detina, sa primeasca sau sa expedieze produse accizabile in regim suspensiv de accize intr-un antrepozit fiscal;

3. antrepozitul fiscal este locul in care produsele accizabile sunt produse, transformate, detinute, primite sau expediate in regim suspensiv de accize de catre un antrepozitar autorizat in cadrul activitatii sale, in conditiile prevazute de prezentul capitol;

2. antrepozitarul autorizat este persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta, in cadrul activitatii sale, sa produca, sa transforme, sa detina, sa depoziteze, sa primeasca sau sa expedieze produse accizabile in regim suspensiv de accize intr-un antrepozit fiscal;

3. antrepozit fiscal reprezinta un loc in care produsele accizabile sunt produse, transformate, detinute, depozitate, primite sau expediate in regim suspensiv de accize de catre un antrepozitar autorizat in cadrul activitatii sale, sub rezerva anumitor conditii stabilite de autoritatile competente din statul membru in care se afla antrepozitul fiscal, respectiv in conditiile prevazute de prezentul capitol, in cazul in care antrepozitul fiscal se afla in Romania;

Modificat de art.I pct.5 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

4. autoritate competenta reprezinta autoritatea definita potrivit prevederilor din normele metodologice;

4. autoritatea competenta reprezinta:

a) directiile generale regionale ale finantelor publice, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, denumite in continuare autoritate fiscala teritoriala;

b) structura cu atributii de monitorizare, control si/sau solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central, denumita in continuare autoritate fiscala centrala;

c) structura cu atributii in elaborarea legislatiei privind regimul accizelor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central, denumita in continuare autoritate fiscala centrala;

d) structurile de specialitate din cadrul Directiei Generale a Vamilor, denumite in continuare autoritate vamala centrala sau teritoriala, dupa caz;

d) structurile de specialitate din cadrul Autoritatii Vamale Romane, denumite in continuare autoritate vamala centrala sau teritoriala, dupa caz;

Modificat de art.II pct.9 din Ordonanta 11/2022

e) directiile regionale vamale sau birourile vamale de interior si/sau birourile vamale de frontiera, denumite in continuare autoritate vamala teritoriala;

Modificat de art.I pct.15 din Legea 177/2017

5. codul NC reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar, asa cum este prevazuta/prevazut in Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si 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 dintre codurile NC prevazute in prezentul capitol si noile coduri NC se realizeaza potrivit prevederilor din normele metodologice;

5. codul NC reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar. Trimiterile la codurile NC sunt cele catre Nomenclatura combinata din Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, in vigoare de la 19 octombrie 1992, in cazul produselor energetice, in vigoare de la 1 ianuarie 2002, iar pentru produsele reprezentand alcool si bauturi alcoolice, sunt cele din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2018/1.602 al Comisiei din 11 octombrie 2018 de modificare a anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun. Ori de cate ori intervin modificari in nomenclatura combinata a Tarifului Vamal Comun, corespondenta dintre codurile NC prevazute in prezentul capitol si noile coduri NC se realizeaza potrivit prevederilor din normele metodologice.

Modificat de art.I pct.5 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

6. consumator final de gaz natural/energie electrica reprezinta persoana fizica sau juridica care nu este supusa obligatiei de licentiere de catre autoritatea de reglementare competenta si care utilizeaza aceste produse;

7. denaturarea reprezinta operatiunea/procesul prin care alcoolului etilic sau produselor alcoolice li se adauga substantele prevazute prin normele metodologice astfel incat acestea sa devina improprii consumului uman;

7¹. *destinatar certificat reprezinta o persoana fizica sau juridica inregistrata la autoritatea competenta din statul membru de destinatie in scopul de a receptiona produse accizabile, in cadrul activitatii desfasurate de respectiva persoana, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru si care sunt apoi deplasate pe teritoriul unui alt stat membru;*

Completat de art.I pct.6 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

8. *destinatar inregistrat inseamna persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta sa primeasca, in cadrul activitatii sale, produse accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru;*

8. destinatar inregistrat reprezinta persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta din statul membru de destinatie sa primeasca, in conditiile stabilite de autoritatea competenta si in cadrul activitatii sale, produse accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize de pe teritoriul unui alt stat membru;

Modificat de art.I pct.7 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

8¹. expeditor certificat reprezinta o persoana fizica sau juridica inregistrata la autoritatea competenta din statul membru de expeditie in scopul de a expedia produse accizabile, in cadrul activitatii desfasurate de respectiva persoana, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru si care sunt ulterior deplasate catre teritoriul altui stat membru;

Completat de art.I pct.8 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

9. *expeditor inregistrat inseamna persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta din statul membru in care are loc importul, in cadrul activitatii sale, exclusiv sa expedieze in regim suspensiv de accize produsele accizabile puse in libera circulatie in conformitate cu art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de restituire a Codului Vamal Comunitar;*

9. expeditor inregistrat inseamna persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta din statul membru in care are loc importul, in cadrul activitatii sale, exclusiv sa expedieze in regim suspensiv de accize produsele accizabile puse in libera circulatie in conformitate cu art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European si al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii;

Modificat de art.I pct.170 din [Legea 296/2020](#)

9. expeditor inregistrat reprezinta persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta din statul membru in care are loc importul, exclusiv sa expedieze in regim suspensiv de accize produsele accizabile puse in libera circulatie in conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 in cadrul activitatii desfasurate de respectiva persoana si in conditiile stabilite de autoritatea competenta;

Modificat de art.I pct.9 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

10. grad alcoolic reprezinta proportia de alcool absolut, exprimata in procente volumetrice masurata la temperatura de 20°C, continuta intr-o solutie hidroalcoolica;

11. gradul Plato reprezinta cantitatea de zaharuri exprimata in grame, continuta in 100 g de solutie masurata la origine la temperatura de 20°C/4°C aferenta berii, respectiv bazei de bere din amestecul cu bauturi nealcoolice;

12. hectolitru alcool pur reprezinta 100 litri alcool etilic rafinat, cu concentratia alcoolica de 100% in volum, masurati la temperatura de 20°C, continut intr-o cantitate data de produs alcoolic;

13. importator autorizat inseamna persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta sa importe, in cadrul activitatii sale, produse accizabile supuse marcarii prin banderole sau timbre;

14. *import de produse accizabile inseamna intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de produse accizabile, cu exceptia cazului in care produsele, la intrarea lor pe teritoriul Uniunii Europene, sunt plasate sub un regim sau sub o procedura vamala suspensiva, precum si iesirea lor dintr-un regim ori o procedura vamala suspensiva;*

14. import reprezinta punerea in libera circulatie a marfurilor in conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013;

Modificat de art.I pct.9 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

14¹. intrare neregulamentara reprezinta intrarea pe teritoriul Uniunii Europene a unor produse care nu au fost puse in libera circulatie in conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 si pentru care a luat nastere o datorie vamala in temeiul art. 79 alin. (1) din regulamentul mentionat sau ar fi luat nastere daca produsele ar fi fost supuse taxelor vamale;

Completat de art.I pct.10 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

15. marcasele reprezinta hartii de valoare cu regim special, respectiv timbre si banderole, care se tiparesc de catre Compania Nationala "Imprimeria Nationala" - S.A.;

16. marcatori si coloranti reprezinta substantele utilizate pentru marcarea si colorarea produselor energetice;

16¹. mic producator independent reprezinta producatorul de bere, vinuri, bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, si produse intermediare, independent din punct de vedere juridic si economic de orice alt producator, care foloseste cladiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricarui alt producator, nu lucreaza sub licenta, iar productia realizata in ultimele 12 luni consecutive nu depaseste nivelurile cantitative prevazute la art. 342 alin. (1²);

Completat de art.I pct.11 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

17. operator economic reprezinta persoana juridica ce desfasoara activitati cu produse accizabile;

„17. operator economic reprezinta persoana fizica sau juridica ce desfasoara activitati cu produse care intra sub incidenta acestui capitol;”.

Modificat de art.I lit.B pct.1 din OUG 78/2024 (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

18. procedura vamala suspensiva sau regim vamal suspensiv inseamna oricare dintre procedurile speciale prevazute de Regulamentul (CEE) nr. 2.913/1992 al caror obiect il constituie marfurile necomunitare in momentul intrarii pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, depozitarea temporara, zonele libere sau antrepozitele libere, precum si oricare dintre procedurile prevazute la art. 84 alin. (1) lit. a) din acest regulament;

18. procedura vamala suspensiva sau regim vamal suspensiv inseamna oricare dintre regimurile speciale prevazute la art. 210 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 in care marfurile neunionale pot fi plasate pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, precum si depozitarea temporara prevazuta la art. 5 pct. 17 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013;

Modificat de art.I pct.170 din Legea 296/2020

La articolul 336, punctul 18 abrogat de art.I pct.12 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

19. productia si transformarea produselor accizabile reprezinta orice operatiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau transformate sub orice forma, inclusiv operatiunile de imbuteliere si ambalare a produselor accizabile in vederea eliberarii pentru consum, precum si operatiunile de extractie a produselor energetice;

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

21. regim suspensiv de accize inseamna un regim fiscal aplicat producerii, transformarii, detinerii sau deplasarii de produse accizabile care nu fac obiectul unei proceduri ori al unui regim vamal suspensiv, accizele fiind suspendate;

21. regim suspensiv de accize reprezinta un regim fiscal aplicat producerii, transformarii, detinerii, depozitarii sau deplasarii de produse accizabile, prin care accizele sunt suspendate;

Modificat de art.I pct.13 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

21¹. restituire reprezinta restituirea unor accize care au fost platite;

Completat de art.I pct.14 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

21². stat membru de destinatie reprezinta statul membru in care produsele accizabile urmeaza sa fie livrate sau utilizate in conformitate cu dispozitiile prezentului capitol;

Completat de art.I pct.14 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

22. stat membru si teritoriul unui stat membru inseamna teritoriul fiecarui stat membru al Uniunii Europene caruia i se aplica Tratatul, in conformitate cu art. 52 din Tratatul privind Uniunea Europeana si art. 355 din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene, cu exceptia teritoriilor terte;

22. teritoriul unui stat membru reprezinta teritoriul unui stat membru caruia i se aplica tratatele, in conformitate cu prevederile art. 349 si 355 din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene, cu exceptia teritoriilor terte;

Modificat de art.I pct.15 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

„22¹. teritoriul Romaniei reprezinta teritoriul delimitat de frontiera de stat a Romaniei, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 105/2001 privind frontiera de stat a Romaniei, aprobata cu modificari prin Legea nr. 243/2002, cu modificarile si completarile ulterioare;”.

Completat de art.I lit.B pct.2 din OUG 78/2024 (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

23. supraveghere fiscala in domeniul accizelor reprezinta actiunile si/sau procedurile de interventie ale autoritatii competente pentru prevenirea, combaterea si sanctionarea fraudei fiscale;

24. teritorii terte inseamna teritoriile prevazute la art. 337 alin. (1) si (2);

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

26. țara terță înseamnă orice stat sau teritoriu cărui nu i se aplică Tratatul;

27. Uniunea Europeană și teritoriul Uniunii Europene înseamnă teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite la pct. 22;

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

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

Completat de art.I pct.16 din Ordonanța 4/2022 (se aplică de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206³ din Legea 571/2003

Art. 337. - Teritorii terțe

(1) Sunt considerate teritorii terțe următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

a) insulele Canare;

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

c) insulele Aland;

d) insulele Anglo-Normande (Channel Islands).

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

a) insula Helgoland;

b) teritoriul Busingen;

c) Ceuta;

d) Melilla;

e) Livigno;

f) Campione d'Italia;

g) apele italiene ale lacului Lugano.

La articolul 337 alineatul (2), literele f) și g) abrogate de art.I pct.16 din **ORDONANȚA Nr.6/2020**

(3) Operațiunile cu produse accizabile efectuate provenind din sau având ca destinație:

a) Principatul Monaco sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Franța;

b) San Marino sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Italia;

c) zonele Akrotiri și Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Cipru;

d) insula Man sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Regatul Unit;

e) Jungholz și Mittelberg (Kleines Walsertal) sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Germania.

(4) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale comunitare cu privire la intrarea produselor pe teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică în mod corespunzător intrării produselor accizabile pe teritoriul Uniunii Europene care provin din unul dintre teritoriile menționate la alin. (1).

(5) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale comunitare cu privire la ieșirea produselor din teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică corespunzător ieșirii produselor accizabile de pe teritoriul Uniunii Europene care au ca destinație unul dintre teritoriile menționate la alin. (1).

La articolul 337, alineatele (4) și (5) abrogate de art.I pct.17 din **Ordonanța 4/2022** (se aplică de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁴ din Legea 571/2003

Art. 338. - Faptul generator

Produsele accizabile sunt supuse regimului accizelor la momentul:

a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora, pe teritoriul Uniunii Europene;

b) importului acestora pe teritoriul Uniunii Europene.

b) importului lor sau al intrării lor nereglementare pe teritoriul Uniunii Europene.

Modificat de art.I pct.18 din Ordonanța 4/2022 (se aplică de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁵ din Legea 571/2003

Art. 339. - Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor aplicabile sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru

consum.

Vezi: Comparatia cu art.206⁶ din Legea 571/2003

Art. 340. - Eliberarea pentru consum

(1) In intelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezinta:

a) iesirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentara, dintr-un regim suspensiv de accize;

b) *detinerea de produse accizabile in afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute in conformitate cu dispozitiile prezentului capitol;*

c) *producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentara, in afara unui regim suspensiv de accize;*

d) *importul de produse accizabile, inclusiv neregulamentara, cu exceptia cazului in care produsele accizabile sunt plasate, imediat dupa import, in regim suspensiv de accize;*

b) *detinerea sau depozitarea de produse accizabile, inclusiv in cazurile neregulamentare, in afara unui regim suspensiv de accize in cazul in care accizele nu au fost percepute in conformitate cu dispozitiile aplicabile din dreptul Uniunii Europene si din prezentul capitol;*

c) *producerea, inclusiv transformarea de produse accizabile si producerea sau transformarea neregulamentara, in afara unui regim suspensiv de accize;*

d) *importul de produse accizabile, cu exceptia cazului in care produsele accizabile sunt plasate, imediat dupa import, in regim suspensiv de accize, sau intrarea neregulamentara a produselor accizabile, cu exceptia cazului in care datoria vamala s-a stins in temeiul art. 124 alin. (1) lit. (e), (f), (g) sau (k) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013;*

Modificat de art.I pct.19 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

e) utilizarea de produse accizabile in interiorul antrepozitului fiscal altfel decat ca materie prima.

(2) Eliberare pentru consum se considera si detinerea in scopuri comerciale de catre o persoana a produselor accizabile care au fost eliberate in consum in alt stat membru si pentru care accizele nu au fost percepute in Romania.

(3) *Momentul eliberarii pentru consum este:*

(3) *Momentul iesirii dintr-un regim suspensiv de accize mentionate la alin. (1) lit. a) este considerat a fi:*

Modificat de art.I pct.19 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

a) in situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 2, momentul primirii produselor accizabile de catre destinatarul inregistrat;

b) in situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 4, momentul primirii produselor accizabile de catre beneficiarul scutirii prevazute la art. 395;

c) in situatiile prevazute la art. 401 alin. (3), momentul primirii produselor accizabile la locul de livrare directa.

(4) In cazul unui produs accizabil care are dreptul de a fi scutit sau exceptat de la plata accizelor, utilizarea in orice scop care nu este in conformitate cu scutirea, respectiv exceptarea atrage obligatia de plata a accizelor.

(5) In cazul unui produs energetic, pentru care accizele nu au fost anterior exigibile, eliberare pentru consum se considera atunci cand produsul energetic este oferit spre vanzare ori este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire.

(6) In cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibila, se considera eliberare pentru consum atunci cand produsul accizabil este detinut intr-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizatia. Acciza devine exigibila la data la care decizia de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte ori la data comunicarii deciziei de anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

(6¹) *In cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibila, se considera eliberare pentru consum atunci cand produsul accizabil obtinut in urma probelor tehnologice este detinut de un antrepozitar propus intr-un loc de productie pentru care s-a respins cererea de autorizare ca antrepozit fiscal. Acciza devine exigibila la data la care decizia de respingere a cererii de autorizare ca antrepozit fiscal produce efecte, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.*

Completat de art.I pct.171 din Legea 296/2020

(7) In cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibila, se considera eliberare pentru consum atunci cand produsul accizabil este detinut intr-un antrepozit fiscal pentru care autorizatia a expirat si nu a fost emisa o noua autorizatie, sub rezerva art. 365 alin. (8).

(8) In sensul prevederilor alin. (6), prin produse accizabile ce pot fi eliberate pentru consum se intelege produse accizabile care indeplinesc conditiile legale de comercializare.

(9) Nu se considera eliberare pentru consum miscarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal, in conditiile prevazute in sectiunea a 16-a, catre:

- a) un alt antrepozit fiscal in Romania sau in alt stat membru;
- b) un destinatar inregistrat din alt stat membru;
- c) un teritoriu din afara teritoriului Uniunii Europene.

(10) Distrugerea totala sau pierderea iremediabila a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, inclusiv dintr-o cauza ce tine de natura produselor sau ca urmare a unui caz fortuit ori de forta majora sau ca o consecinta a autorizarii de catre autoritatea competenta, nu este considerata eliberare pentru consum.

(11) In sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci cand devin inutilizabile ca produse accizabile. Distrugerea totala sau pierderea iremediabila a produselor accizabile trebuie dovedita autoritatii competente.

(10) Distrugerea totala sau pierderea iremediabila, totala sau partiala, a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, ca urmare a unui caz fortuit ori de forta majora sau ca o consecinta a unei autorizatii de a distruge produsele din partea autoritatii competente, nu sunt considerate ca eliberare pentru consum.

(11) In sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci cand devin inutilizabile ca produse accizabile. Distrugerea totala sau pierderea iremediabila, totala sau partiala, a produselor accizabile mentionata la alin. (10) este dovedita intr-un mod considerat satisfacator de autoritatile competente din statul membru in care a avut loc distrugerea totala sau pierderea iremediabila, totala sau partiala, sau, in cazul in care nu este posibil sa se determine unde a avut loc, de cele din statul membru in care aceasta a fost constatata.

Modificat de art.I pct.19 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(11¹) Pierdere partiala care are loc din cauza naturii produselor, in cursul unei deplasari in regim suspensiv de accize intre statele membre, nu este considerata drept eliberare pentru consum in masura in care valoarea pierderii se situeaza sub pragul comun de pierdere partiala pentru respectivele produse accizabile, cu exceptia cazului in care autoritatea competenta are motive rezonabile sa suspecteze o frauda sau o neregula. Acea parte dintr-o pierdere partiala care depaseste pragul comun de pierdere partiala pentru respectivele produse accizabile este considerata drept eliberare pentru consum.

Completat de art.I pct.20 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(11²) Pierdere partiala care are loc din cauza naturii produselor, in cursul unei deplasari in regim suspensiv de accize pe teritoriul national, nu este considerata drept eliberare pentru consum in masura in care valoarea pierderii se situeaza sub pragul comun de pierdere partiala pentru respectivele produse accizabile, cu exceptia cazului in care autoritatea competenta are motive rezonabile sa suspecteze o frauda sau o neregula. Acea parte dintr-o pierdere partiala care depaseste pragul de pierdere partiala pentru respectivele produse accizabile este considerata drept eliberare pentru consum.

Completat de art.I pct.20 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(11³) In cazul in care distrugerea totala sau pierderea iremediabila, totala sau partiala, a produselor accizabile este stabilita, garantia depusa in conformitate cu prevederile art. 348 se elibereaza, integral sau partial, dupa caz, la prezentarea unor dovezi corespunzatoare.

Completat de art.I pct.20 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(12) Nu se considera eliberare pentru consum deplasarea produselor energetice din antrepozitul fiscal in vederea alimentarii navelor sau aeronavelor care au ca destinatie un teritoriu din afara teritoriului Uniunii Europene, fiind asimilata unei operatiuni de export. De asemenea, operatiunea de alimentare cu produse energetice a navelor sau aeronavelor care au ca destinatie un teritoriu din afara teritoriului Uniunii Europene este asimilata unei operatiuni de export.

Vezi: Comparatia cu art.206⁷ din Legea 571/2003

Art. 341. - Platitori de accize

(1) Persoana platitoare de accize care au devenit exigibile este:

a) in ceea ce priveste iesirea de produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, astfel cum este prevazuta la art. 340 alin. (1) lit. a):

1. antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau orice alta persoana care elibereaza produsele accizabile din regimul suspensiv de accize ori pe seama careia se efectueaza aceasta eliberare, iar, in cazul iesirii neregulamentare din antrepozitul fiscal, orice alta persoana care a participat la aceasta iesire;

2. in cazul unei nereguli in cursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv de accize, astfel cum este definita la art. 412 alin. (1), (2) si (4): antrepozitarul autorizat, expeditorul inregistrat sau orice alta persoana care a garantat plata accizelor in conformitate cu art. 348 alin. (1) si (2), precum si orice

persoana care a participat la iesirea neregulamentara si care avea cunostinta sau care ar fi trebuit sa aiba cunostinta in mod normal de caracterul neregulamentar al acestei iesiri;

b) in ceea ce priveste detinerea unor produse accizabile, astfel cum este prevazuta la art. 340 alin. (1) lit. b), persoana care detine produsele accizabile sau orice alta persoana implicata in detinerea acestora;

c) in ceea ce priveste producerea unor produse accizabile, astfel cum este prevazuta la art. 340 alin. (1) lit. c), persoana care produce produsele accizabile sau, in cazul unei productii neregulamentare, orice alta persoana implicata in producerea acestora;

d) in ceea ce priveste importul unor produse accizabile, astfel cum este prevazut la art. 340 alin. (1) lit. d), persoana care declara produsele accizabile sau pe seama careia produsele sunt declarate in momentul importului ori, in cazul unui import neregulamentar, orice alta persoana implicata in importul acestora;

e) in cazurile prevazute la art. 340 alin. (4)-(7), persoana care determina eliberarea pentru consum.

Art. 341. - (1) Persoana platitoare de accize care au devenit exigibile este:

a) in ceea ce priveste iesirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, potrivit prevederilor art. 340 alin. (1) lit. a):

1. antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau orice alta persoana care elibereaza produsele accizabile din regimul suspensiv de accize sau in numele careia se efectueaza aceasta eliberare si, in cazul iesirii neregulamentare din antrepozitul fiscal, orice alta persoana care a participat la aceasta iesire;

2. in cazul unei nereguli in cursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv de accize, astfel cum este definita la art. 412 alin. (1), (2) si (4): antrepozitarul autorizat, expeditorul inregistrat sau orice alta persoana care a garantat plata accizelor in conformitate cu prevederile art. 348 alin. (1) si (3) si orice persoana care a participat la iesirea neregulamentara si care avea cunostinta sau care ar fi trebuit sa aiba cunostinta in mod normal de caracterul neregulamentar al acestei iesiri;

b) in ceea ce priveste detinerea sau depozitarea unor produse accizabile, astfel cum se mentioneaza la art. 340 alin. (1) lit. b): persoana care detine sau depoziteaza produsele accizabile sau orice alta persoana implicata in detinerea sau depozitarea acestora sau orice combinatie a acestor persoane, in conformitate cu principiul raspunderii personale si solidare;

c) in ceea ce priveste producerea, inclusiv transformarea, unor produse accizabile, potrivit prevederilor art. 340 alin. (1) lit. c): persoana care produce produsele accizabile si, in cazul unei produceri neregulamentare, orice alta persoana implicata in producerea acestora;

d) in ceea ce priveste importul sau intrarea neregulamentara a unor produse accizabile, potrivit prevederilor art. 340 alin. (1) lit. d): declarantul astfel cum este definit la art. 5 pct. 15 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, denumit in continuare declarantul, sau orice alta persoana potrivit prevederilor art. 77 alin. (3) din regulamentul respectiv si, in cazul intrarii neregulamentare, orice alta persoana implicata in intrarea neregulamentara respectiva;

e) in cazurile prevazute la art. 340 alin. (4)-(7), persoana care determina eliberarea pentru consum;

f) in ceea ce priveste produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum intr-un stat membru si sunt deplasate catre teritoriul Romaniei pentru a fi livrate in Romania in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate in Romania, astfel cum este prevazut la art. 414 alin. (1), destinatarul certificat.

Modificat de art. I pct. 21 din Ordonanta 4/2022

(2) Atunci cand mai multe persoane sunt obligate sa plateasca aceeasi datorie privind accizele, acestea sunt obligate sa plateasca in solidar acea datorie, iar fiecare dintre aceste persoane poate fi urmarita pentru intreaga datorie.

Vezi: Comparatia cu art. 206⁹ din Legea 571/2003

Vezi: - Ordinul nr. 319/2016

SECTIUNEA a 2-a

Nivelul si calculul accizelor

Art. 342. - Nivelul accizelor

(1) Nivelul accizelor este prevazut in anexa nr. 1, care face parte integranta din prezentul titlu. Nivelul accizelor aplicabil in anul 2016 este prevazut in coloana 3 din anexa nr. 1. Incepand cu anul 2017 inclusiv, nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecarui an, respectiv 1 aprilie a fiecarui an pentru tigarete este nivelul prevazut in coloana 4 din anexa nr. 1, actualizat conform prevederilor alin. (2).

(2) Nivelul accizelor prevazut in coloana 4 din anexa nr. 1 se actualizeaza anual cu cresterea preturilor de consum din ultimele 12 luni, calculata in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2014-septembrie 2015, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie. Nivelul accizelor actualizat se publica pe site-ul Ministerului Finantelor Publice, pana cel mai tarziu pe data de 20 octombrie a fiecarui an.

(1) Nivelul accizelor este prevazut in anexa nr. 1, care face parte integranta din prezentul titlu. Nivelul accizelor aplicabil in anul 2017 este prevazut in coloana 3 din anexa nr. 1. Incepand cu anul 2018 inclusiv, nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecarui an, respectiv 1 aprilie a fiecarui an pentru tigarete este nivelul prevazut in coloanele 4-8 din anexa nr. 1, actualizat conform prevederilor alin. (2).

(2) Cu exceptia produselor accizabile care se regasesc la nr. crt. 6 din anexa nr. 1, nivelul accizelor prevazut in coloanele 4-8 din anexa nr. 1 se actualizeaza cu cresterea preturilor de consum din ultimele 12 luni, calculata in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie. Nivelul accizelor actualizat se publica pe site-ul Ministerului Finantelor Publice, pana cel mai tarziu pe data de 20 octombrie a fiecarui an.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: Derogarea de la art.IV din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art.II din [Legea 370/2022](#)

Vezi: Derogarea de la art.VI alin.(1) din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

"(1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecarui an este nivelul prevazut in anexa nr. 1, actualizat cu cresterea preturilor de consum din ultimele 12 luni, calculata in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie. Nivelul accizelor actualizat se publica pe site-ul Ministerului Finantelor Publice, de regula pana la data de 20 octombrie, dar nu mai tarziu de data de 31 decembrie a fiecarui an.

Alineatele (1) si (2) ale articolului 342 modificate de art.XXX din [OUG 1/2020](#) (se aplica incepand cu anul 2020)

(¹) Pentru micii producatori independenti de bere se aplica nivelul de accize prevazut la punctul 1.1 din anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu, pentru micii producatori independenti de vinuri spumoase, precum si pentru micii producatori independenti de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, nivelul accizelor prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu este redus cu 50% din nivelul standard, doar daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- a) respecta cerintele prevazute la art. 336 pct. 16¹;
- b) produce doar o singura categorie de produse, respectiv bere sau bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri;
- c) productia realizata in ultimele 12 luni consecutive de functionare nu depaseste limitele cantitative maxime prevazute la alin. (1²).

Completat de art.I pct.22 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(1²) Limitele cantitative maxime realizate de micii producatori independenti in ultimele 12 luni consecutive de functionare pentru mentinerea in categoria micilor producatori independenti, pentru fiecare categorie de produse in parte, sunt urmatoarele:

- a) bere: 200.000 hl de produs;
- b) vinuri: 1.000 hl de produs;
- c) bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri: 15.000 hl de produs;
- d) produse intermediare: 250 hl de produs.

Completat de art.I pct.22 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(1³) In situatia in care doi sau mai multi mici producatori independenti coopereaza, iar productia lor cumulata realizata in ultimele 12 luni consecutive de functionare nu depaseste limitele cantitative prevazute la alin. (1²), se considera ca productia este realizata de un singur mic producator independent.

Completat de art.I pct.22 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(1⁴) Pentru produsele realizate de catre micii producatori independenti prevazuti la alin. (1¹) care depasesc limitele cantitative maxime prevazute la alin. (1²) in ultimele 12 luni consecutive de functionare, nivelul redus al accizelor prevazut la alin. (1¹) nu se aplica pentru produsele eliberate pentru consum sau livrate in regim suspensiv de

plata accizelor, dupa caz, din luna imediat urmatoare celei in care limitele cantitative maxime au fost depasite.

Completat de art.I pct.22 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(1⁵) Se excepteaza de la plata accizelor berea, vinul, bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, linistite sau spumoase, produse de persoane fizice si consumate de catre acestea, de catre membrii familiei acestora sau de catre musafiri, cu conditia ca niciun fel de vanzare sa nu aiba loc.

Completat de art.I pct.22 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(1⁶) Este scutit de la plata accizelor alcoolul din fructe, in limita a 50 de litri anual, consumat de o persoana fizica, de catre membrii familiei acesteia sau de catre musafiri, cu conditia ca niciun fel de vanzare sa nu aiba loc, iar alcoolul din fructe, indiferent de concentratia acestuia, sa fie:

a) produs de respectiva persoana fizica din fructe detinute, cultivate si furnizate de respectiva persoana fizica de pe o suprafata de teren detinuta in temeiul unui drept real, utilizand un dispozitiv de distilare simplu, de mici dimensiuni, inregistrat la autoritatea competenta, si/sau

b) produs pentru respectiva persoana fizica in distilierii autorizate din fructele detinute, cultivate si furnizate de respectiva persoana fizica de pe o suprafata de teren detinuta in temeiul unui drept real.

Completat de art.I pct.22 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(1⁷) In intelesul prezentului articol, termenul familie desemneaza sotul si sotia sau sotul, sotia si copiii lor necasatoriti, care locuiesc sau gospodaresc impreuna. Este asimilata termenului familie si situatia persoanei necasatorite care locuieste impreuna cu copiii aflati in intretinerea sa, precum si barbatul si femeia necasatoriti, cu copiii lor si al fiecaruia dintre ei, care locuiesc si gospodaresc impreuna. Prin termenul copil se intelege copilul in varsta de pana la 18 ani sau tinerii majori, cu conditia ca acestia sa frecventeze cursurile invatamantului liceal sau profesional, proveniti din casatoria sotilor, copilul unuia dintre soti, copilul adoptat, precum si copilul incredintat unuia sau ambilor soti ori dat in plasament familial sau pentru care s-a instituit tutela sau curatela potrivit legii.

Completat de art.I pct.22 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(2) Prin exceptie de la alin. (1) pentru tigarete, nivelul accizelor se aplica de la data de 1 aprilie a fiecarui an si este cel prevazut in anexa nr. 1."

Alineatele (1) si (2) ale articolului 342 modificate de art.XXX din OUG 1/2020 (se aplica incepand cu anul 2020)

Vezi: Derogarea de la art.VI alin. (2) din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) Prin exceptie de la alin. (1) pentru tigarete, tutun fin taiat, destinat rularii in tigarete, tigari si tigari de foi si alte tutunuri de fumat, nivelul accizelor se aplica de la data de 1 aprilie a fiecarui an si este cel prevazut in anexa nr. 1.

Modificat de art.I pct.100 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 august 2022)

(2¹) Prin exceptie de la alin. (1), incepand cu 1 ianuarie 2024, pentru produsele prevazute la nr. crt. 1-5 din anexa nr. 1, nivelul accizelor aplicabil la data de 1 ianuarie a fiecarui an este nivelul prevazut in anexa nr. 1, actualizat cu cresterea preturilor de consum din ultimele 12 luni, calculate in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2022-septembrie 2023, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie. Nivelul accizelor actualizat se publica pe site-ul Ministerului Finantelor, de regula pana la data de 20 octombrie, dar nu mai tarziu de data de 31 decembrie a fiecarui an.

Completat de art.I pct.10 din Legea 370/2022

(2²) Incepand cu 1 ianuarie 2024, pentru produsele prevazute la nr. crt. 1 din anexa nr. 1, actualizarea anuala a nivelului accizei conform alin. (2¹) va fi limitata la un procent anual care va fi stabilit pana la 31 octombrie 2023.

Completat de art.I pct.10 din Legea 370/2022

La articolul 342, alineatele (2¹) si (2²) abrogate de art.III pct.53 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) Prevederile alin. (2) nu se aplica in cazul in care in ultimele 12 luni are loc scaderea preturilor de consum, calculata in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie.

(4) Nivelul in lei al accizelor, obtinut dupa efectuarea actualizarii prevazute la alin. (2), se rotunjeste la nivel de doua zecimale, prin reducere, atunci cand a treia

zecimale este mai mica decat 5, si prin majorare atunci cand a treia zecimala este mai mare sau egala cu 5.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplica in cazul in care in ultimele 12 luni are loc scaderea preturilor de consum, calculata in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2014-septembrie 2015, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie.

(4) Nivelul in lei al accizelor, obtinut dupa efectuarea actualizarii prevazute la alin. (1), se rotunjeste la nivel de doua zecimale, prin reducere, atunci cand a treia zecimala este mai mica decat 5, si prin majorare atunci cand a treia zecimala este mai mare sau egala cu 5.

Modificat de art.II pct.10 din Ordonanta 11/2022

Vezi: Derogarea de la art.VI alin.(3) din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5) Nivelul accizelor prevazut la nr. crt. 5-9 din anexa nr. 1 cuprinde si contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate prevazute la titlul XI din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, republicata.

(6) Pentru bauturile alcoolice, tigaretele, tigarile si tigarile de foi, nivelul accizelor prevazut la nr. crt. 1-7 din anexa nr. 1 cuprinde si cota de 1% datorata Ministerului Tineretului si Sportului, prevazuta in Legea educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare.

La articolul 342, alineatele (5), (6) si (11)-(13) abrogate de art.66 pct.24 din OUG 114/2018 (intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2019)

(7) Pentru produsele energetice pentru care nivelul accizelor este stabilit la 1.000 litri, volumul se masoara la o temperatura de 15°C.

(8) Pentru motorina destinata utilizarii in agricultura se poate aplica un nivel redus de accize. Nivelul si conditiile privind aplicarea accizei reduse se stabilesc prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale.

(9) Este supusa unui nivel al accizelor diferentiat, stabilit prin diminuarea cu 189,52 lei/1.000 litri, respectiv cu 224,30 lei/tona, a nivelului standard prevazut pentru motorina in coloana 3 din anexa nr. 1, motorina utilizata drept carburant pentru motor in urmatoarele scopuri:

a) transport rutier de marfuri in cont propriu sau pentru alte persoane, cu autovehicule ori ansambluri de vehicule articulate destinate exclusiv transportului rutier de marfuri si cu o greutate bruta maxima autorizata de cel putin 7,5 tone;

b) transportul de persoane, regulat sau ocazional, cu exceptia transportului public local de persoane, cu un autovehicul din categoria M2 ori M3, definit in Directiva 2007/46/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 5 septembrie 2007 de stabilire a unui cadru pentru omologarea autovehiculelor si remorcilor acestora, precum si a sistemelor componentelor si unitatilor tehnice separate destinate vehiculelor respective.

(10) Reducerea nivelului accizelor prevazuta la alin. (9) se realizeaza prin restituirea sumelor reprezentand diferenta dintre nivelul standard al accizelor si nivelul accizelor diferentiat prevazut la alin. (9), catre operatorii economici licentiati in Uniunea Europeana. Condițiile, procedura si termenele de restituire se stabilesc prin hotarare a Guvernului. Masurile instituite potrivit prevederilor alin. (9) se aplica cu respectarea procedurilor specifice in domeniul ajutorului de stat, pentru motorina achizitionata in perioada 1 ianuarie- 31 decembrie 2016 inclusiv, cu incadrarea in creditele de angajament si bugetare aprobate prin legea bugetului de stat pentru Programul "Ajutoare de stat pentru finantarea proiectelor pentru investitii din cadrul bugetului Ministerului Finantelor Publice".

(9) Este supusa unui nivel al accizelor diferentiat, stabilit prin diminuarea cu 183,62 lei/1.000 litri, respectiv cu 217,31 lei/tona, a nivelului standard prevazut pentru motorina din anexa nr. 1, motorina utilizata drept carburant pentru motor in urmatoarele scopuri:

a) transport rutier de marfuri in cont propriu sau pentru alte persoane, cu autovehicule ori ansambluri de vehicule articulate destinate exclusiv transportului rutier de marfuri si cu o greutate bruta maxima autorizata de cel putin 7,5 tone;

b) transportul de persoane, regulat sau ocazional, cu exceptia transportului public local de persoane, cu un autovehicul din categoria M2 ori M3, definit in Directiva 2007/46/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 5 septembrie 2007 de stabilire a unui cadru pentru omologarea autovehiculelor si remorcilor acestora, precum si a sistemelor, componentelor si unitatilor tehnice separate destinate vehiculelor respective («Directiva cadru»).

(10) Reducerea nivelului accizelor prevazuta la alin. (9) se realizeaza prin restituirea sumelor reprezentand diferenta dintre nivelul standard al accizelor si

nivelul accizelor diferentiat prevazut la alin. (9) catre operatorii economici licentiati in Uniunea Europeana. Conditiiile, procedura si termenele de restituire se stabilesc prin hotarare a Guvernului.

Modificat de art.I pct.29 din [OUG 25/2018](#)

(9) Pentru motorina se poate aplica un nivel redus al accizelor atunci cand este utilizata drept carburant pentru motor in urmatoarele scopuri:

- a) transport rutier de marfuri in cont propriu sau pentru alte persoane, cu autovehicule ori ansambluri de vehicule articulate destinate exclusiv transportului rutier de marfuri si cu o greutate bruta maxima autorizata de cel putin 7,5 tone;
- b) transportul de persoane, regulat sau ocazional, cu exceptia transportului public local de persoane, cu un autovehicul din categoria M2 ori M3, definit in Directiva 2007/46/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 5 septembrie 2007 de stabilire a unui cadru pentru omologarea autovehiculelor si remorcilor acestora, precum si a sistemelor, componentelor si unitatilor tehnice separate destinate vehiculelor respective («Directiva-cadru»).

(10) Nivelul redus al accizelor prevazut la alin. (9) se stabileste prin hotarare a Guvernului si nu poate fi mai mic decat nivelul minim prevazut in Directiva 2003/96/CE a Consiliului din 27 octombrie 2003 privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice si a electricitatii. Reducerea nivelului accizelor se realizeaza prin restituirea sumelor reprezentand diferenta dintre nivelul standard al accizelor si nivelul redus al accizelor catre operatorii economici licentiati in Uniunea Europeana. Conditiiile, procedura si termenele de restituire se stabilesc prin hotarare a Guvernului.

Modificat de art.II pct.10 din [Ordonanta 11/2022](#)

(11) In perioada 1 ianuarie-31 martie 2016 inclusiv, acciza specifica pentru tigarete este de 333,37 lei/1.000 tigarete.

(12) Pentru perioada 1 ianuarie-31 martie 2017, acciza totala pentru tigarete este de 435,58 lei/1.000 tigarete, acciza minima este de 422,51 lei/1.000 tigarete, iar acciza specifica se determina pe baza accizei totale si a accizei ad valorem calculate prin aplicarea procentului legal asupra pretului mediu ponderat de vanzare cu amanuntul aferent anului 2015.

(13) In perioada 1 iulie 2017-31 martie 2018 inclusiv, acciza specifica pentru tigarete este de 333,582 lei/1.000 tigarete.

Completat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

La articolul 342, alineatele (5), (6) si (11)-(13) abrogate de art.66 pct.24 din [OUG 114/2018](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2019)

(14) Micii producatori independenti astfel cum sunt definiti la art. 336 pct. 161, precum si operatorii prevazuti la art. 353 alin. (2), care indeplinesc cerintele prevazute in prezentul titlu pentru mentinerea in aceste categorii, pot solicita, printr-o cerere, autoritatilor vamale teritoriale eliberarea unui certificat anual care sa ateste statutul de mic producator independent, incadrarea productiei acestora in limitele cantitative anuale maxime si respectarea de catre acestia a celorlalte conditii pentru incadrarea in categoria de mic producator independent sau mica distilerie, dupa caz.

Completat de art.I pct.23 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(15) Micii producatori independenti pentru productia de vin, precum si antrepozitarii autorizati pentru productia de produse intermediare, odata cu cererea prevazuta la alin. (14), depun si o declaratie pe propria raspundere prin care sa certifice ca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii pentru incadrarea in categoria micilor producatori independenti de vin sau de produse intermediare:

a) sunt independenti din punct de vedere juridic si economic de orice alt producator, folosesc cladiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricarui alt producator si nu lucreaza sub licenta;

b) productia realizata in ultimele 12 luni consecutive de functionare nu depaseste 1.000 hl de vin, respectiv 250 hl de produse intermediare, dupa caz. Pentru antrepozitarii autorizati pentru productia de vin, precum si antrepozitarii autorizati pentru productia de produse intermediare a caror activitate nu depaseste 12 luni consecutive de functionare sau nou-infiintati, in declaratie se va inscrie productia realizata pana la data cererii prevazute la alin. (14) sau ca productia estimata a fi realizata in urmatoarele 12 luni nu depaseste limitele cantitative maxime prevazute pentru fiecare categorie de produs in parte.

„b) productia realizata in anul precedent nu depaseste 1.000 hl de vin, respectiv 250 hl de produse intermediare, dupa caz. Pentru antrepozitarii autorizati pentru productia de vin, precum si antrepozitarii autorizati pentru productia de produse intermediare a caror activitate nu depaseste 12 luni consecutive de functionare sau nou-infiintati, in declaratie se va inscrie productia realizata pana la data cererii prevazute la alin.

(14) sau ca productia estimata a fi realizata in urmatoarele 12 luni nu depaseste limitele cantitative maxime prevazute pentru fiecare categorie de produs in parte."

Modificat de art.unic pct.2 din [Legea 112/2022](#)

Completat de art.I pct.23 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(16) Micii producatori independenti si micile distilerii fac trimitere la certificatul prevazut la alin. (14) in documentul administrativ care insoteste deplasarea produselor respective in regim suspensiv de accize sau care insoteste deplasarea produselor respective dupa eliberarea pentru consum, dupa caz.

Completat de art.I pct.23 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(17) Nivelul accizelor prevazut pentru vinuri linistite, pentru produsele realizate de micii producatori de vinuri spumoase, pentru produsele realizate de micii producatori independenti de bere, de micii producatori independenti de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, linistite sau spumoase, precum si de micile distilerii se aplica si pentru produsele realizate de mici producatori independenti sau de micile distilerii din alte state membre, care detin certificatul care atesta incadrarea in aceste categorii de producatori eliberat de autoritatile competente din statele membre in care au fost produse sau, potrivit legislatiei acelui stat membru, incadrarea in aceste categorii de producatori este autocertificata de catre respectivul producator, doar in situatia in care documentul administrativ care insoteste deplasarea produselor respective in regim suspensiv de accize sau care insoteste deplasarea produselor respective dupa eliberarea pentru consum, dupa caz, face trimitere la certificatul acordat de autoritatea din statul membru de origine care atesta acest statut sau, potrivit legislatiei acelui stat membru, incadrarea in aceste categorii de producatori este autocertificata de catre respectivul producator.

Completat de art.I pct.23 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(18) Nivelul accizelor prevazut pentru vinuri, pentru produsele realizate de micii producatori de vinuri spumoase, pentru produsele realizate de micii producatori independenti de bere, de micii producatori independenti de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, linistite sau spumoase, precum si de micile distilerii nu se aplica in situatia in care nu sunt respectate prevederile alin. (17) sau, in cazuri justificate, in situatia in care autoritatile teritoriale competente nu pot stabili cu exactitate respectarea conditiilor prevazute la alin. (17).

Completat de art.I pct.23 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(19) Modelul de cerere prevazut la alin. (14), declaratia pe propria raspundere prevazuta la alin. (15), forma certificatului care atesta statutul de mic producator independent, forma trimiterii la acest certificat in cadrul documentului administrativ care insoteste deplasarea produselor respective, precum si cerintele pentru completarea documentului administrativ care insoteste deplasarea produselor se stabilesc prin normele metodologice.

Completat de art.I pct.23 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

Vezi: [Comparatia cu art.176 din Legea 571/2003](#)

Vezi: - [OAP 2883/2016](#)

Reguli speciale privind nivelul accizelor in anul 2024

Art. 342¹. - (1) In anul 2024, nivelul accizelor pentru produsele de la nr. crt. 10-12 din anexa nr. 1 la titlul VIII - Accize si alte taxe speciale, prevazut in coloana nr. 3 din anexa, se actualizeaza cu cresterea preturilor de consum din ultimele 12 luni, calculata in luna septembrie a anului 2023, fata de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015, dupa cum urmeaza:

- a) incepand cu data de 1 ianuarie 2024, cu 50% din cresterea preturilor de consum;
- b) incepand cu data de 1 iulie 2024, cu 50% din cresterea preturilor de consum.

(2) Celelalte prevederi ale art. 342 alin. (1) se aplica in mod corespunzator.

Completat de art.LIII pct.120 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Art. 343. - Calculul accizelor

(1) Calculul accizelor se efectueaza potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Pentru tigarete, acciza datorata este egala cu suma dintre acciza specifica si acciza ad valorem.

(3) Nivelul accizelor pentru tigarete se actualizeaza anual, incepand cu data de 1 aprilie, conform regulilor prevazute la art. 342 alin. (1), (2) si (4), cu exceptia situatiei prevazute la alin. (3).

La articolul 343, alineatul (3) abrogat de art.66 pct.25 din [OUG 114/2018](#)

(4) Acciza ad valorem se calculeaza prin aplicarea procentului legal de 14% asupra pretului de vanzare cu amanuntul al tigaretelor eliberate pentru consum.

(5) Acciza specifica exprimata in lei/1.000 de tigarete se determina anual, pe baza pretului mediu ponderat de vanzare cu amanuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem si a accizei totale al carei nivel este prevazut in anexa nr. 1. Aceasta acciza

specifica se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice care se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, cu cel putin 30 de zile inainte de intrarea in vigoare a nivelului accizei totale.

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2016-31 decembrie 2016 este de 329,30 lei/1.000 tigarete.

Reglementat de art.1 din [OAP 412/2016](#)

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 ianuarie 2017-31 martie 2017 este de 334,17 lei/1.000 tigarete.

Modificat de art.1 din [OAP 2883/2016](#)

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2017-31 martie 2018 inclusiv este de 329,222 lei/1.000 tigarete.

Modificat de art.1 din [OAP 350/2017](#)

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2018- 31 martie 2019 inclusiv este de 337,727 lei/1.000 tigarete.

Modificat de art.1 din [OAP 1695/2018](#)

(5) Acciza specifica exprimata in lei/1.000 de tigarete se determina anual, pe baza pretului mediu ponderat de vanzare cu amanuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem si a accizei totale al carei nivel este prevazut in anexa nr. 1. Aceasta acciza specifica se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, care se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, pana la 1 martie.

In perioada 1 ianuarie 2019 - 31 martie 2019 acciza specifica pentru tigarete este de 372,73 lei/1.000 tigarete.

Modificat de art.66 pct.26 din [OUG 114/2018](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2019)

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2019-31 martie 2020 inclusiv este de 366,147 lei/1.000 de tigarete.

Modificat de art.1 din [OAP 1719/2019](#)

"(5) Acciza specifica exprimata in lei/1.000 de tigarete se determina anual, pe baza pretului mediu ponderat de vanzare cu amanuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem si a accizei totale al carei nivel este prevazut in anexa nr. 1. Aceasta acciza specifica se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice care se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, pana la 1 martie. In perioada 1 ianuarie 2020-31 martie 2020, acciza specifica pentru tigarete este de 386,377 lei/ 1.000 tigarete."

Modificat de art.III pct.1 din [OUG 89/2019](#)

(5) Acciza specifica exprimata in lei/1.000 de tigarete se determina anual, pe baza pretului mediu ponderat de vanzare cu amanuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem si a accizei totale al carei nivel este prevazut in anexa nr. 1. Aceasta acciza specifica se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, care se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, pana la 1 martie. In perioada 1 ianuarie 2021-31 martie 2021, acciza specifica pentru tigarete este de 418,76 lei/1.000 tigarete.

Modificat de art.I pct.172 din [Legea 296/2020](#)

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2020-31 martie 2021 inclusiv este de 406,521 lei/1.000 tigarete.

Reglementat de art.1 din [OAP 1793/2020](#)

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2021-31 martie 2022 inclusiv este de 428,604 lei/1.000 tigarete.

Reglementat de art.1 din [OAP 257/2021](#)

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023 inclusiv este de 417,957 lei/1.000 tigarete.

Reglementat de art.1 din [OAP 376/2022](#)

(6) Acciza datorata determinata potrivit alin. (2) nu poate fi mai mica decat nivelul accizei minime exprimate in lei/1.000 de tigarete care este de 97% din nivelul accizei totale prevazut in anexa nr. 1.

(4) Acciza ad valorem se calculeaza prin aplicarea procentului legal asupra pretului de vanzare cu amanuntul al tigaretelor eliberate pentru consum. Acest procent legal se aplica dupa cum urmeaza:

a) 13% asupra pretului de vanzare cu amanuntul al tigaretelor eliberate pentru consum, pentru perioada 1 august 2022-31 martie 2023 inclusiv;

b) 12% asupra pretului de vanzare cu amanuntul al tigaretelor eliberate pentru

consum, pentru perioada 1 aprilie 2023-31 martie 2024 inclusiv;

c) 11% asupra pretului de vanzare cu amanuntul al tigaretelor eliberate pentru consum, pentru perioada 1 aprilie 2024-31 martie 2025 inclusiv;

d) 10% asupra pretului de vanzare cu amanuntul al tigaretelor eliberate pentru consum, incepand cu 1 aprilie 2025.

(5) Acciza specifica exprimata in lei/1.000 de tigarete se determina anual, pe baza pretului mediu ponderat de vanzare cu amanuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem si a accizei totale al carei nivel este prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu. Aceasta acciza specifica se aproba prin ordin al ministrului finantelor care se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, pana la 1 martie. In perioada 1 august 2022-31 martie 2023 inclusiv, acciza specifica pentru tigarete este de 459,386 lei/1.000 tigarete.

(6) Acciza datorata determinata potrivit alin. (2) nu poate fi mai mica decat nivelul accizei totale prevazut in anexa nr. 1.

Modificat de art.I pct.101 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (intra in vigoare la data de 1 august 2022)

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2023-31 martie 2024 inclusiv este de 493,988 lei/1.000 de tigarete.

Reglementat de art.1 din [OAP 1111/2023](#)

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2024-31 martie 2025 inclusiv este de 543,81 lei/1.000 de tigarete.

Reglementat de art.1 din [OAP 265/2023](#)

(7) Pretul mediu ponderat de vanzare cu amanuntul se calculeaza in functie de valoarea totala a tuturor cantitatilor de tigarete eliberate pentru consum, pe baza pretului de vanzare cu amanuntul, incluzand toate taxele, impartit la cantitatea totala de tigarete eliberate pentru consum. Acest pret mediu ponderat se stabileste pana pe data de 15 februarie a fiecarui an, pe baza datelor privind cantitatile totale de tigarete eliberate pentru consum in cursul anului calendaristic precedent, si se publica pe site-ul Ministerului Finantelor Publice in termen de 15 zile de la data stabilirii.

(8) Pretul de vanzare cu amanuntul pentru orice marca de tigarete se stabileste si se declara de catre persoana care elibereaza pentru consum tigarele in Romania sau care importa tigarele si este adus la cunostinta publica, in conformitate cu cerintele prevazute de normele metodologice.

(9) Este interzisa vanzarea de catre orice persoana a tigaretelor pentru care nu s-au stabilit si declarat preturi de vanzare cu amanuntul.

(10) Pretul de vanzare al tigaretelor nu poate depasi pretul de vanzare cu amanuntul declarat in vigoare la momentul vanzarii.

(11) Este interzisa vanzarea de tigarete, de catre orice persoana, catre persoane fizice, la un pret mai mic decat pretul de vanzare cu amanuntul declarat.

(12) Pentru masurarea gradelor Plato se iau in considerare toate ingredientele berii, inclusiv cele adaugate dupa incheierea fermentarii, valoarea inscriindu-se pe eticheta de comercializare.

Completat de art.I pct.24 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2031)

Vezi: Comparatia cu [art.177 din Legea 571/2003](#)

SECTIUNEA a 3-a

Obligatiile platitorilor de accize

Art. 344. - Responsabilitatile platitorilor de accize

(1) Platitorii de accize au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta.

(2) Orice platitor de accize poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a accizelor catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a declaratiilor de accize la autoritatea competenta, conform prevederilor prezentului capitol.

Vezi: Comparatia cu [art.206⁵⁵ din Legea 571/2003](#)

Art. 345. - Plata accizelor la bugetul de stat

(1) Termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care accizele devin exigibile, cu exceptia cazurilor pentru care se prevede in mod expres un alt termen de plata.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1):

a) in cazul furnizorilor autorizati de energie electrica sau de gaz natural, termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a avut loc facturarea catre consumatorul final. In cazul prevazut la art. 358 alin. (3), termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a avut loc autoconsumul;

b) in cazul importului unui produs accizabil, care nu este plasat intr-un regim suspensiv, momentul platii accizelor este momentul inregistrarii declaratiei vamale de import;

c) orice persoana aflata in una dintre situatiile prevazute la art. 340 alin. (4)-(7) are obligatia de a plati accizele in termen de 5 zile de la data la care acestea au devenit exigibile;

d) in situatiile prevazute la art. 340 alin. (1) lit. b) si c) acciza se plateste in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care a fost depusa declaratia de accize.

e) in situatia prevazuta la art. 417 alin. (2) acciza se plateste in prima zi lucratoare imediat urmatoare celei in care s-au receptionat produsele.

Completat de art.I pct.173 din Legea 296/2020

(3) Livrarea produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e) din antrepozite fiscale ori din locatia in care acestea au fost receptionate de catre destinatarul inregistrat se efectueaza numai in momentul in care furnizorul detine documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata. Cu ocazia depunerii declaratiei lunare de accize se regularizeaza eventualele diferente dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de catre beneficiarii produselor, in numele antrepozitului fiscal ori al destinatarului inregistrat, si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse energetice efectiv livrate de acestia, in decursul lunii precedente.

(3) Livrarea produselor prevazute la art. 350 alin. (1) lit. b), art. 351 alin. (1), cu exceptia produselor care se incadreaza la pozitiile 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3 si 3.2.1 din anexa nr. 1, art. 352, art. 353 alin. (1) si a produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e), din antrepozite fiscale ori din locatia in care acestea au fost receptionate de catre destinatarul inregistrat, se efectueaza numai in momentul in care furnizorul detine documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata. Cu ocazia depunerii declaratiei lunare de accize se regularizeaza eventualele diferente dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de catre beneficiarii produselor, in numele antrepozitului fiscal ori al destinatarului inregistrat, si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse accizabile efectiv livrate de acestia, in decursul lunii precedente.

Modificat de art.LIIII pct.121 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

„(3¹) Deplasarea produselor prevazute la art. 350 alin. (1) lit. b), art. 351 alin. (1), cu exceptia produselor care se incadreaza la pozitiile 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3 si 3.2.1 din anexa nr. 1, la art. 352, art. 353 alin. (1) si a produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e) din antrepozite fiscale ori din locatia in care acestea au fost receptionate de catre destinatarul inregistrat catre alte locuri de depozitare se efectueaza numai in momentul in care antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat face dovada platii la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi deplasata fara a avea loc livrarea produselor catre cumparator.

Completat de art.I pct.1 din OUG 59/2024 (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

(3²) Livrarea produselor prevazute la art. 354 alin. (1) din locatia in care acestea au fost receptionate de catre destinatarul inregistrat se efectueaza numai in momentul in care furnizorul detine documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata. Cu ocazia depunerii declaratiei lunare de accize se regularizeaza eventualele diferente dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de catre beneficiarii produselor, in numele destinatarului inregistrat, si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse accizabile efectiv livrate de acestia, in decursul lunii precedente.

Completat de art.I pct.1 din OUG 59/2024 (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

(3³) Deplasarea produselor prevazute la art. 354 alin. (1) din locatia in care acestea au fost receptionate de catre destinatarul inregistrat catre alte locuri de depozitare se efectueaza numai in momentul in care destinatarul inregistrat face dovada platii la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi deplasata fara a avea loc livrarea produselor catre cumparator.

Completat de art.I pct.1 din OUG 59/2024 (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

(3⁴) In situatiile prevazute la alin. (3¹) si (3³), deplasarea produselor accizabile de la antrepozitul fiscal ori din locatia in care acestea au fost receptionate de catre destinatarul inregistrat catre alte locuri de depozitare este insotita de avizul de insotire, in care se inscrie mentiunea accize platite.”

Completat de art.I pct.1 din OUG 59/2024 (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

(4) Plata accizelor prevazute la alin. (3) se efectueaza de catre furnizor ori de catre cumparator. In situatia in care plata este efectuata de catre cumparator in numele

furnizorului, aceasta trebuie efectuata in contul, apartinand furnizorului, deschis la unitatile Trezoreriei Statului.

Completat de art.LIII pct.122 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5) Livrarea produselor prevazute la alin. (3) din antrepozitele fiscale sau din locurile in care au fost receptionate de catre destinatarii inregistrati se face numai pe baza comenzii cumparatorului.

Completat de art.LIII pct.122 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

„(4) Plata accizelor prevazute la alin. (3) si (3²) se efectueaza de catre furnizor ori de catre cumparator. In situatia in care plata este efectuata de catre cumparator in numele furnizorului, aceasta trebuie efectuata in contul, apartinand furnizorului, deschis la unitatile Trezoreriei Statului.

(5) Livrarea produselor prevazute la alin. (3) din antrepozitele fiscale sau din locurile in care au fost receptionate de catre destinatarii inregistrati si livrarea produselor prevazute la alin. (3²) din locurile in care au fost receptionate de catre destinatarii inregistrati se fac numai pe baza comenzii cumparatorului.”

Modificat de art.I pct.2 din OUG 59/2024 (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

(6) Pe baza comenzii, furnizorul emite cumparatorului un document in care mentioneaza: denumirea produsului, cantitatea, valoarea accizei datorate. In cazul in care plata accizelor se efectueaza de catre cumparator, documentul cuprinde si informatii cu privire la denumirea, codul de identificare fiscala si numarul contului deschis la Trezoreria Statului ale furnizorului.

Completat de art.LIII pct.122 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(7) Comenzile mentionate la alin. (6) se exprima in unitatea de masura prevazuta in anexa nr. 1. In cazul in care livrarea se efectueaza in vase calibrate, comenzile trebuie sa corespunda capacitatilor inscrite in documentele insotitoare ale vaselor calibrate.

Completat de art.LIII pct.122 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(8) In situatiile prevazute la alin. (7), cantitatile din comenzi, pentru produsele energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e), exprimate in litri la temperatura efectiva, se corecteaza cu densitatea la temperatura de +15°C, rezultand cantitatea exprimata in litri pentru care se datoreaza accize. Valoarea accizelor datorate se calculeaza prin inmultirea cantitatii cu nivelul accizelor pe unitatea de masura, exprimata in litri.

Completat de art.LIII pct.122 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(9) La livrarea efectiva a cantitatilor de produse energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e), exprimate in litri, furnizorul recalculeaza contravaloarea accizelor conform procedului de mai sus. Sumele astfel obtinute, reprezentand accize, se evidentiaza distinct in factura emisa cumparatorului de catre furnizor.

Completat de art.LIII pct.122 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(10) Eventualele diferente intre valoarea accizelor virate la bugetul de stat calculate pe baza documentului prevazut la alin. (6) si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse accizabile prevazute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e), efectiv livrate de furnizori, conform facturii, se regularizeaza cu ocazia depunerii declaratiei lunare privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

Completat de art.LIII pct.122 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Vezi: Comparatia cu art.206⁵¹ din Legea 571/2003

Art. 346. - Depunerea declaratiilor de accize

(1) Orice platitor de accize, cu exceptia importatorului autorizat, are obligatia de a depune lunar la autoritatea competenta o declaratie de accize, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

(2) Declaratiile de accize se depun la autoritatea competenta de catre platitorii de accize pana pe data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), orice persoana aflata in una dintre situatiile prevazute la art. 340 alin. (1) lit. b) si c) si art. 340 alin. (4)-(7) are obligatia de a depune o declaratie de accize la autoritatea competenta in termen de 5 zile calendaristice de la data eliberarii pentru consum.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), orice persoana aflata in una dintre situatiile prevazute la art. 340 alin. (1) lit. b) si c) si art. 340 alin. (4)-(7) are obligatia de a depune o declaratie de accize la autoritatea competenta in termen de 5 zile calendaristice de la data eliberarii pentru consum.

Modificat de art.I pct.174 din Legea 296/2020

(4) Orice platitor de accize are obligatia de a depune anual la autoritatea competenta decontul privind accizele, conform dispozitiilor legale privind obligatiile de plata la bugetul de stat, pana la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare.

Vezi: Comparatia cu art.206⁵² din Legea 571/2003

Art. 347. - Documente fiscale

Pentru produsele accizabile care sunt transportate sau sunt detinute in afara antrepozitului fiscal, provenienta trebuie sa fie dovedita conform prevederilor stabilite prin normele metodologice.

Vezi: Comparatia cu art.206⁵³ din Legea 571/2003

Art. 348. - Garantii

(1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat si importatorul autorizat au obligatia depunerii la autoritatea competenta a unei garantii, la nivelul stabilit conform prevederilor din normele metodologice, care sa asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile.

(1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat si importatorul autorizat au obligatia depunerii la autoritatea competenta a unei garantii, la nivelul stabilit conform prevederilor din normele metodologice, care sa asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile. Garantia poate fi constituita sub forma de:

a)consemnare de mijloace banesti la o unitate a Trezoreriei Statului;

b)scrisoare de garantie/polita de asigurare de garantie emisa în conditiile legii de o institutie de credit/societate de asigurare înregistrata în Uniunea Europeana si Spatiul Economic European, autorizata sa isi desfășoare activitatea pe teritoriul României, în favoarea autoritatii fiscale teritoriale la care operatorul economic este înregistrat ca platitor de impozite si taxe.

Modificat de art.I pct.21 din Legea 30/2019 (se aplica începând cu 1 ianuarie 2019)

(2) In situatia in care antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat sau importatorul autorizat înregistreaza obligatii fiscale restante administrate de A.N.A.F. cu mai mult de 30 de zile fata de termenul legal de plata, garantia se extinde si asupra acestor obligatii de drept si fara nicio alta formalitate.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), garantia poate fi depusa de proprietarul produselor accizabile sau, in comun, de catre acesta si una dintre persoanele prevazute la alin. (1), in cazurile si in conditiile stabilite prin normele metodologice.

(4) In cazul antrepozitarilor autorizati, prin normele metodologice se stabilesc niveluri minime si maxime ale garantiilor, in functie de natura si volumul produselor accizabile ce urmeaza a fi realizate sau depozitate.

(5) Garantia este valabila pe intreg teritoriul Uniunii Europene.

(6) Tipul, modul de calcul, valoarea, durata si conditiile de reducere a garantiei sunt prevazute in normele metodologice, pe tipuri de activitati si grupe de produse.

(7) In cazul antrepozitarului autorizat care detine si calitatea de expeditor înregistrat, conditiile si quantumul garantiei se stabilesc prin normele metodologice.

(8) Valoarea garantiei se analizeaza periodic, pentru a reflecta orice schimbari in volumul afacerii sau ale nivelului accizelor.

(8) Valoarea garantiei se analizeaza anual sau, ori de cate ori este necesar, de catre autoritatea competenta, in vederea actualizarii in functie de schimbarile intervenite in volumul afacerii sau asupra nivelului accizelor.

Modificat de art.I pct.175 din Legea 296/2020

Vezi: Comparatia cu art.206⁵⁴ din Legea 571/2003

SECTIUNEA a 4-a

Alcool si bauturi alcoolice

Art. 349. - Bere

(1) In intelesul prezentului capitol, bere reprezinta orice produs încadrat la codul NC 2203 sau orice produs care contine un amestec de bere si de bauturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206, avand, si într-un caz, si in altul, o concentratie alcoolica mai mare de 0,5% in volum.

(2) Pentru berea produsa de mici fabrici de bere independente, a caror productie in anul calendaristic precedent nu a depasit 200.000 hl/an, iar pentru anul in curs antrepozitarul autorizat declara pe propria raspundere ca va produce o cantitate mai

mica de 200.000 hl/an, se aplica nivelul redus al accizelor specifice prevazut in anexa nr. 1. Pentru micile fabrici de bere independente nou-infiintate pentru care antrepozitarul propus declara pe propria raspundere ca va produce o cantitate mai mica de 200.000 hl/an se aplica nivelul redus al accizelor specifice prevazut in anexa nr. 1. Acelasi regim se aplica si pentru berea livrata pe teritoriul Romaniei de catre mici fabrici de bere situate in alte state membre, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) In anul calendaristic urmator celui in care antrepozitarul autorizat a realizat o productie mai mare de 200.000 hl, acesta nu beneficiaza de nivelul redus al accizelor.

(4) Atunci cand antrepozitarul autorizat nu respecta cele declarate prin declaratia pe propria raspundere prevazuta la alin. (2), acesta este obligat la plata unei sume reprezentand diferenta dintre nivelul standard si nivelul redus al accizelor prevazut pentru bere, aferenta cantitatii care depaseste 200.000 hl.

(5) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului in care s-a inregistrat depasirea cantitatii declarate si se platesc de catre antrepozitarul autorizat pana la data de 15 ianuarie a anului urmator.

(6) Prin mica fabrica de bere independenta se intelege o fabrica de bere independenta din punct de vedere legal si economic de orice alta fabrica de bere si care foloseste cladiri separate din punct de vedere fizic de orice alta fabrica de bere si care nu lucreaza sub licenta. Atunci cand doua sau mai multe mici fabrici de bere coopereaza, iar productia lor anuala totala nu depaseste 200.000 hl, aceste fabrici de bere sunt considerate o mica fabrica de bere independenta separata.

(7) Antrepozitarul autorizat care produce si alte bauturi alcoolice decat bere nu poate beneficia de acciza specifica reduisa prevazuta la alin. (2).

(2) Nivelul redus al accizelor prevazut la art. 342 alin. (11) se aplica si pentru micii producatori independenti de bere nou-infiintati care declara pe propria raspundere ca vor produce o cantitate mai mica de 200.000 hl de bere/an.

(3) Fiecare mic producator independent are obligatia de a depune la autoritatea competenta, pana la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind cantitatea de bere pe care a produs-o in anul calendaristic precedent si/sau cantitatea de bere pe care urmeaza sa o produca in anul in curs, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(4) Atunci cand antrepozitarul autorizat nu respecta cele declarate prin declaratia pe propria raspundere prevazuta la alin. (2) sau alin. (3), dupa caz, acesta este obligat la plata unei sume reprezentand nivelul standard al accizei prevazut pentru bere in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu, aplicat asupra diferentiei cantitatii care depaseste 200.000 hl.

(5) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului in care s-a inregistrat depasirea cantitatii declarate si se platesc de catre antrepozitarul autorizat pana la data de 15 ianuarie a anului urmator.

(6) In anul calendaristic urmator celui in care antrepozitarul autorizat a realizat o productie mai mare de 200.000 hl, acesta nu beneficiaza de nivelul redus al accizelor.

(7) Antrepozitarul autorizat care produce si alte produse accizabile care se incadreaza in prevederile art. 335 alin. (2) lit. a) nu poate beneficia de acciza specifica reduisa.

Modificat de art.I pct.25 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(8) Fiecare mica fabrica de bere are obligatia de a depune la autoritatea competenta, pana la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind cantitatea de bere pe care a produs-o in anul calendaristic precedent si/sau cantitatea de bere pe care urmeaza sa o produca in anul in curs, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(9) Este exceptata de la plata accizelor berea fabricata de persoana fizica si consumata de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vanduta. **La articolul 349, alineatele (8) si (9) abrogate de art.I pct.26 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)**

Vezi: Comparatia cu art.206¹⁰ din Legea 571/2003

Art. 350. - Vinuri

(1) In intelesul prezentului capitol, vinurile sunt:

a) vinuri linistite, care cuprind toate produsele incadrate la codurile NC 2204 si 2205, cu exceptia vinului spumos, asa cum este definit la lit. b), si care:

1. au o concentratie alcoolica mai mare de 1,2% in volum, dar care nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare; sau

2. au o concentratie alcoolica mai mare de 15% in volum, dar care nu depaseste 18% in volum, au fost obtinute fara nicio imbogatire si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare;

b) vinuri spumoase, care cuprind toate produsele incadrate la codurile NC 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 si 2205 si care:

1. sunt prezentate in sticle inchise cu dop tip ciuperca fixat cu ajutorul legaturilor sau care sunt sub presiune egala ori mai mare de 3 bari datorata dioxidului de carbon in solutie; si

2. au o concentratie alcoolica care depaseste 1,2% in volum, dar care nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

b) vinuri spumoase, care cuprind toate produsele incadrate la codurile NC 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 si 2205 si care:

1. sunt prezentate in sticle inchise cu dop tip ciuperca fixat cu ajutorul legaturilor sau care sunt sub presiune egala ori mai mare de 3 bari datorata dioxidului de carbon in solutie; si

2. au o concentratie alcoolica care depaseste 1,2% in volum, dar care nu depaseste 15% in volum si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

Modificat de art.I pct.27 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(2) Este exceptat de la plata accizelor vinul fabricat de persoana fizica si consumat de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vandut.

(2) Nivelul redus al accizelor prevazut la art. 342 alin. (1¹) se aplica si pentru micii producatori independenti de vinuri spumoase nou-infiintati care declara pe propria raspundere ca vor produce o cantitate mai mica de 1.000 hl de vinuri spumoase/an.

Modificat de art.I pct.28 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(3) Fiecare mic producator independent are obligatia de a depune la autoritatea competenta, pana la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind cantitatea de produse reprezentand vinuri spumoase pe care a produs-o in anul calendaristic precedent si/sau cantitatea de vinuri spumoase pe care urmeaza sa o produca in anul in curs, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Completat de art.I pct.29 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(4) Atunci cand antrepozitarul autorizat nu respecta cele declarate prin declaratia pe propria raspundere prevazuta la alin. (2) sau alin. (3), dupa caz, acesta este obligat la plata unei sume reprezentand nivelul standard al accizei prevazut pentru vinurile spumoase in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu, aplicat asupra diferentei cantitatii care depaseste 1.000 hl.

Completat de art.I pct.29 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(5) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului in care s-a inregistrat depasirea cantitatii declarate si se platesc de catre antrepozitarul autorizat pana la data de 15 ianuarie a anului urmator.

Completat de art.I pct.29 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(6) In anul calendaristic urmator celui in care antrepozitarul autorizat a realizat o productie mai mare de 1.000 hl, acesta nu beneficiaza de nivelul redus al accizelor.

Completat de art.I pct.29 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(7) Antrepozitarul autorizat care produce si alte produse accizabile care se incadreaza in prevederile art. 335 alin. (2) lit. a) nu poate beneficia de acciza specifica reduisa.

Completat de art.I pct.29 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

Vezi: Comparatia cu art.206¹¹ din Legea 571/2003

Art. 351. - Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri

(1) In intelesul prezentului capitol, bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, reprezinta:

a) bauturi fermentate linistite, care se incadreaza la codurile NC 2204 si 2205 si care nu sunt prevazute la art. 350, precum si toate produsele incadrate la codurile NC 2206, cu exceptia altor bauturi fermentate spumoase, asa cum sunt definite la lit. b), si a produsului prevazut la art. 349, avand:

1. o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum, dar nu depaseste 10% in volum; sau

2. o concentratie alcoolica ce depaseste 10% in volum, dar nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare;

b) bauturi fermentate spumoase, care se incadreaza la codurile NC 2206 00 31, 2206 00 39, 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 si 2205, care nu intra sub incidenta art. 350 si care sunt prezentate in sticle inchise cu dop tip ciuperca fixat cu ajutorul legaturilor sau care sunt sub presiune egala ori mai mare de 3 bari datorata dioxidului de carbon in solutie si care:

1. au o concentratie alcoolica care depaseste 1,2% in volum, dar nu depaseste 13% in volum; sau

2. au o concentratie alcoolica care depaseste 13% in volum, dar nu depaseste 15% in volum, si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

b) bauturi spumoase fermentate, care cuprind toate produsele incadrate la codurile NC 2206 00 31 si 2206 00 39, precum si la produsele incadrate la codurile NC 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 si 2205, care nu se incadreaza in prevederile art. 350 si care:

1. au o concentratie alcoolica care depaseste 1,2% in volum, dar nu depaseste 13% in volum; sau

2. au o concentratie alcoolica care depaseste 13% in volum, dar nu depaseste 15% in volum si la care alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare.

Modificat de art.I pct.30 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(1¹) Intra sub incidenta prevederilor alin. (1) doar bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, obtinute din fermentarea fructelor, a bacelor, a legumelor, a unei solutii de miere in apa sau din fermentarea sucului proaspat sau a sucului concentrat obtinut din cele de mai sus. Se interzice adaugarea oricarui alt tip de alcool sau bautura alcoolica in scopul producerii de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri. In sensul prezentului articol, adaosul de alcool utilizat pentru a dilua sau a dizolva substantele aromatizante se considera ca se incadreaza in doza strict necesara doar in masura in care concentratia alcoolica a produsului finit rezultat nu creste cu mai mult de 1,2% in volum. Alcoolul utilizat in acest scop nu este considerat adaos de alcool in scopul producerii de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri. Adaugarea acestor substante aromatizante nu trebuie sa modifice semnificativ caracterul produsului original.

Completat de art.I pct.31 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(1²) Se incadreaza la pozitiile 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3 sau 3.2.1 din anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu bauturile fermentate cu o concentratie alcoolica pe volum de sub 8,5% vol.

Completat de art.IV pct.2 din UG 85/2022

(2) Sunt exceptate de la plata accizelor bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, fabricate de persoana fizica si consumate de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vandute.

La articolul 351, alineatul (2) abrogat de art.I pct.32 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(3) Se incadreaza la pozitia 3.1.1 din anexa nr. 1 la titlul VIII produsele care au denumirea de cidru de mere si/sau de pere a caror presiune datorata dioxidului de carbon in solutie este mai mica de 3 bari, obtinute din fermentarea completa sau partiala a merelor si/sau a perelor procesate, cu sau fara adaos, inainte sau dupa fermentare, de apa, arome si zaharuri, si incadrate la codurile NC 2206 00.

Completat de art.I pct.3 din Legea 13/2019

(4) Se incadreaza la pozitia 3.1.2 din anexa nr. 1 la titlul VIII produsele denumite hidromel obtinute din fermentarea unei solutii de miere, incadrate la codurile NC 2206 00 59 si NC 2206 00 89, precum si la codul NC 2206 00 39.

Completat de art.I pct.3 din Legea 13/2019

(5) Se incadreaza la pozitia 3.2.1 din anexa nr. 1 la titlul VIII produsele denumite cidru de mere si/sau de pere a caror presiune datorata dioxidului de carbon in solutie este egala sau mai mare de 3 bari, obtinute din fermentarea completa sau partiala a merelor si/sau a perelor procesate, cu sau fara adaos, inainte sau dupa fermentare, de apa, arome si zaharuri, si incadrate la codurile NC 2206 00.

Completat de art.I pct.3 din Legea 13/2019

(6) Presiunea datorata dioxidului de carbon in solutie pentru bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, prevazute la alin. (1) lit. b) pct. 1, se masoara la temperatura de 20°C.

Completat de art.I pct.3 din Legea 13/2019

(7) Nivelul redus al accizelor prevazut la art. 342 alin. (11) se aplica si pentru micii producatori independenti de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, nou-infiintati care declara pe propria raspundere ca vor produce o cantitate mai mica de 15.000 hl de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri/an.

Completat de art.I pct.33 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(8) Fiecare mic producator independent are obligatia de a depune la autoritatea competenta, pana la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind cantitatea de produse reprezentand bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, pe care a produs-o in anul calendaristic precedent si/sau cantitatea de bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, pe care urmeaza sa o produca in anul in curs, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Completat de art.I pct.33 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(9) Atunci cand antrepozitarul autorizat nu respecta cele declarate prin declaratia pe propria raspundere prevazuta la alin. (7) sau alin. (8), dupa caz, acesta este obligat la plata unei sume reprezentand nivelul standard al accizei prevazut pentru bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu, aplicat asupra diferentei cantitatii care depaseste 15.000 hl.

Completat de art.I pct.33 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(10) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului in care s-a inregistrat depasirea cantitatii declarate si se platesc de catre antrepozitarul autorizat pana la data de 15 ianuarie a anului urmator.

Completat de art.I pct.33 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(11) In anul calendaristic urmator celui in care antrepozitarul autorizat a realizat o productie mai mare de 15.000 hl, acesta nu beneficiaza de nivelul redus al accizelor.

Completat de art.I pct.33 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(12) Antrepozitarul autorizat care produce si alte produse accizabile care se incadreaza in prevederile art. 335 alin. (2) lit. a) nu poate beneficia de acciza specifica reduisa.

Completat de art.I pct.33 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

Vezi: Comparatia cu art.206¹² din [Legea 571/2003](#)

Art. 352. - Produse intermediare

(1) In intelesul prezentului capitol, produsele intermediare reprezinta toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum, dar nu depaseste 22% in volum, si care se incadreaza la codurile NC 2204, 2205 si 2206, dar care nu intra sub incidenta art. 349-351.

(2) De asemenea, se considera produse intermediare si:

a) orice bautura fermentata linistita prevazuta la art. 351 alin. (1) lit. a), care are o concentratie alcoolica ce depaseste 5,5% in volum si care nu rezulta in intregime din fermentare;

b) orice bautura fermentata spumoasa prevazuta la art. 351 alin. (1) lit. b), care are o concentratie alcoolica ce depaseste 8,5% in volum si care nu rezulta in intregime din fermentare.

Vezi: Comparatia cu art.206¹³ din [Legea 571/2003](#)

Art. 353. - Alcool etilic

(1) In intelesul prezentului capitol, alcool etilic reprezinta:

a) toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum si care sunt incadrate la codurile NC 2207 si 2208, chiar atunci cand aceste produse fac parte dintr-un produs incadrat la alt capitol al nomenclaturii combinate;

b) produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 22% in volum si care sunt cuprinse in codurile NC 2204, 2205 si 2206;

c) tuica si rachiuri de fructe;

La articolul 353 alineatul (1), litera c) abrogata de art.I pct.34 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

d) bauturi spirtoase potabile care contin produse, in solutie sau nu.

(2) Tuica si rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospodariilor individuale, in limita unei cantitati echivalente de cel mult 0,50 hl de alcool pur/an pentru fiecare gospodarie individuala, se accizeaza prin aplicarea unei cote de 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, cu conditia sa nu fie vandute, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Pentru alcoolul etilic produs in micile distilerii, a caror productie proprie in anul calendaristic precedent nu a depasit 10 hl alcool pur, iar pentru anul in curs antrepozitarul autorizat declara pe propria raspundere ca va avea o productie proprie mai mica de 10 hl alcool pur, se aplica nivelul redus al accizelor specifice prevazut in anexa nr. 1. Pentru micile distilerii nou-infiintate pentru care antrepozitarul propus declara pe propria raspundere ca va avea o productie proprie mai mica de 10 hl alcool pur/an se aplica nivelul redus al accizelor specifice prevazut in anexa nr. 1. Productia proprie nu include cantitatile de alcool pur realizate in sistem de prestari de servicii pentru gospodariile individuale. Acelasi regim se aplica si pentru alcoolul etilic livrat pe teritoriul Romaniei de catre micile distilerii situate in alte state membre, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(4) In anul calendaristic urmator celui in care antrepozitarul autorizat a realizat o productie proprie mai mare de 10 hl alcool pur, acesta nu beneficiaza de nivelul redus al accizelor.

(5) Atunci cand antrepozitarul autorizat nu respecta cele declarate in declaratia pe propria raspundere prevazuta la alin. (3), acesta este obligat la plata unei sume

reprezentand diferenta dintre nivelul standard si nivelul redus al accizelor prevazut pentru alcool etilic, aferenta cantitatii de alcool etilic pur care depaseste 10 hl.

(6) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului in care s-a inregistrat depasirea cantitatii declarate si se platesc de catre antrepozitarul autorizat pana la data de 15 ianuarie a anului urmator.

(7) Beneficiaza de nivelul redus al accizelor micile distilerii ale pomiculturilor care sunt independente din punct de vedere juridic si economic de orice alta distilerie, nu functioneaza sub licenta de produs a unei alte distilerii si care indeplinesc conditiile prevazute de normele metodologice.

(2) Pentru alcoolul etilic produs in micile distilerii se aplica nivelul prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu pentru aceasta categorie de producatori cu conditia ca productia realizata de acestia sa nu depaseasca limita cantitativa maxima de 10 hl alcool pur in ultimele 12 luni consecutive de functionare. Beneficiaza de nivelul redus al accizelor micile distilerii ale pomiculturilor care sunt independente din punct de vedere juridic si economic de orice alta distilerie, nu functioneaza sub licenta de produs a unei alte distilerii. La calculul productiei realizate nu se includ cantitatile de alcool pur realizate in sistem de prestari de servicii pentru persoane fizice in limita individuala prevazuta la art. 342 alin. (16) pentru fiecare persoana fizica in parte.

„(2) Pentru alcoolul etilic produs in micile distilerii se aplica nivelul prevazut in anexa nr. 1, care face parte integranta din prezentul titlu, pentru aceasta categorie de producatori cu conditia ca productia realizata de acestia sa nu depaseasca anual limita cantitativa maxima de 10 hl alcool pur. Beneficiaza de nivelul redus al accizelor micile distilerii care sunt independente din punct de vedere juridic si economic de orice alta distilerie si nu functioneaza sub licenta de produs a unei alte distilerii. La calculul productiei realizate nu se includ cantitatile de alcool pur realizate in sistem de prestari de servicii pentru persoane fizice in limita individuala prevazuta la art. 342 alin. (1⁶) pentru fiecare persoana fizica in parte.□

Modificat de art.unic pct.3 din Legea 112/2022

(3) Nivelul prevazut pentru micile distilerii se aplica si pentru micile distilerii nou-infiintate care declara pe propria raspundere ca vor produce o cantitate mai mica de 10 hl alcool pur/an.

(4) Fiecare mica distilerie are obligatia de a depune la autoritatea competenta, pana la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind cantitatea de alcool pur pe care a produs-o in anul calendaristic precedent, cu evidentierea clara a cantitatii de alcool realizat in sistem de prestari de servicii pentru persoane fizice, precum si cantitatea de alcool pur pe care urmeaza sa o produca in anul in curs, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) Pentru produsele realizate de catre micile distilerii care depasesc limita cantitativa maxima de 10 hl alcool pur in ultimele 12 luni consecutive de functionare, nivelul redus al accizelor, prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu, pentru aceasta categorie de producatori nu se mai aplica pentru produsele eliberate pentru consum sau livrate in regim suspensiv de plata accizelor, dupa caz, din luna imediat urmatoare celei in care limitele cantitative maxime au fost depasite.

(6) Atunci cand antrepozitarul autorizat nu respecta cele declarate prin declaratia pe propria raspundere prevazuta la alin. (3) sau alin. (4), dupa caz, acesta este obligat la plata unei sume reprezentand nivelul standard al accizei prevazut pentru alcool etilic in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu, aplicat asupra diferentei cantitatii care depaseste 10 hl alcool pur/an.

(7) In anul calendaristic urmator celui in care antrepozitarul autorizat ca mica distilerie a realizat o productie mai mare de 10 hl alcool pur, acesta nu beneficiaza de nivelul redus al accizelor.

Modificat de art.I pct.35 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(8) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului in care s-a inregistrat depasirea cantitatii declarate si se platesc de catre antrepozitarul autorizat pana la data de 15 ianuarie a anului urmator.

Completat de art.I pct.36 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(9) Antrepozitarul autorizat care produce si alte produse accizabile care se incadreaza in prevederile art. 335 alin. (2) lit. a) nu poate beneficia de acciza specifica micilor distilerii.

Completat de art.I pct.36 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

Vezi: Comparatia cu art.206¹⁴ din Legea 571/2003

SECTIUNEA a 5-a
Tutun prelucrat

Art. 354. - Tutun prelucrat

(1) In intelesul prezentului capitol, tutun prelucrat reprezinta:

- a) tigarete;
- b) tigari si tigari de foi;
- c) tutun de fumat:
 - 1. tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete;
 - 2. alte tutunuri de fumat.

(2) Se considera tigarete:

a) rulourile de tutun destinate fumatului ca atare si care nu sunt tigari sau tigari de foi, in sensul alin. (3);

b) rulourile de tutun care se pot introduce intr-un tub de hartie de tigarete, prin simpla manuire neindustriala;

c) rulourile de tutun care se pot infasura in hartie de tigarete, prin simpla manuire neindustriala;

d) orice produs care contine total sau partial alte substante decat tutunul, dar care respecta criteriile prevazute la lit. a), b) sau c).

(3) Se considera tigari sau tigari de foi, daca, avand in vedere proprietatile acestora si asteptarile obisnuite ale clientilor, pot si au rolul exclusiv de a fi fumate ca atare, dupa cum urmeaza:

a) rulourile de tutun cu un invelis exterior din tutun natural;

b) rulourile de tutun cu umplutura mixta maruntita si cu invelis exterior de culoarea obisnuita a unei tigari de foi, din tutun reconstituit, care acopera in intregime produsul, inclusiv, dupa caz, filtrul, cu exceptia varfului, in cazul tigarilor de foi cu varf, daca masa unitara, fara a include filtrul sau mustiucul, nu este mai mica de 2,3 g si nici mai mare de 10 g si circumferinta a cel putin o treime din lungime nu este mai mica de 34 mm;

c) produsele alcatuite partial din alte substante decat tutun si care indeplinesc criteriile prevazute la lit. a) si b).

(4) Se considera tutun de fumat:

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

b) deseuri de tutun puse in vanzare cu amanuntul care nu intra sub incidenta alin. (2) si (3) si care pot fi fumate. In sensul prezentului articol, deseurile de tutun sunt considerate ca fiind resturi de foi de tutun si produse secundare obtinute la prelucrarea tutunului sau fabricarea produselor din tutun;

c) orice produs care consta total sau partial din alte substante decat tutunul, dar care indeplineste, pe de alta parte, criteriile prevazute la lit. a) sau b).

(5) Se considera tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete:

a) tutunul de fumat asa cum este definit la alin. (4), pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezinta particulele de tutun ce au o latime de taiere sub 1,5 mm;

b) tutunul de fumat pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezinta particulele de tutun care au o latime de taiere de 1,5 mm sau mai mult, daca tutunul de fumat este vandut ori destinat vanzarii pentru rularea in tigarete.

(6) Fara sa contravina prevederilor alin. (2) lit. d) si alin. (4) lit. c), produsele care nu contin tutun si care sunt utilizate exclusiv in scopuri medicale nu sunt tratate ca tutun prelucrat, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(7) Un rulou de tutun prevazut la alin. (2) este considerat, pentru aplicarea accizei, ca doua tigarete, atunci cand are o lungime, excluzand filtrul sau mustiucul, mai mare de 8 cm, fara sa depaseasca 11 cm, ca 3 tigarete, excluzand filtrul sau mustiucul, cand are o lungime mai mare de 11 cm, fara sa depaseasca 14 cm, si asa mai departe.

(8) Toti operatorii economici platitori de accize pentru tutunul prelucrat, potrivit prezentului capitol, au obligatia de a prezenta autoritatii competente liste cuprinzand date cu privire la produsele accizabile eliberate pentru consum, in conformitate cu prevederile din normele metodologice.

Vezi: [Comparatia cu art.206¹⁵ din Legea 571/2003](#)

SECTIUNEA a 6-a
Produse energetice

Vezi: [Art.LVI din OUG 115/2023](#)

Art. 355. - Produse energetice

(1) In intelesul prezentului capitol, produsele energetice sunt:

a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;
b) produsele cu codurile NC 2701, 2702 si de la 2704 la 2715;
c) produsele cu codurile NC 2901 si 2902;
d) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetica, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;
e) produsele cu codul NC 3403;
f) produsele cu codul NC 3811;
g) produsele cu codul NC 3817;
h) produsele cu codul NC 3824 90 99, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor.

(2) Intra sub incidenta prevederilor sectiunilor a 9-a si a 16-a doar urmatoarele produse energetice:

a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;
b) produsele cu codurile NC 2707 10, 2707 20, 2707 30 si 2707 50;
c) produsele cu codurile NC de la 2710 11 la 2710 19 69. Pentru produsele cu codurile NC 2710 11 21, 2710 11 25 si 2710 19 29, prevederile sectiunii a 16-a se aplica numai circulatiei comerciale in vrac;
d) produsele cu codurile NC 2711, cu exceptia 2711 11, 2711 21 si 2711 29;
e) produsele cu codul NC 2901 10;
f) produsele cu codurile NC 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 si 2902 44;
g) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetica, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;
h) produsele cu codul NC 3824 90 99, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;
i) produsele cu codurile NC 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 si 3811 90 00.

(3) Produsele energetice pentru care se datoreaza accize sunt:

a) benzina cu plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 51 si 2710 11 59;
b) benzina fara plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 si 2710 11 49;
c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 pana la 2710 19 49;
d) kerosenul cu codurile NC 2710 19 21 si 2710 19 25;
e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 pana la 2711 19 00;
f) gazul natural cu codurile NC 2711 11 00 si 2711 21 00;
g) pacura cu codurile NC de la 2710 19 61 pana la 2710 19 69;
h) carbunele si cocsul cu codurile NC 2701, 2702 si 2704.

(4) De asemenea, se datoreaza accize pentru produsele energetice, altele decat cele prevazute la alin. (3), care sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare ori utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei se stabileste in functie de destinatie la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzire sau combustibilului pentru motor echivalent.

(5) Produsele energetice prevazute la alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora, daca sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare ori utilizate drept combustibil pentru motor, cu exceptia celor utilizate drept combustibil pentru navigatie, sunt supuse unei accize la nivelul motorinei.

(6) Pe langa produsele energetice prevazute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus in vanzare ori utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a creste volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.

(7) Pe langa produsele energetice prevazute la alin. (1), orice alta hidrocarbura, cu exceptia turbei, destinata a fi utilizata, pusa in vanzare sau utilizata pentru incalzire este accizata cu acciza aplicabila produsului energetic echivalent.

(8) Consumul de produse energetice in incinta unui loc de productie de produse energetice nu este considerat a fi un fapt generator de accize in cazul in care consumul consta in produse energetice produse in incinta acelui loc de productie. Cand acest consum se efectueaza in alte scopuri decat cel de productie si, in special, pentru propulsia vehiculelor, se considera fapt generator de accize.

Vezi: Comparatia cu art.206¹⁶ din [Legea 571/2003](#)

Art. 356. - Gaz natural

(1) In scopul aplicarii art. 338 si 339, gazul natural este supus accizelor si accizele devin exigibile la momentul furnizarii de catre distribuitorii sau redistribuitorii autorizati potrivit legii direct catre consumatorii finali din Romania.

(2) Operatorii economici autorizati in domeniul gazului natural au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(2) Operatorii economici autorizati in domeniul gazului natural au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta inainte de desfasurarea activitatii cu gaz natural, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Modificat de art.I pct.176 din [Legea 296/2020](#)

(3) Atunci cand gazul natural este furnizat in Romania de un distribuitor sau de un redistribuitor care nu are sediu stabil in Romania, accizele devin exigibile la furnizarea catre consumatorul final si se platesc de o societate desemnata de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie sa fie inregistrata la autoritatea competenta din Romania.

"(4) Prin exceptie de la prevederile art. 338, nu se considera ca fiind fapt generator de accize consumul de gaz natural utilizat pentru mentinerea capacitatii de a transporta si de a distribui gaz natural, in limitele stabilite de autoritatea de reglementare in domeniu."

Completat de art.I pct.8 din [Legea 33/2024](#)

Vezi: Comparatia cu art.206¹⁷ din [Legea 571/2003](#)

Art. 357. - Carbune, cocs si lignit

In scopul aplicarii art. 338 si 339, carbunele, cocsul si lignitul sunt supuse accizelor si accizele devin exigibile la momentul livrarii acestora in Romania de catre operatorii economici producatori sau de catre operatorii economici care efectueaza achizitii intracomunitare ori care importa astfel de produse. Acesti operatori economici au obligatia sa se inregistreze la autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Carbune, cocs si lignit

Art. 357. - In scopul aplicarii art. 338 si 339, carbunele, cocsul si lignitul sunt supuse accizelor si accizele devin exigibile la momentul livrarii acestora in Romania de catre operatorii economici producatori sau de catre operatorii economici care efectueaza achizitii intracomunitare ori care importa astfel de produse. Acesti operatori economici au obligatia sa se inregistreze la autoritatea competenta inainte de desfasurarea activitatii cu astfel de produse, in conditiile prevazute in normele metodologice."

Modificat de art.I pct.177 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Comparatia cu art.206¹⁸ din [Legea 571/2003](#)

SECTIUNEA a 7-a

Energie electrica

Art. 358. - Energie electrica

(1) In intelesul prezentului capitol, energia electrica este produsul cu codul NC 2716.

(2) In scopul aplicarii prevederilor art. 338 si 339, energia electrica este supusa accizelor si accizele devin exigibile la momentul furnizarii energiei electrice, dupa caz, de producatori, distribuitori sau redistribuitori catre consumatorii finali din Romania.

(3) O entitate care produce energie electrica pentru uz propriu este considerata, in sensul aplicarii alin. (2), atat producator, cat si consumator final.

(4) Prin exceptie de la prevederile art. 338, nu se considera ca fiind fapt generator de accize consumul de energie electrica utilizat pentru mentinerea capacitatii de a produce, de a transporta si de a distribui energie electrica, in limitele stabilite de autoritatea de reglementare in domeniu.

(5) Operatorii economici autorizati in domeniul energiei electrice au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(5) Operatorii economici autorizati in domeniul energiei electrice au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta inainte de desfasurarea activitatii cu energie electrica, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Modificat de art.I pct.178 din [Legea 296/2020](#)

(6) Atunci cand energia electrica este furnizata in Romania de un distribuitor sau de un redistribuitor din alt stat membru, care nu este inregistrat in Romania, acciza devine exigibila la furnizarea catre consumatorul final si este platita de o societate desemnata de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie sa fie inregistrata la autoritatea competenta din Romania.

Vezi: Comparatia cu art.206¹⁹ din [Legea 571/2003](#)

SECTIUNEA a 8-a

Autorizarea operatorilor economici care
desfasoara activitati cu produse accizabile
in regim suspensiv de accize

Reguli generale

Art. 359. - (1) Autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor inregistrati, a expeditorilor inregistrati si a importatorilor autorizati se realizeaza de structurile de specialitate din cadrul Autoritatii Vamale Romane.

(2) Competentele privind structurile de specialitate prevazute la alin. (1), procedura si conditiile in care se realizeaza autorizarea se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor la propunerea presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

Modificat de art.II pct.11 din [Ordonanta 11/2022](#)

Vezi: - [Ordin nr. 1058/2016](#)
- [Ordinul nr. 2482/2017](#)

Vezi: [Ordinul nr. 2062/2018](#)

Art. 360. Articolele 360 si 361 abrogate de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Art. 361. Articolele 360 si 361 abrogate de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

SECTIUNEA a 9-a

Regimul de antrepozitare

Art. 362. - Reguli generale

(1) Productia, transformarea si detinerea produselor accizabile, atunci cand accizele nu au fost percepute, este permisa numai intr-un antrepozit fiscal, cu exceptiile prevazute de prezentul capitol.

Art. 362. - (1) Productia, transformarea, detinerea si depozitarea produselor accizabile, atunci cand accizele nu au fost percepute, au loc intr-un antrepozit fiscal, cu exceptiile prevazute de prezentul capitol.

Modificat de art.I pct.37 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplica pentru:

a) berea, vinurile si bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, produse in gospodariile individuale pentru consumul propriu;

b) vinurile linistite realizate de micii producatori care obtin in medie mai putin de 1.000 hl de vin pe an;

c) energia electrica, gazul natural, carbunele, lignitul si cocsul.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplica pentru:

a) berea, vinul, bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, linistite sau spumoase, precum si alcoolul din fructe obtinut in conditiile prevazute la art. 342 alin. (16) lit. a), produse de persoane particulare si consumate de catre producator, de catre membrii familiei acestuia sau de catre musafiri, cu conditia ca niciun fel de vanzare sa nu aiba loc;

b) vinurile linistite realizate de micii producatori independenti;

c) energia electrica, gazul natural, carbunele, lignitul si cocsul.

Modificat de art.I pct.37 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(3) Micii producatori de vinuri linistite prevazuti la alin. (2) lit. b) au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(4) In cazul in care micii producatori prevazuti la alin. (2) lit. b) realizeaza livrari intracomunitare, acestia informeaza autoritatile competente si respecta cerintele stabilite prin Regulamentul (CE) nr. 884/2001 al Comisiei din 24 aprilie 2001 de stabilire a normelor de aplicare privind documentele de insotire a transporturilor de produse vitivinicole si evidentele obligatorii in sectorul vitivinicol.

(5) Atunci cand micii producatori de vin dintr-un alt stat membru sunt scutiti de obligatiile privind deplasarea si monitorizarea produselor accizabile, destinatarul din Romania informeaza autoritatea competenta cu privire la livrarile de vin primite, prin intermediul documentului solicitat in temeiul Regulamentului (CE) nr. 884/2001 sau printr-o trimitere la acesta.

(4) In cazul in care micii producatori prevazuti la alin. (2) lit. b) realizeaza livrari intracomunitare, acestia informeaza autoritatile competente si respecta cerintele stabilite prin Regulamentul delegat (UE) 2018/273 al Comisiei din 11 decembrie 2017 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1.308/2013 al Parlamentului European si al Consiliului in ceea ce priveste sistemul de autorizatii pentru plantarile de vitade-vie, registrul plantatiilor viticole, documentele insotitoare si certificarea, registrul de intrari si de iesiri, declaratiile obligatorii, notificările si publicarea informatiilor notificate, de completare a Regulamentului (UE) nr. 1.306/2013 al Parlamentului European si al Consiliului in ceea ce priveste controalele si sanctiunile relevante, de modificare a Regulamentelor (CE) nr. 555/2008, (CE) nr. 606/2009 si (CE) nr. 607/2009 ale Comisiei si de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 436/2009 al Comisiei si a Regulamentului delegat (UE) 2015/560 al Comisiei.

(5) Atunci cand micii producatori de vin dintr-un alt stat membru sunt scutiti de obligatiile privind deplasarea si monitorizarea produselor accizabile, destinatarul din Romania informeaza autoritatea competenta cu privire la livrarile de vin primite, prin intermediul documentului solicitat in temeiul Regulamentului delegat (UE) 2018/273 sau printr-o trimitere la acesta.

Modificat de art.I pct.180 din Legea 296/2020

(6) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vanzarea cu amanuntul a produselor accizabile, cu urmatoarele exceptii:

- a) antrepozitele fiscale care livreaza produse energetice catre aeronave sau nave;
- b) acele livrari care, indiferent de tipul destinatarului - consumator final sau nu, se efectueaza prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integranta din mijlocul de transport care efectueaza livrarea;
- c) livrarile de produse energetice in scopurile prevazute la art. 394 alin. (1) pct. 2;
- d) vanzarea buteliilor de vin din cramele sau expozitiile din interiorul antrepozitului fiscal autorizat exclusiv pentru productia de vinuri linistite si/sau spumoase.
- e) vanzarea de bere in interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru productia de bere.**

Completat de art.unic pct.8 din Legea 358/2015

(7) Este interzisa detinerea unui produs accizabil in afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru acel produs nu a fost perceputa. Detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage obligatia de plata a acestora.

(8) Este interzisa producerea sau transformarea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, cu exceptiile prevazute in prezentul capitol.

(9) Prezenta sectiune nu se aplica produselor accizabile care fac obiectul unei proceduri sau al unui regim vamal suspensiv.

Vezi: Comparatia cu art.206²¹ din Legea 571/2003

Art. 363. - Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal

(1) In vederea obtinerii autorizatiei de antrepozit fiscal, persoana care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat trebuie sa depuna o cerere la autoritatea competenta, in modul si in forma prevazute in normele metodologice.

(2) Cererea trebuie sa contina informatiile si sa fie insotita de documentele prevazute in normele metodologice, potrivit specificului activitatii ce urmeaza a se desfasura in antrepozitul fiscal.

(3) Persoana care isi manifesta in mod expres intentia de a fi antrepozitar autorizat pentru mai multe antrepozite fiscale poate depune la autoritatea competenta o singura cerere. Cererea este insotita de documentele aferente fiecarui loc.

(3¹) In situatia in care intre micii producatori independenti exista o forma de asociere conform prevederilor legale in vigoare se depune o singura cerere de autorizare de catre micul producator independent desemnat in cadrul asocierii sa ii reprezinte pe

ceilalti mici producatori independenti, cu precizarea in cererea de autorizare ca productia se realizeaza prin cooperarea cu alti mici producatori independenti, anexand cererii si documentele care au stat la baza asocierii din care sa rezulte datele de identificare ale acestora - denumirea, sediul social si codul unic de identificare, urmand ca acesta sa prezinte si sa urmareasca respectarea tuturor prevederilor prezentului titlu si normelor metodologice aferente, urmand ca toate dispozitiile aplicabile antrepozitarului/antrepozitului fiscal si locurilor autorizate sa se refere la toate locatiile si membrii asocierii.

Completat de art.I pct.38 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(3²) In situatia in care cooperarea intre micii producatori independenti nu are drept consecinta constituirea unei asocieri conform prevederilor legale, cererea de autorizare se depune de fiecare mic producator independent din cooperare, fiecare dintre acestia fiind obligat sa mentioneze in cererea de autorizare faptul ca in realizarea productiei coopereaza cu alti mici producatori independenti, precizand pentru fiecare in parte datele de identificare - denumirea, sediul social si codul unic de identificare, sa respecte cerintele prevazute de prezentul titlu. In aceasta situatie, prevederile prezentului titlu si normelor metodologice aferente, precum si toate dispozitiile aplicabile antrepozitarului/antrepozitului fiscal si locurilor autorizate se refera la fiecare dintre micii producatori independenti care coopereaza.

Completat de art.I pct.38 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(4) Daca in urma analizarii documentatiei anexate la cererea inregistrata directia de specialitate constata ca aceasta este incompleta, dosarul in cauza poate fi restituit autoritatii competente.

La articolul 363, alineatul (4) abrogat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: Comparatia cu art.206²² din [Legea 571/2003](#)

Vezi: Art.III din [OUG 25/2018](#)

Art. 364. - Conditii de autorizare

(1) Autoritatea competenta elibereaza autorizatia de antrepozit fiscal pentru un loc numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) locul urmeaza a fi folosit pentru producerea, transformarea, detinerea, primirea si/sau expedierea produselor accizabile in regim suspensiv de accize. In cazul unui loc ce va fi autorizat numai ca antrepozit fiscal de depozitare, volumul mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile estimate la nivelul unui an trebuie sa fie mai mare decat limitele prevazute in normele metodologice, diferite in functie de grupa de produse depozitate si de accizele aferente produselor depozitate;

a) locul urmeaza a fi folosit pentru producerea, transformarea, detinerea, depozitarea, primirea si/sau expedierea produselor accizabile in regim suspensiv de accize. In cazul unui loc ce va fi autorizat numai ca antrepozit fiscal de depozitare, volumul mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile estimate la nivelul unui an trebuie sa fie mai mare decat limitele prevazute in normele metodologice, diferite in functie de grupa de produse depozitate si de accizele aferente produselor depozitate;

Modificat de art.I pct.39 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

b) locul este amplasat, construit si echipat astfel incat sa nu permita scoaterea produselor accizabile din acest loc fara plata accizelor;

c) locul nu va fi folosit pentru vanzarea cu amanuntul a produselor accizabile, cu exceptiile prevazute la art. 362 alin. (6);

d) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta sa nu fie incapabila, sa nu fi fost condamnata definitiv sau sa nu se fi pronuntat amanarea aplicarii pedepsei pentru urmatoarele infractiuni:

1. infractiuni contra patrimoniului prin nesocotirea increderii;
2. infractiuni contra infaptuirii justitiei;
3. infractiuni de coruptie si de serviciu;
4. infractiuni de fals;

5. infractiunile prevazute de [Legea societatilor nr. 31/1990](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

6. infractiunile prevazute de [Legea nr. 84/1992](#) privind regimul zonelor libere, cu modificarile si completarile ulterioare;

7. infractiunile prevazute de [Legea nr. 78/2000](#) pentru prevenirea, descoperirea si sanctionarea faptelor de coruptie, cu modificarile si completarile ulterioare;

8. infractiunile prevazute de [Legea nr. 143/2000](#) privind prevenirea si combaterea traficului si consumului ilicit de droguri, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

9. infractiunile prevazute de [Legea nr. 656/2002](#) pentru prevenirea si sanctionarea spalarii banilor, precum si pentru instituirea unor masuri de prevenire si combatere a

finantarii terorismului, republicata, cu modificarile ulterioare;

10. infractiunile prevazute de Legea [nr. 241/2005](#) pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, cu modificarile ulterioare;

11. infractiunile prevazute de Legea [nr. 86/2006](#) privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare;

12. infractiunile prevazute de prezentul cod;

e) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, nici persoana insasi, nici administratorii acestei persoane juridice sa nu fie incapabili, sa nu fi fost condamnati definitiv sau sa nu se fi pronuntat amanarea aplicarii pedepsei pentru infractiunile prevazute la lit. d), dupa caz.

f) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F.

Completat de art.I pct.30 din [OUG 25/2018](#)

(2) Antrepozitarul autorizat poate desfasura in antrepozitul fiscal de productie si alte activitati de productie, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Prevederile alin. (1) se detaliaza corespunzator pe grupe de produse accizabile si in functie de activitatea desfasurata in antrepozitul propus, conform precizarilor din normele metodologice.

(4) Locurile aferente rezervei de stat si rezervei de mobilizare, precum si locurile aferente operatorilor economici in care constituie si mentin exclusiv stocurile de urgenta conform Legii nr. 360/2013 privind constituirea si mentinerea unui nivel minim de rezerve de titei si de produse petroliere se asimileaza antrepozitelor fiscale de depozitare, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Vezi: Comparatia cu art.206²³ din [Legea 571/2003](#)

Art. 365. - Autorizarea ca antrepozit fiscal

(1) Autoritatea competenta emite autorizatia de antrepozit fiscal, in termen de 60 de zile de la data depunerii documentatiei complete de autorizare.

(2) Autorizatia contine urmatoarele elemente:

a) codul de accize atribuit antrepozitului fiscal;

b) elementele de identificare ale antrepozitarului autorizat;

c) adresa antrepozitului fiscal;

d) tipul produselor accizabile primite/expediate in/din antrepozitul fiscal si natura activitatii;

e) nivelul garantiei;

f) perioada de valabilitate a autorizatiei, care este de 5 ani;

g) orice alte informatii relevante pentru autorizare.

(3) Autorizatiile pot fi modificate de catre autoritatea competenta din oficiu sau la cerere.

(4) In cazul modificarii autorizatiei din oficiu, inainte de a fi modificata autorizatia, autoritatea competenta trebuie sa il informeze pe antrepozitarul autorizat asupra modificarii si asupra motivelor acesteia.

(5) Antrepozitarul autorizat poate solicita autoritatii competente modificarea autorizatiei, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(6) Procedura de autorizare a antrepozitelor fiscale nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(7) Antrepozitarul autorizat care doreste continuarea activitatii intr-un antrepozit fiscal dupa expirarea perioadei de valabilitate inscrise in autorizatia pentru acel antrepozit fiscal solicita in scris autoritatii competente reautorizarea ca antrepozit fiscal cu cel putin 60 de zile inainte de expirarea perioadei de valabilitate, conform precizarilor din normele metodologice.

(8) In situatia prevazuta la alin. (7), perioada de valabilitate a autorizatiei de antrepozit fiscal se prelungeste pana la data solutionarii cererii de reautorizare.

(9) Perioada de valabilitate a autorizatiilor de antrepozit fiscal valide, emise anterior datei de 1 ianuarie 2016, se prelungeste de drept pana la 5 ani.

Vezi: Comparatia cu art.206²⁴ din [Legea 571/2003](#)

Art. 366. - Respingerea cererii de autorizare

(1) Respingerea cererii de autorizare se comunica in scris odata cu motivele luarii acestei decizii.

(2) In cazul in care autoritatea competenta a respins cererea de autorizare a unui loc ca antrepozit fiscal, persoana care a depus cererea poate contesta aceasta decizie, conform prevederilor legislatiei privind contenciosul administrativ.

Vezi: [OAP 3004/2017](#) privind aprobarea Procedurii de solutionare a contestatiilor.

(3) Solutionarea contestatiilor potrivit alin. (2) se realizeaza de catre structura cu atributii de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central.

Completat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

(4) Procedura de solutionare a contestatiilor se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

Completat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: Comparatia cu art.206²⁵ din [Legea 571/2003](#)

Art. 367. - Obligatiile antrepozitarului autorizat

(1) Orice antrepozitar autorizat trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

a) sa constituie in favoarea autoritatii competente o garantie care sa asigure plata accizelor care pot deveni exigibile, in conformitate cu prevederile art. 348 si in conditiile stabilite prin normele metodologice;

b) sa instaleze si sa mentina incuietori, sigilii, instrumente de masura sau alte instrumente similare adecvate, necesare securitatii produselor accizabile amplasate in antrepozitul fiscal;

c) sa asigure mentinerea sigiliilor aplicate sub supravegherea autoritatii competente;

d) sa tina evidente exacte si actualizate, pentru fiecare antrepozit fiscal in parte, cu privire la materiile prime, lucrarile in derulare si produsele accizabile finite, produse sau primite in antrepozitele fiscale si expediate din antrepozitele fiscale si sa prezinte evidentele corespunzatoare, la cererea autoritatilor competente;

e) sa tina un sistem corespunzator de evidenta a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil si de securitate;

f) sa asigure accesul autoritatii competente in orice zona a antrepozitolui fiscal, in orice moment in care antrepozitul fiscal este in exploatare si in orice moment in care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor;

g) sa prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritatea competenta, la cererea acesteia;

h) sa asigure in mod gratuit un birou in incinta antrepozitolui fiscal, la cererea autoritatii competente;

i) sa cerceteze si sa raporteze catre autoritatea competenta orice pierdere, lipsa sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;

j) sa instiinteze autoritatile competente despre orice modificare pe care intentioneaza sa o aduca datelor in baza carora a fost emisa autorizatia de antrepozitar, cu minimum 5 zile inainte de producerea modificarii;

k) sa asigure indeplinirea pe toata durata de functionare a conditiilor prevazute la art. 364;

l) sa transmita la autoritatea competenta, pana la data de 15 a lunii urmatoare celei de raportare, situatiile de raportare prevazute in normele metodologice;

(¹) sa transmita la autoritatea competenta, pana la data de 5 ianuarie a anului urmator celui de raportare, situatiile de raportare prevazute in normele metodologice pentru micii producatori independenti de bere, vinuri, bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, precum si pentru micile distilerii;

Completat de art.I pct.40 din [Ordonanta 4/2022](#) (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

m) sa se conformeze cu alte cerinte impuse prin normele metodologice.

(2) Se excepteaza de la obligatia prevazuta la alin. (1) lit. a), b) si l) antrepozitarii care detin doar antrepozite fiscale de depozitare autorizate exclusiv in vederea constituirii si mentinerii stocurilor de urgenta conform Legii [nr. 360/2013](#) privind constituirea si mentinerea unui nivel minim de rezerve de titei si de produse petroliere, precum si antrepozitele fiscale de depozitare aferente rezervei de stat si rezervei de mobilizare.

(2) Antrepozitarii autorizati se excepteaza de la obligatia prevazuta la alin. (1) lit. a), b) si l) pentru locurile autorizate ca antrepozite fiscale de depozitare autorizate exclusiv in vederea constituirii si mentinerii stocurilor de urgenta conform Legii nr. 85/2018

privind constituirea si mentinerea unor rezerve minime de titei si/sau produse petroliere, precum si antrepozitele fiscale de depozitare aferente rezervei de stat si rezervei de mobilizare.

Modificat de art.I pct.181 din [Legea 296/2020](#)

(3) Prevederile alin. (1) se detaliaza corespunzator pe grupe de produse accizabile si in functie de activitatea desfasurata in antrepozitul propus, conform precizarilor din normele metodologice.

(4) Cesionarea ori instrainarea sub orice forma a actiunilor sau a partilor sociale ale antrepozitarilor autorizati ori ale unui antrepozitar a carui autorizatie a fost anulata, revocata, suspendata sau pentru care a expirat perioada de valabilitate conform prezentului capitol se aduce la cunostinta autoritatii competente cu cel putin 60 de zile

inainte de realizarea acestei operatiuni, in vederea efectuarii inspectiei fiscale, cu exceptia celor care fac obiectul tranzactiilor pe piata de capital.

(5) Instrainarea activelor de natura imobilizarilor corporale care contribuie direct la productia si/sau depozitarea de produse accizabile ale antrepozitarului autorizat ori ale unui antrepozitar a carui autorizatie a fost anulata sau revocata, suspendata sau pentru care a expirat perioada de valabilitate conform prezentului capitol se poate face numai dupa ce s-au achitat la bugetul de stat toate obligatiile fiscale ori dupa ce persoana care urmeaza sa preia activele respective si-a asumat obligatia de plata restanta a debitorului printr-un angajament de plata sau printr-un alt act incheiat in forma autentica, cu asigurarea unei garantii sub forma unei scrisori de garantie bancara la nivelul obligatiilor fiscale restante, la data efectuarii tranzactiei, ale antrepozitarului.

(6) Actele incheiate cu incalcarea prevederilor alin. (4) si (5) sunt anulabile la cererea organului fiscal.

(7) Operatorii economici autorizati ca mici producatori independenti sunt obligati sa instiinteze organele fiscale competente, in termen de 60 de zile de la data la care constata ca limitele maxime prevazute pentru fiecare categorie de produse in parte au fost depasite, despre aceasta situatie de fapt, sa calculeze si sa plateasca valoarea accizei la nivelul standard al accizei, prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu, pentru alcoolul etilic.

Completat de art.I pct.41 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(8) Operatorii economici autorizati ca mica distilerie sunt obligati sa instiinteze organele fiscale competente, in termen de 60 de zile de la data la care constata ca limita maxima prevazuta la art. 353 alin. (2) a fost depasita, despre aceasta situatie de fapt, sa calculeze si sa plateasca valoarea accizei la nivelul standard al accizei, prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu, pentru alcoolul etilic.

Completat de art.I pct.41 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

Vezi: Comparatia cu art.206²⁶ din Legea 571/2003

Art. 368. - Netransmisibilitatea autorizatiei de antrepozit fiscal

(1) Autorizatiile sunt emise numai pentru antrepozitarii autorizati numiti si nu sunt transferabile.

(2) Atunci cand are loc vanzarea locului, autorizatia nu se transfera noului proprietar. Noul posibil antrepozitar autorizat trebuie sa depuna o cerere de autorizare.

Vezi: Comparatia cu art.206²⁷ din Legea 571/2003

Art. 369. - Anularea, revocarea si suspendarea autorizatiei de antrepozit fiscal

(1) Autoritatea competenta poate anula autorizatia pentru un antrepozit fiscal atunci cand i-au fost oferite informatii inexacte sau incomplete in legatura cu autorizarea antrepozitului fiscal.

(2) Autoritatea competenta poate revoca autorizatia pentru un antrepozit fiscal in urmatoarele situatii:

a) in cazul unui antrepozitar autorizat, persoana fizica, daca:

1. persoana a decedat;

2. persoana a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva sau s-a pronuntat amanarea aplicarii pedepsei, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d);

3. activitatea desfasurata este in situatie de faliment, dizolvare sau lichidare;

b) in cazul unui antrepozitar autorizat, care este persoana juridica, daca:

1. in legatura cu persoana juridica a fost deschisa o procedura de faliment, dizolvare sau lichidare;

2. persoana juridica sau oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotarare judecatoreasca definitiva sau s-a pronuntat amanarea aplicarii pedepsei, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d), dupa caz;

c) antrepozitarul autorizat nu respecta oricare dintre cerintele prevazute la art. 367, cu exceptia obligatiei prevazute la art. 367 alin. (1) lit. l);

d) cand antrepozitarul incheie un act de vanzare a locului;

e) in cazul in care antrepozitarul autorizat doreste sa renunte la autorizatie;

f) antrepozitarul autorizat inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F., mai vechi de 60 de zile fata de termenul legal de plata;

g) pe durata unei perioade continue de minimum 6 luni, volumul mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile din antrepozitul fiscal de depozitare este mai mic decat limita prevazuta in normele metodologice, potrivit prevederilor art. 364 alin. (1) lit.

a).

(3) La propunerea organelor de control, autoritatea competenta poate suspenda autorizatia pentru un antrepozit fiscal, astfel:

- a) pe o perioada de 1-6 luni, in cazul in care s-a constatat savarsirea uneia dintre faptele contraventionale ce atrag suspendarea autorizatiei;
- b) pe o perioada de 1-12 luni, in cazul in care s-a constatat savarsirea uneia dintre faptele prevazute la art. 452 alin. (1) lit. b)-e), g) si i);
- c) pana la solutionarea definitiva a cauzei penale, in cazul in care a fost pusa in miscare actiunea penala pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d).

(4) Decizia prin care autoritatea competenta a hotarat suspendarea, revocarea sau anularea autorizatiei de antrepozit fiscal se comunica si antrepozitarului detinator al autorizatiei.

(5) Antrepozitarul autorizat poate contesta decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei pentru un antrepozit fiscal, potrivit legislatiei privind contenciosul administrativ.

(5) Antrepozitarul autorizat poate contesta decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei pentru un antrepozit fiscal la structura cu atributii de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central, potrivit legislatiei privind contenciosul administrativ.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: [OAP 3004/2017](#) privind aprobarea Procedurii de solutionare a contestatiilor.

(6) Decizia de suspendare sau de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte de la data comunicarii sau de la o alta data ulterioara comunicarii cuprinsa in aceasta, dupa caz. Decizia de anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte incepand de la data emiterii autorizatiei.

(7) Contestarea deciziei de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(8) In cazul in care antrepozitarul autorizat dorestesa renunte la autorizatia pentru un antrepozit fiscal, acesta are obligatia sa notifice acest fapt autoritatii competente cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie isi produce efecte.

(9) In cazul anularii autorizatiei, o noua autorizatie poate fi emisa de autoritatea competenta numai dupa o perioada de cel putin 5 ani de la data anularii.

(10) In cazul revocarii autorizatiei, o noua autorizatie poate fi emisa de autoritatea competenta numai dupa o perioada de cel putin 180 de zile de la data la care decizia de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte potrivit alin. (6). Aceste prevederi se aplica si in situatia in care antrepozitarul autorizat contesta decizia de revocare, la calculul termenului de 180 de zile fiind luate in calcul perioadele in care decizia de revocare a produs efecte.

(11) In situatia in care, in perioada de valabilitate a autorizatiei de antrepozit fiscal, intervin modificari ale conditiilor de autorizare sau de functionare ale antrepozitului fiscal, iar neconformarea la acestea atrage revocarea autorizatiei, o noua autorizatie poate fi emisa de autoritatea competenta la data la care persoana a carei autorizatie a fost revocata din cauza neconformarii la aceste conditii indeplineste toate conditiile de autorizare/functionare.

(12) Antrepozitarii autorizati, carora le-a expirat ori le-a fost suspendata, revocata sau anulata autorizatia si care detin stocuri de produse accizabile la data expirarii, suspendarii, revocarii ori anularii, pot valorifica produsele inregistrate in stoc - materii prime, semifabricate, produse finite -, in conditiile prevazute de normele metodologice.

Vezi: [Comparatia cu art.206²⁸ din Legea 571/2003](#)

SECTIUNEA a 10-a

Destinatarul inregistrat

Art. 370. - Reguli generale

(1) Persoana care intentioneaza sa primeasca, in cadrul activitatii sale, produse accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru trebuie sa se autorizeze in calitate de destinatar inregistrat.

(1) Destinatarul inregistrat poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza autorizatiei valabile emise de autoritatea prevazuta la art. 359 alin.

(1), potrivit prevederilor din normele metodologice.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

(2) Destinatarul inregistrat nu are dreptul de a detine sau de a expedia produse accizabile in regim suspensiv de accize.

(2) Destinatarul inregistrat nu are dreptul de a produce, de a transforma, de a detine, de a depozita sau de a expedia produse accizabile in regim suspensiv de accize.

Modificat de art.I pct.42 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 371. - Cererea de autorizare ca destinatar inregistrat

(1) Destinatarul inregistrat poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza autorizatiei valabile emise de Comisie, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Destinatarul inregistrat care primeste doar ocazional produse accizabile poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza autorizatiei valabile emise de autoritatea competenta. Autorizarea prevazuta la art. 336 pct. 8 se face pentru o cantitate- limita de produse accizabile primita de la un singur expeditor si pentru o perioada de timp limitata, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) In vederea obtinerii autorizatiei de destinatar inregistrat, solicitantul trebuie sa depuna o cerere la autoritatea competenta, in modul si in forma prevazute in normele metodologice.

Art. 372. - Conditii de autorizare ca destinatar inregistrat

(1) Pentru a fi autorizata, persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar inregistrat trebuie sa aiba declarat cel putin un loc in care urmeaza sa realizeze receptia de produse accizabile deplasate in regim suspensiv de accize din alte state membre, pentru care trebuie sa faca dovada inregistrarii punctului de lucru la oficiul registrului comertului.

(2) In situatia in care receptia produselor accizabile se realizeaza in mai multe locuri, cererea este insotita de o declaratie privind locurile in care urmeaza a se realiza receptia acestor produse, precum si de dovada inregistrarii acestora la oficiul registrului comertului.

(3) Cererea care nu indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) si (2) se respinge.

(4) Autorizatia de destinatar inregistrat se elibereaza numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) au fost prezentate documentele prevazute in normele metodologice;

b) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar inregistrat, aceasta sa nu fie incapabila, sa nu fi fost condamnata definitiv sau sa nu se fi pronuntat amanarea aplicarii pedepsei pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d);

c) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar inregistrat, nici persoana insasi, nici administratorii acestor persoane juridice sa nu fie incapabili, sa nu fi fost condamnati definitiv sau sa nu se fi pronuntat amanarea aplicarii pedepsei pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d), dupa caz;

d) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar inregistrat nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F.;

e) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar inregistrat detine un sistem computerizat de evidenta a produselor accizabile achizitionate in regim suspensiv de accize, a produselor livrate si a stocurilor de astfel de produse.

Art. 373. - Autorizarea ca destinatar inregistrat

(1) Autoritatea competenta emite autorizarea ca destinatar inregistrat, in termen de 60 de zile de la data depunerii documentatiei complete de autorizare.

(2) Procedura de autorizare a destinatarilor inregistrati nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(3) Autorizatia contine urmatoarele elemente:

a) codul de accize;

b) elementele de identificare ale destinatarului inregistrat;

c) tipul produselor accizabile care urmeaza a fi receptionate;

d) nivelul si forma garantiei;

e) data de la care autorizatia devine valabila;

f) locurile declarate pentru receptia produselor accizabile si adresa acestora.

(4) Autorizatia de destinatar inregistrat este valabila incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care destinatarul inregistrat face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma aprobate de autoritatea competenta.

(5) In cazul destinatarului inregistrat care primeste doar ocazional produse accizabile in regim suspensiv de accize, autorizatia are valabilitate de 12 luni consecutive de la data emiterii acesteia.

(6) Autorizatiile pot fi modificate de catre autoritatea competenta din oficiu sau la cerere.

(7) In cazul modificarii autorizatiei din oficiu, inainte de a fi modificata autorizatia, autoritatea competenta trebuie sa il informeze pe destinatarul inregistrat asupra modificarii si asupra motivelor acesteia.

(8) Destinatarul inregistrat poate solicita autoritatii competente modificarea autorizatiei, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Art. 374. - Respingerea cererii de autorizare ca destinatar inregistrat

(1) Respingerea cererii de autorizare se comunica in scris, odata cu motivele luarii acestei decizii.

(2) In cazul in care autoritatea competenta a respins cererea de autorizare a unui destinatar inregistrat, persoana care a depus cererea poate contesta aceasta decizie, conform prevederilor legislatiei privind contenciosul administrativ.

(2) In cazul in care autoritatea prevazuta la art. 359 alin. (1) a respins cererea de autorizare a unui destinatar inregistrat, persoana care a depus cererea poate contesta aceasta decizie la structura cu atributii de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central, conform prevederilor legislatiei privind contenciosul administrativ.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: [OAP 3004/2017](#) privind aprobarea Procedurii de solutionare a contestatiilor.

Art. 375. - Obligatiile destinatarului inregistrat

(1) Orice destinatar inregistrat are obligatia de a indeplini urmatoarele cerinte:

a) sa garanteze plata accizelor in conditiile prevazute in normele metodologice, inaintea expedierii de catre antrepozitarul autorizat sau a expeditorului inregistrat a produselor accizabile;

b) la incheierea deplasarii, sa inscrie in evidente produsele accizabile primite in regim suspensiv de accize;

c) sa accepte orice control al autoritatii competente, pentru a se asigura ca produsele au fost primite;

c) sa accepte orice control al autoritatii competente, pentru a se asigura ca produsele au fost efectiv primite;

Modificat de art.I pct.43 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

d) sa asigure indeplinirea pe toata durata de functionare a conditiilor prevazute la art. 372;

e) sa transmita la autoritatea competenta, pana la data de 15 a lunii urmatoare celei de raportare, situatiile de raportare prevazute in normele metodologice.

"f) in cazul in care nu se utilizeaza optiunea de livrare directa conform art. 401 alin. (3), sa depoziteze produsele receptionate doar in spatiile declarate si autorizate pentru receptia produselor accizabile."

Completat de art.I pct.1 din [OUG 30/2024](#)

La articolul 375 alineatul (1), litera f) abrogata de art.I pct.3 din [OUG 59/2024](#) (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

(2) In situatia in care intervin modificari fata de datele mentionate in autorizatie, destinatarul inregistrat are obligatia de a depune o notificare la autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Destinatarul inregistrat nu poate realiza receptia de produse accizabile intr-un nou loc daca acesta nu a fost declarat.

Art. 376. - Netransferabilitatea autorizatiei de destinatar inregistrat

(1) Autorizatiile sunt emise numai pentru destinatarii inregistrati numiti si nu sunt transferabile.

(2) Atunci cand are loc vanzarea locului de receptie a produselor accizabile, autorizatia nu se transfera noului proprietar.

Art. 377. - Revocarea autorizatiei de destinatar inregistrat

(1) Autorizatia de destinatar inregistrat poate fi revocata in urmatoarele situatii:

a) atunci cand titularul acesteia nu respecta una dintre cerintele prevazute la art. 375, cu exceptia obligatiei prevazute la art. 375 alin. (1) lit. e);

b) atunci cand titularul acesteia inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F., mai vechi de 30 de zile fata de termenul legal de plata;

c) in cazul unui destinatar persoana fizica, daca a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva sau s-a pronuntat amanarea aplicarii pedepsei, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d);

d) in cazul unui destinatar inregistrat, persoana juridica, daca persoana juridica sau oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotarare judecatoreasca definitiva sau s-a pronuntat amanarea aplicarii pedepsei, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d), dupa caz;

e) in cazul in care destinatarul inregistrat doreste sa renunte la autorizatie.

(2) In cazul in care destinatarul inregistrat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt autoritatii competente cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie produce efecte. Decizia de revocare se comunica destinatarului inregistrat si produce efecte de la data la care a fost adusa la cunostinta acestuia.

(3) In cazuri exceptionale cand interesele legitime ale destinatarului inregistrat impun aceasta, Comisia poate decala termenul de intrare in vigoare a deciziei de revocare, la o data ulterioara.

(4) Destinatarii inregistrati nemultumiti pot contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei privind contenciosul administrativ.

(3) In cazuri exceptionale cand interesele legitime ale destinatarului inregistrat impun aceasta, autoritatea prevazuta la art. 359 alin. (1) poate decala termenul de intrare in vigoare a deciziei de revocare, la o data ulterioara.

(4) Destinatarii inregistrati nemultumiti pot contesta decizia de revocare a autorizatiei la structura cu atributii de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central, potrivit legislatiei privind contenciosul administrativ."

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: [OAP 3004/2017](#) privind aprobarea Procedurii de solutionare a contestatiilor.

(5) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de destinatar inregistrat nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

Vezi: [Comparatia cu art.206²⁹ din Legea 571/2003](#)

SECTIUNEA a 11-a

Expeditorul inregistrat

Art. 378. - Reguli generale

Persoana care intentioneaza sa expedieze in regim suspensiv de accize produse accizabile puse in libera circulatie trebuie sa se autorizeze in calitate de expeditor inregistrat.

Art. 379. - Cererea de autorizare ca expeditor inregistrat

(1) Expeditorul inregistrat in Romania poate sa-si desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza autorizatiei valabile emise de Comisie.

(1) Expeditorul inregistrat in Romania poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza autorizatiei valabile emise de autoritatea prevazuta la art. 359 alin. (1).

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

(2) In vederea obtinerii autorizatiei de expeditor inregistrat, solicitantul trebuie sa depuna o cerere la autoritatea competenta, in modul si in forma prevazute in normele metodologice.

Art. 380. - Conditii de autorizare ca expeditor inregistrat

Comisia elibereaza autorizatia de expeditor inregistrat numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

Autoritatea prevazuta la art. 359 alin. (1) elibereaza autorizatia de expeditor inregistrat numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

a) au fost prezentate documentele prevazute in normele metodologice;

b) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca expeditor inregistrat, aceasta sa nu fie incapabila, sa nu fi fost condamnata definitiv sau sa nu se fi pronuntat amanarea aplicarii pedepsei pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d);

c) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca expeditor inregistrat, nici persoana insasi, nici administratorii acestei persoane juridice sa nu fie incapabili, sa nu fi fost condamnati definitiv sau sa nu se fi pronuntat amanarea aplicarii pedepsei pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d), dupa caz;

d) solicitantul nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat de natura celor administrate de A.N.A.F.

Art. 381. - Autorizarea ca expeditor inregistrat

(1) Autoritatea competenta emite autorizarea ca expeditor inregistrat, in termen de 60 de zile de la data depunerii documentatiei complete de autorizare.

(2) Procedura de autorizare a expeditorilor inregistrati nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(3) Autorizatia contine urmatoarele elemente:

a) codul de accize;

b) elementele de identificare ale expeditorului inregistrat;

c) tipul produselor accizabile care urmeaza a fi expediate;

d) nivelul si forma garantiei;

e) data de la care autorizatia devine valabila;

f) locurile de import.

(4) Autorizatia de expeditor inregistrat este valabila incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care expeditorul inregistrat face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma aprobate de autoritatea competenta. In cazul solicitantului care detine si calitatea de antrepozitar autorizat, autorizatia de expeditor inregistrat este valabila incepand cu data emiterii acesteia.

(5) Autorizatiile pot fi modificate de catre autoritatea competenta din oficiu sau la cerere.

(6) In cazul modificarii autorizatiei din oficiu, inainte de a fi modificata autorizatia, autoritatea competenta trebuie sa-l informeze pe expeditorul inregistrat asupra modificarii si asupra motivelor acesteia.

(7) Expeditorul inregistrat poate solicita autoritatii competente modificarea autorizatiei, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Art. 382. - Respingerea cererii de autorizare ca expeditor inregistrat

(1) Respingerea cererii de autorizare se comunica in scris, odata cu motivele luarii acestei decizii.

(2) In cazul in care autoritatea competenta a respins cererea de autorizare a unui expeditor inregistrat, persoana care a depus cererea poate contesta aceasta decizie, conform prevederilor legislatiei privind contenciosul administrativ.

(2) In cazul in care autoritatea prevazuta la art. 359 alin. (1) a respins cererea de autorizare a unui expeditor inregistrat, persoana care a depus cererea poate contesta aceasta decizie la structura cu atributii de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central, conform prevederilor legislatiei privind contenciosul administrativ.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: [OAP 3004/2017](#) privind aprobarea Procedurii de solutionare a contestatiilor.

Art. 383. - Obligatiile expeditorului inregistrat

(1) Orice expeditor inregistrat are obligatia de a garanta plata accizelor in conditiile prevazute in normele metodologice, inaintea expedierii produselor accizabile.

(2) In situatia in care intervin modificari fata de datele mentionate in autorizatie, expeditorul inregistrat are obligatia de a depune o cerere la autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Expeditorul inregistrat are obligatia sa transmita la autoritatea competenta, pana la data de 15 a lunii urmatoare celei de raportare, situatiile de raportare prevazute in normele metodologice.

Art. 384. - Netransferabilitatea autorizatiei de expeditor inregistrat

Autorizatiile sunt emise numai pentru expeditorii inregistrati numiti si nu sunt transferabile.

Art. 385. - Revocarea autorizatiei de expeditor inregistrat

(1) Autorizatia de expeditor inregistrat poate fi revocata in urmatoarele situatii:

a) atunci cand titularul acesteia nu respecta una dintre cerintele prevazute la art. 383 alin. (1) si (2);

b) atunci cand titularul acesteia inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F., mai vechi de 30 de zile fata de termenul legal de plata;

c) in cazul unui expeditor inregistrat, persoana fizica, daca a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva sau s-a pronuntat amanarea aplicarii pedepsei, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d);

d) in cazul unui expeditor inregistrat, persoana juridica, daca persoana juridica sau oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotarare judecatoreasca definitiva sau s-a pronuntat amanarea aplicarii pedepsei, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d), dupa caz;

e) in cazul in care expeditorul inregistrat doreste sa renunte la autorizatie.

(2) In cazul in care expeditorul inregistrat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt Comisiei cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie produce efecte.

(2) In cazul in care expeditorul inregistrat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt autoritatii prevazute la art. 359 alin. (1) cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie produce efecte.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

(3) Decizia de revocare se comunica expeditorului inregistrat si produce efecte de la data la care a fost adusa la cunostinta acestuia.

(4) Expeditorul inregistrat nemultumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei privind contenciosul administrativ.

(4) Expeditorul inregistrat nemultumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei la structura cu atributii de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central, potrivit legislatiei privind contenciosul administrativ.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: [OAP 3004/2017](#) privind aprobarea Procedurii de solutionare a contestatiilor.

(5) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de expeditor inregistrat nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

SECTIUNEA a 12-a

Importatorul autorizat

Art. 386. - Reguli generale

(1) Persoana fizica sau juridica care intentioneaza sa importe produse accizabile supuse marcarii prin banderole sau timbre trebuie sa se autorizeze in calitate de importator.

(2) Calitatea de importator autorizat confera acestuia dreptul de marcare a produselor supuse acestui regim.

Art. 387. - Cererea de autorizare ca importator autorizat

(1) Importatorul autorizat in Romania poate sa-si desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza autorizatiei valabile emise de Comisie.

(1) Importatorul autorizat in Romania poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza autorizatiei valabile emise de autoritatea prevazuta la art. 359 alin. (1).

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

(2) In vederea obtinerii autorizatiei de importator autorizat, solicitantul trebuie sa depuna o cerere la autoritatea competenta, in modul si in forma prevazute in normele metodologice.

Art. 388. - Conditii de autorizare ca importator autorizat

Comisia elibereaza autorizatia de importator autorizat numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

Autoritatea prevazuta la art. 359 alin. (1) elibereaza autorizatia de importator autorizat numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

a) au fost prezentate documentele prevazute in normele metodologice;

b) in cazul unei persoane fizice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca importator autorizat, aceasta sa nu fie incapabila, sa nu fi fost condamnata definitiv sau sa nu se fi pronuntat amanarea aplicarii pedepsei pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d);

c) in cazul unei persoane juridice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca importator autorizat, persoana insasi sau oricare dintre administratorii acesteia sa nu fie incapabila, sa nu fi fost condamnata definitiv sau sa nu se fi pronuntat amanarea aplicarii pedepsei pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d), dupa caz;

d) solicitantul nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat de natura celor administrate de A.N.A.F.

Art. 389. - Autorizarea ca importator autorizat

(1) Autoritatea competenta emite autorizarea ca importator autorizat, in termen de 60 de zile de la data depunerii documentatiei complete de autorizare.

(2) Procedura de autorizare a importatorilor autorizati nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(3) Autorizatia contine urmatoarele elemente:

a) codul de accize;

b) elementele de identificare ale importatorului autorizat;

c) tipul produselor accizabile care urmeaza a fi importate;

d) nivelul si forma garantiei;

e) data de la care autorizatia devine valabila;

f) locurile de import.

Vezi: [OAP 2331/2017](#)

(4) Autorizatia de importator autorizat este valabila incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care acesta face dovada constituirii garantiei in cuantumul si in forma aprobate de autoritatea competenta.

(5) Autorizatiile pot fi modificate de catre autoritatea competenta din oficiu sau la cerere.

(6) In cazul modificarii autorizatiei din oficiu, inainte de a fi modificata autorizatia, autoritatea competenta trebuie sa-l informeze pe importatorul autorizat asupra modificarii si asupra motivelor acesteia.

(7) Importatorul autorizat poate solicita autoritatii competente modificarea autorizatiei, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Art. 390. - Respingerea cererii de autorizare ca importator autorizat

(1) Respingerea cererii de autorizare se comunica in scris, odata cu motivele luarii acestei decizii.

(2) In cazul in care autoritatea competenta a respins cererea de autorizare a unui importator autorizat, persoana care a depus cererea poate contesta aceasta decizie,

conform prevederilor legislatiei privind contenciosul administrativ.

(2) In cazul in care autoritatea prevazuta la art. 359 alin. (1) a respins cererea de autorizare a unui importator autorizat, persoana care a depus cererea poate contesta aceasta decizie la structura cu atributii de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central, conform prevederilor legislatiei privind contenciosul administrativ."

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: [OAP 3004/2017](#) privind aprobarea Procedurii de solutionare a contestatiilor.

Art. 391. - Obligatiile importatorului autorizat

(1) Orice importator autorizat are obligatia de a garanta plata accizelor in conditiile prevazute in normele metodologice.

(2) In situatia in care intervin modificari fata de datele mentionate in autorizatie, importatorul autorizat are obligatia de a depune o cerere la autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Importatorul autorizat are obligatia sa transmita la autoritatea competenta, pana la data de 15 a lunii urmatoare celei de raportare, situatiile de raportare prevazute in normele metodologice.

Art. 392. - Netransferabilitatea autorizatiei de importator autorizat

Autorizatiile sunt emise numai pentru importatorii autorizati numiti si nu sunt transferabile.

Art. 393. - Revocarea autorizatiei de importator autorizat

(1) Autorizatia de importator autorizat poate fi revocata in urmatoarele situatii:

a) cand titularul acesteia nu respecta una dintre cerintele prevazute la art. 391 alin. (1) si (2);

b) cand titularul acesteia inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F., mai vechi de 30 de zile fata de termenul legal de plata;

c) in cazul unui importator autorizat, persoana fizica, daca a fost condamnata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva sau s-a pronuntat amanarea aplicarii pedepsei, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d);

d) in cazul unui importator autorizat, persoana juridica, daca persoana juridica sau oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotarare judecatoreasca definitiva sau s-a pronuntat amanarea aplicarii pedepsei, in Romania sau intr-un stat strain, pentru infractiunile prevazute la art. 364 alin. (1) lit. d), dupa caz;

e) in cazul in care importatorul autorizat doreste sa renunte la autorizatie.

(2) In cazul in care importatorul autorizat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt Comisiei cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie produce efecte.

(2) In cazul in care importatorul autorizat doreste sa renunte la autorizatie, acesta are obligatia sa notifice acest fapt autoritatii prevazute la art. 359 alin. (1) cu cel putin 60 de zile inainte de data de la care renuntarea la autorizatie produce efecte.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

(3) Decizia de revocare se comunica importatorului autorizat si produce efecte de la data la care a fost adusa la cunostinta acestuia.

(4) Importatorul autorizat nemultumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei, potrivit legislatiei privind contenciosul administrativ.

(4) Importatorul autorizat nemultumit poate contesta decizia de revocare a autorizatiei la structura cu atributii de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - aparat central, potrivit legislatiei privind contenciosul administrativ.

Modificat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: [OAP 3004/2017](#) privind aprobarea Procedurii de solutionare a contestatiilor.

(5) Contestarea deciziei de revocare a autorizatiei de importator autorizat nu suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

SECTIUNEA a 12¹-a

Monitorizare si control

Activitate de monitorizare si control

Art. 393¹. - Activitatea de monitorizare si control al respectarii de catre autoritatea prevazuta la art. 359 alin. (1) a conditiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizati, a destinatarilor inregistrati, a expeditorilor inregistrati

si a importatorilor autorizati se efectueaza de catre Ministerul Finantelor Publice, potrivit procedurii aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

Completat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Vezi: [Ordinul nr. 2062/2018](#)

SECTIUNEA a 13-a

Exceptii de la regimul de accizare pentru
produse energetice si energie electrica

Art. 394. - Exceptii

(1) Nu se aplica regimul de accizare pentru:

1. produsele cu codurile NC 4401 si 4402 si caldura rezultata in aval utilizand aceste produse;

2. urmatoarele utilizari de produse energetice si energie electrica:

a) produsele energetice utilizate in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire;

b) utilizarea duala a produselor energetice. Un produs energetic este utilizat dual atunci cand este folosit atat in calitate de combustibil pentru incalzire, cat si in alte scopuri decat pentru motor sau pentru incalzire. Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimica si in procesele electrolitic si metalurgic se considera a fi utilizare duala;

c) energia electrica utilizata in principal in scopul reducerii chimice si in procesele electrolitice si metalurgice;

d) energia electrica, atunci cand reprezinta mai mult de 50% din costul unui produs;

e) procesele mineralogice.

(2) Prevederile art. 355 alin. (2) se aplica produselor energetice utilizate in unul dintre scopurile prevazute la alin. (1).

(3) Nu se considera productie de produse energetice:

a) operatiunile pe durata carora sunt obtinute accidental produse energetice;

b) operatiunile prin care utilizatorul unui produs energetic face posibila re folosirea sa in cadrul propriei intreprinderi, cu conditia ca acciza deja platita pentru un asemenea produs sa nu fie mai mica decat acciza care ar trebui platita, daca produsul energetic re folosit ar fi pasibil de impunere;

c) o operatie constand in amestecul - in afara unui loc de productie sau a unui antrepozit fiscal - al produselor energetice cu alte produse energetice sau alte materiale, cu conditia ca:

1. accizele asupra componentelor amestecului sa fi fost platite anterior; si

2. suma platita sa nu fie mai mica decat suma accizei care ar putea sa fie aplicata asupra amestecului.

(4) Conditia prevazuta la alin. (3) lit. c) pct. 1 nu se aplica daca acel amestec este scutit pentru o utilizare specifica.

(5) Modalitatea si conditiile de aplicare a alin. (1) se reglementeaza prin normele metodologice.

Vezi: [Comparatia cu art.206²⁰ din Legea 571/2003](#)

SECTIUNEA a 14-a

Scutiri de la plata accizelor

Art. 395. - Scutiri generale

(1) Produsele accizabile sunt scutite de plata accizelor daca sunt destinate utilizarii:

a) in contextul relatiilor diplomatice sau consulare;

b) de catre organizatiile internationale recunoscute ca atare de autoritatile publice din Romania si de catre membrii acestor organizatii, in limitele si in conditiile stabilite prin conventiile internationale privind instituirea acestor organizatii sau prin acordurile de sediu;

c) de catre fortele armate ale oricarui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord, altul decat Romania, pentru uzul fortelor armate in cauza, pentru personalul civil insotitor sau pentru aprovizionarea popotelor ori a cantinelor acestora;

c¹) de catre fortele armate ale oricarui alt stat membru decat Romania, in scopul utilizarii de catre fortele armate respective sau de catre personalul civil care le insoteste ori pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora, atunci cand fortele armate respective participa la o actiune de aparare desfasurata pentru a implementa o activitate a Uniunii Europene in cadrul Politicii de Securitate si Aparare Comune;

Completat de art.I pct.44 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 iulie 2022)

d) pentru consum in cadrul unui acord incheiat cu tari terte sau cu organizatii internationale, cu conditia ca acordul in cauza sa fie permis ori autorizat in ceea ce priveste scutirea de la plata taxei pe valoarea adaugata.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1) se reglementeaza prin normele metodologice.

(3) Fara sa contravina prevederilor art. 402 alin. (1), produsele accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize catre un beneficiar al scutirilor prevazute la alin. (1), sunt insotite de certificat de scutire.

(3) Produsele accizabile care se deplaseaza de pe teritoriul unui stat membru catre teritoriul unui alt stat membru in regim suspensiv de accize si care fac obiectul scutirii mentionate la alin. (1) sunt insotite de un certificat de scutire. Certificatul de scutire indica natura si cantitatea produselor accizabile care trebuie livrate, valoarea produselor si identitatea destinatarului scutit, precum si statul membru gazda care certifica scutirea.

Modificat de art.I pct.45 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(4) Modelul si continutul certificatului de scutire sunt cele stabilite prin normele metodologice.

(5) Procedurile prevazute la art. 402-407 nu se aplica deplasarilor intracomunitare de produse accizabile in regim suspensiv de accize destinate fortelor armate prevazute la alin. (1) lit. c), daca acestea sunt reglementate de un regim care se intemeiaza direct pe prevederile Tratatului Atlanticului de Nord.

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), procedurile prevazute la art. 402-407 se aplica deplasarilor de produse accizabile in regim suspensiv de accize destinate fortelor armate prevazute la alin. (1) lit. c) care au loc exclusiv pe teritoriul national sau in baza unui acord incheiat cu un alt stat membru, atunci cand deplasarea are loc intre teritoriul national si teritoriul acelui stat membru.

(7) Este scutit de la plata accizelor importul definitiv de bunuri care indeplineste conditiile pentru scutire prevazute de Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize pentru bunurile importate de catre persoanele care calatoresc din tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 346/6 din 29 decembrie 2007, si Directiva 2006/79/CE a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de impozit la import pentru loturile mici de bunuri cu caracter necomercial din tari terte, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 286/15 din 17 octombrie 2006.

(8) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirii prevazute la alin. (7) vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

Vezi: Comparatia cu art.206⁵⁶ din Legea 571/2003

Vezi: - Ordinul nr. 105/2016

- Ordin nr. 1888/2016

Art. 396. - *Scutiri speciale*

Scutiri de la plata accizelor pentru calatorii care se deplaseaza catre tari terte sau teritorii terte

Modificat de art.I pct.46 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele accizabile furnizate de magazinele duty-free, transportate in bagajul personal al calatorilor care se deplaseaza pe cale aeriana sau maritima catre un teritoriu tert ori catre o tara terta.

(2) Sunt scutite de la plata accizelor produsele furnizate la bordul unei aeronave sau al unei nave pe parcursul calatoriei pe cale aeriana ori maritima catre un teritoriu tert sau catre o tara terta.

(3) Regimul de scutire de la plata accizelor prevazut la alin. (1) se aplica si produselor accizabile furnizate de magazinele duty-free autorizate in Romania situate in afara incintei aeroporturilor sau porturilor, transportate in bagajul personal al calatorilor catre un teritoriu tert ori catre o tara terta.

(4) In sensul prezentului articol, calator catre un teritoriu tert sau catre o tara terta inseamna orice calator care detine un document de transport pentru calatorie pe cale aeriana sau maritima ori un alt document care face dovada destinatiei finale situate pe un teritoriu tert sau o tara terta.

(4) In sensul prezentului articol, calator catre un teritoriu tert sau catre o tara terta reprezinta orice calator care detine un document de transport pentru calatorie pe cale aeriana sau maritima, in care se mentioneaza ca destinatia finala este un aeroport sau port situat pe un teritoriu tert sau o tara terta.

Modificat de art.I pct.46 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(5) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1)-(3) se stabilesc prin normele metodologice.

Vezi: Comparatia cu art.206⁵⁷ din Legea 571/2003

Art. 397. - Scutiri pentru alcool etilic si alte produse alcoolice

(1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice prevazute la art. 335 alin. (2) lit. a), atunci cand sunt:

a) complet denaturate;

b) denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;

a) distribuite sub forma de alcool complet denaturat, cu conditia ca alcoolul etilic sa fie/sa fi fost denaturat in conformitate cu cerintele statului membru in care a fost realizata operatiunea de denaturare completa, astfel cum acestea sunt prevazute in Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2018/1.880 al Comisiei din 30 noiembrie 2018 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 3.199/93 privind recunoasterea reciproca a procedurilor pentru denaturarea completa a alcoolului in scopul scutirii de la plata accizelor;

b) utilizate in cadrul procesului de fabricatie a oricarui produs nedestinat consumului uman, cu conditia ca alcoolul sa fi fost denaturat in conformitate cu cerintele statului membru in care a fost realizata aceasta operatiune sau, pentru denaturarea alcoolului in Romania, sa respecte prevederile din normele metodologice, scutirea aplicandu-se doar in situatia in care un astfel de alcool denaturat a fost incorporat in produsul care nu este destinat consumului uman sau este utilizat pentru intretinerea si curatarea echipamentelor de productie utilizate in special pentru acest proces de fabricatie;

Modificat de art.I pct.47 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

c) utilizate pentru producerea otetului cu codul NC 2209;

d) utilizate pentru producerea de medicamente;

d) atunci cand sunt folosite pentru producerea medicamentelor mentionate in Directiva 2001/82/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 6 noiembrie 2001 de instituire a unui cod comunitar cu privire la produsele medicamentoase veterinare si Directiva 2001/83/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 6 noiembrie 2001 de instituire a unui cod comunitar cu privire la medicamentele de uz uman.

Modificat de art.I pct.47 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

e) utilizate pentru producerea de arome alimentare destinate prepararii de alimente sau bauturi nealcoolice ce au o concentratie ce nu depaseste 1,2% in volum;

f) utilizate in scop medical in spitale si farmacii;

g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fara crema, cu conditia ca in fiecare caz concentratia de alcool sa nu depaseasca 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intra in compozitia ciocolatei si 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intra in compozitia altor produse;

h) utilizate in procese de fabricatie, cu conditia ca produsul finit sa nu contina alcool;

i) utilizate ca esantioane pentru analiza sau ca teste necesare pentru productie ori in scopuri stiintifice.

j) utilizate in producerea suplimentelor alimentare definite de Directiva 2002/46/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 10 iunie 2002 referitoare la apropierea legislatiilor statelor membre privind suplimentele alimentare care contin alcool etilic, daca pachetul unitar de supliment alimentar eliberat pentru consum nu depaseste 0,15 litri si suplimentele alimentare sunt introduse pe piata in temeiul art. 10 din directiva mentionata.

Completat de art.I pct.48 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(2) Transformarea/utilizarea alcoolului etilic si a produselor alcoolice in scopurile prevazute la alin. (1) poate avea loc in afara antrepozitului, cu conditia ca accizele aferente sa fi fost percepute.

(3) Denaturarea alcoolului etilic in afara unui antrepozit fiscal, precum si utilizarea alcoolului etilic si altor produse alcoolice prevazute la alin. (1) in alte scopuri decat cele pentru care a fost acordata scutirea sunt interzise.

(4) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1), precum si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului se reglementeaza prin normele metodologice.

(4) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1), precum si procedura si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului etilic in Romania se stabilesc prin normele metodologice.

Modificat de art.I pct.49 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(5) Prevederile privind deplasarea si primirea produselor accizabile cu accize platite se aplica si in cazul deplasarii alcoolului complet denaturat conform prevederilor alin. (1) lit. a).

Completat de art.I pct.50 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

(6) Prevederile sectiunii a 16-a privind deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize se aplica si in cazul deplasarii alcoolului etilic denaturat conform prevederilor alin. (1) lit. b), dar care nu a fost inca incorporat intr-un produs care nu este destinat consumului uman sau este destinat sa fie utilizat pentru intretinerea si curatarea echipamentelor de productie utilizate in special pentru acest proces de fabricatie.

Completat de art.I pct.50 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare la 1 februarie 2022)

Vezi: Comparatia cu art.206⁵⁸ din Legea 571/2003

Art. 398. - Scutiri pentru tutun prelucrat

(1) Este scutit de la plata accizelor tutunul prelucrat, atunci cand este destinat in exclusivitate testelor stiintifice si celor privind calitatea produselor.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1) se reglementeaza prin normele metodologice.

Vezi: Comparatia cu art.206⁷¹ din Legea 571/2003

Art. 399. - Scutiri pentru produse energetice si energie electrica

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

a) produsele energetice livrate in vederea utilizarii drept combustibil pentru aviatie, alta decat aviatia turistica in scop privat. Prin aviatie turistica in scop privat se intelege utilizarea unei aeronave de catre proprietarul sau ori de catre persoana fizica sau juridica ce o detine cu titlu de inchiriere sau cu un alt titlu, in alte scopuri decat cele comerciale si, in special, altele decat transportul de persoane ori de marfuri sau prestari de servicii cu titlu oneros ori pentru nevoile autoritatilor publice;

b) produsele energetice livrate in vederea utilizarii drept combustibil pentru navigatia in apele comunitare si pentru navigatia pe caile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decat pentru navigatia ambarcatiunilor de agrement private. De asemenea, este scutita de la plata accizelor si energia electrica produsa la bordul navelor. Prin ambarcatiune de agrement privata se intelege orice ambarcatiune utilizata de catre proprietarul sau ori de catre persoana fizica sau juridica ce o detine cu titlu de inchiriere ori cu un alt titlu, in alte scopuri decat cele comerciale si, in special, altele decat transportul de persoane sau de marfuri ori prestari de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autoritatilor publice;

c) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia de energie electrica, precum si energia electrica utilizata pentru mentinerea capacitatii de a produce energie electrica;

d) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia combinata de energie electrica si energie termica;

e) produsele energetice - gazul natural, carbunele si combustibilii solizi - folosite de gospodarii si/sau de organizatii de caritate;

f) combustibilii pentru motor utilizati in domeniul productiei, dezvoltarii, testarii si mentenantei aeronavelor si navelor;

g) combustibilii pentru motor utilizati pentru operatiunile de dragare in cursurile de apa navigabile si in porturi;

h) produsele energetice injectate in furnale sau in alte agregate industriale in scop de reducere chimica, ca aditiv la cocsul utilizat drept combustibil principal;

i) produsele energetice care intra in Romania dintr-un stat membru sau dintr-o tara terta, continute in rezervorul standard al unui autovehicul cu motor, destinate utilizarii drept combustibil pentru acel autovehicul, precum si in containere speciale si destinate utilizarii pentru operarea, in timpul transportului, a sistemelor ce echipeaza acele containere;

j) orice produs energetic care este scos de la rezerva de stat sau rezerva de mobilizare, fiind acordat gratuit in scop de ajutor umanitar;

k) orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru incalzire de catre spitale, sanatorii, aziluri de batrani, orfelinate si de alte institutii de asistenta sociala, institutii de invatamant si lacasuri de cult;

l) produsele energetice, daca astfel de produse sunt obtinute din unul sau mai multe dintre produsele urmatoare:

(i) produse cuprinse in codurile NC de la 1507 la 1518 inclusiv;

(ii) produse cuprinse in codurile NC 3824 90 55 si de la 3824 90 80 la 3824 90 99 inclusiv, pentru componentele lor produse din biomase;

(iii) produse cuprinse in codurile NC 2207 20 00 si 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetica;

(iv) produse obtinute din biomase, inclusiv produse cuprinse in codurile NC 4401 si 4402;

m) energia electrica produsa din surse regenerabile de energie;

n) energia electrica obtinuta de acumulatori electrici, grupurile electrogene mobile, instalatiile electrice amplasate pe vehicule de orice fel, sursele stationare de energie electrica in curent continuu, instalatiile energetice amplasate in marea teritoriala care nu sunt racordate la reseaua electrica si sursele electrice cu o putere activa instalata sub 250 kW.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1) se reglementeaza prin normele metodologice.

Vezi: Comparatia cu art.206⁶⁰ din Legea 571/2003

SECTIUNEA a 15-a **Restituiri de accize**

Sectiunea a 15-a **Restituirea si remiterea**

Modificat de art.I pct.51 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 400. - Restituiri de accize

Restituirea si remiterea

Modificat de art.I pct.52 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(1) Pentru produsele energetice contaminate sau combinate in mod accidental, necorespunzatoare sau degradate calitativ returnate antrepozitului fiscal pentru reciclare, accizele platite la bugetul de stat pot fi restituite la solicitarea operatorului economic.

(2) Pentru bauturile alcoolice si produsele din tutun retrase de pe piata, daca starea sau vechimea acestora le face improprii consumului ori nu mai indeplinesc conditiile legale de comercializare, accizele platite la bugetul de stat pot fi restituite la solicitarea operatorului economic.

(3) In cazul produselor pentru care accizele au fost platite in Romania si care ulterior sunt exportate sau livrate intracomunitar, persoana care a efectuat exportul sau livrarea intracomunitara poate solicita restituirea accizelor.

(4) Pentru produsele accizabile reintroduse in antrepozitul fiscal, accizele platite pot fi restituite.

(5) Quantumul accizelor restituite nu poate depasi suma efectiv platita la bugetul de stat.

(6) Termenul in care persoana interesata isi poate exercita dreptul de a solicita restituirea accizelor este termenul de prescriptie a dreptului de a cere restituirea reglementat de Codul de procedura fiscala.

(7) In cazurile prevazute la alin. (2) si (4), accizele pot fi remise la solicitarea operatorului economic.

Completat de art.I pct.53 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁴² din Legea 571/2003

SECTIUNEA a 16-a

Deplasarea si primirea produselor accizabile
aflate in regim suspensiv de accize

Sectiunea a 16-a

Deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize

Modificat de art.I pct.54 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 401. - Deplasarea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize

(1) Antrepozitarii autorizati de catre autoritatile competente ale unui stat membru sunt recunoscuti ca fiind autorizati atat pentru circulatia nationala, cat si pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile.

(2) Produsele accizabile pot fi deplasate in regim suspensiv de accize pe teritoriul Uniunii Europene, inclusiv daca produsele sunt deplasate via o tara terta sau un teritoriu tert:

a) de la un antrepozit fiscal la:

1. un alt antrepozit fiscal;
2. un destinatar inregistrat;
3. un loc de unde produsele accizabile parasesc teritoriul Uniunii Europene, in sensul art. 405 alin. (1);
4. un destinatar in sensul art. 395 alin. (1), in cazul in care produsele sunt expediate din alt stat membru;

b) de la locul de import catre oricare dintre destinatiile prevazute la lit. a), in cazul in care produsele in cauza sunt expediate de un expeditor inregistrat. In sensul prezentului articol, locul de import inseamna locul unde se afla produsele in momentul in care sunt puse in libera circulatie, in conformitate cu art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92.

b) de la locul de import catre oricare dintre destinatiile prevazute la lit. a), in cazul in care produsele in cauza sunt expediate de un expeditor inregistrat. In sensul prezentului articol, locul de import inseamna locul unde se afla produsele in momentul in care sunt puse in libera circulatie, in conformitate cu art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Modificat de art.I pct.182 din Legea 296/2020

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (2) lit. a) pct. 1 si 2 si lit. b) si cu exceptia situatiei prevazute la art. 371 alin. (2), produsele accizabile pot fi deplasate in regim suspensiv de accize catre un loc de livrare directa situat pe teritoriul Romaniei, in cazul in care locul respectiv a fost indicat de antrepozitarul autorizat din Romania sau de destinatarul inregistrat, in conditiile stabilite prin normele metodologice.

(4) Antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat prevazuti la alin. (3) au obligatia de a respecta cerintele prevazute la art. 404 alin. (1).

(5) Prevederile alin. (2) si (3) se aplica si deplasarii de produse accizabile cu nivel de accize zero care nu au fost eliberate pentru consum.

(6) Deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize incepe, in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a), in momentul in care produsele accizabile parasesc antrepozitul fiscal de expeditie si, in cazurile prevazute la alin. (2) lit. b), in momentul in care aceste produse sunt puse in libera circulatie, in conformitate cu art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92.

(6) Deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize incepe, in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a), in momentul in care produsele accizabile parasesc antrepozitul fiscal de expeditie si, in cazurile prevazute la alin. (2) lit. b), in momentul in care aceste produse sunt puse in libera circulatie, in conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Modificat de art.I pct.183 din Legea 296/2020

(7) Deplasarea in regim suspensiv de accize a produselor accizabile se incheie:

1. in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4 si lit. b), in momentul in care destinatarul a receptionat produsele accizabile;
2. in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a) pct. 3, in momentul in care produsele accizabile au parasit teritoriul Uniunii Europene.

(8) Prezenta sectiune nu se aplica produselor accizabile care fac obiectul unei proceduri sau al unui regim vamal suspensiv.

Dispozitii generale pentru locul de expeditie si de destinatie a deplasarii

Art. 401. - (1) Antrepozitarii autorizati de catre autoritatile competente ale unui stat membru sunt recunoscuti ca fiind autorizati atat pentru circulatia nationala, cat si pentru circulatia in interiorul Uniunii Europene a produselor accizabile.

(2) Produsele accizabile pot fi deplasate in regim suspensiv de accize intre urmatoarele locuri din interiorul teritoriului Uniunii Europene, inclusiv via o tara terta sau un teritoriu tert:

a) de la un antrepozit fiscal la:

1. un alt antrepozit fiscal;
2. un destinatar inregistrat;
3. un loc de unde produsele accizabile parasesc teritoriul Uniunii Europene, in sensul art. 405 alin. (1);
4. un destinatar in sensul art. 395 alin. (1), in cazul in care produsele sunt expediate de pe teritoriul unui alt stat membru;
5. biroul vamal de iesire potrivit prevederilor art. 329 alin. (5) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea in aplicare a anumitor dispozitii din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European si al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii care in acelasi timp este si biroul vamal de plecare pentru regimul de tranzit extern potrivit prevederilor art. 189 alin. (4) din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al

Parlamentului European si al Consiliului in ceea ce priveste normele detaliate ale anumitor dispozitii ale Codului vamal al Uniunii;

b) de la locul de import catre oricare dintre destinatiile prevazute la lit. a), in cazul in care produsele in cauza sunt expediate de un expeditor inregistrat. In sensul prezentului articol, locul de import reprezinta locul unde produsele sunt puse in libera circulatie, potrivit prevederilor art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (2) lit. a) pct. 1 si 2 si lit. b) si cu exceptia situatiei prevazute la art. 371 alin. (2), produsele accizabile pot fi deplasate in regim suspensiv de accize catre un loc de livrare directa situat pe teritoriul Romaniei, in cazul in care locul respectiv a fost indicat de antrepozitarul autorizat din Romania sau de destinatarul inregistrat, altul decat un destinatar inregistrat care detine o autorizatie limitata in conformitate cu prevederile art. 371 alin. (2), in conditiile stabilite prin normele metodologice.

(4) Cu exceptia cazului in care importul are loc in interiorul unui antrepozit fiscal, produsele accizabile pot fi deplasate de la locul importului in regim suspensiv de accize doar daca urmatoarele sunt furnizate, de catre declarant sau de catre orice persoana implicata direct sau indirect in indeplinirea formalitatilor vamale in conformitate cu prevederile art. 15 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, autoritatilor competente ale statului membru de import:

a) codul unic de acciza, in temeiul art. 19 alin. (2) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 389/2012 al Consiliului din 2 mai 2012 privind cooperarea administrativa in domeniul accizelor si de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 2.073/2004, care identifica expeditorul inregistrat pentru deplasare;

b) codul unic de acciza, in temeiul art. 19 alin. (2) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 389/2012 al Consiliului din 2 mai 2012 privind cooperarea administrativa in domeniul accizelor si de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 2.073/2004, care identifica destinatarul caruia ii sunt expediate produsele;

c) daca este cazul, dovada faptului ca marfurile importate sunt destinate a fi expediate de pe teritoriul statului membru de import catre teritoriul unui alt stat membru.

(5) Antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat prevazuti la alin. (3) au obligatia de a respecta cerintele prevazute la art. 404 alin. (1).

(6) Prevederile alin. (2)-(4) se aplica si deplasarilor de produse accizabile cu nivel de accize zero care nu au fost eliberate pentru consum.

(7) Deplasarea produselor accizabile in regim suspensiv de accize incepe, in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a), in momentul in care produsele accizabile parasesc antrepozitul fiscal de expeditie si, in cazurile prevazute la alin. (2) lit. b), in momentul in care aceste produse sunt puse in libera circulatie, in conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

(8) Deplasarea in regim suspensiv de accize a produselor accizabile se incheie:

1. in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4 si lit. b), in momentul in care destinatarul a receptionat produsele accizabile;

2. in cazurile prevazute la alin. (2) lit. a) pct. 3, in momentul in care produsele accizabile au parasit teritoriul Uniunii Europene;

3. in cazurile mentionate la alin. (2) lit. a) pct. 5, in momentul in care produsele accizabile sunt plasate sub regimul de tranzit extern.

Modificat de art.I pct.55 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206³⁰ din Legea 571/2003

Art. 402. - Documentul administrativ electronic

(1) Deplasarea produselor accizabile este considerata ca avand loc in regim suspensiv de accize doar daca este acoperita de un document administrativ electronic procesat, in conformitate cu prevederile alin. (2) si (3).

(2) In sensul alin. (1), expeditorul inaintea un proiect de document administrativ electronic autoritatii competente, prin intermediul sistemului informatizat prevazut la art. 1 din Decizia nr. 1.152/2003/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 16 iunie 2003 privind informatizarea circulatiei si a controlului produselor supuse accizelor, denumit in continuare sistemul informatizat.

(2) In sensul alin. (1), expeditorul depune un proiect de document administrativ electronic la autoritatile competente din statul membru de expeditie prin intermediul sistemului informatizat mentionat la art. 1 din Decizia (UE) 2020/263 a Parlamentului European si a Consiliului din 15 ianuarie 2020 privind informatizarea circulatiei si a controlului produselor accizabile (reformare).

Modificat de art.I pct.56 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(3) Autoritatea competenta a expeditorului, prin sistemul informatizat prevazut la alin. (2), efectueaza o verificare electronica a datelor din proiectul de document administrativ electronic, iar in cazul in care:

a) datele sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic este validat de catre autoritatea competenta a expeditorului prin atribuirea unui cod de referinta administrativ unic, specific fiecarei miscari in regim suspensiv de accize;

a) datele sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic este validat de catre autoritatea competenta a expeditorului prin atribuirea unui cod de referinta administrativ unic, specific fiecarei miscari in regim suspensiv de accize si il comunica expeditorului;

Modificat de art.I pct.56 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

b) datele nu sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic nu este validat, iar expeditorul este informat fara intarziere.

(4) In cazurile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, la alin. (2) lit. b) si la alin. (3), autoritatea competenta a expeditorului transmite fara intarziere documentul administrativ electronic autoritatii competente a destinatarului, care la randul ei il transmite destinatarului prin intermediul sistemului informatic, in cazul in care acesta este un antrepozitar autorizat sau un destinatar inregistrat.

(4) In cazurile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, alin. (2) lit. b) si alin. (3), autoritatea competenta a expeditorului transmite fara intarziere documentul administrativ electronic autoritatii competente a destinatarului, care la randul ei il transmite destinatarului prin intermediul sistemului informatic, in cazul in care acesta este un antrepozitar autorizat sau un destinatar inregistrat. Daca produsele accizabile sunt destinate unui antrepozitar autorizat din Romania, autoritatile competente din Romania inaintea in mod direct respectivului antrepozitar autorizat documentul administrativ electronic.

Modificat de art.I pct.56 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(5) In cazul prevazut la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 autoritatea competenta a expeditorului inaintea documentul administrativ electronic autoritatii competente din statul membru in care declaratia de export este depusa in conformitate cu art. 161 alin. (5) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, denumit in continuare statul membru de export, daca statul membru de export este altul decat Romania.

(5) In cazul prevazut la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 autoritatea competenta a expeditorului inaintea documentul administrativ electronic autoritatii competente din statul membru in care declaratia de export este depusa in conformitate cu art. 221 alin. (2) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea in aplicare a anumitor dispozitii din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, denumit in continuare statul membru de export, daca statul membru de export este altul decat Romania.

Modificat de art.I pct.184 din Legea 296/2020

La articolul 402, alineatul (5) abrogat de art.I pct.57 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(6) Atunci cand expeditorul este din Romania, acesta furnizeaza persoanei care insoteste produsele accizabile un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic.

(7) Atunci cand produsele accizabile sunt deplasate in regim suspensiv de accize de la un expeditor din alt stat membru la un destinatar din Romania, deplasarea produselor este insotita de un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic sau de orice alt document comercial care mentioneaza codul de referinta administrativ unic, identificabil in mod clar.

(8) Documentele prevazute la alin. (6) si (7) trebuie sa poata fi prezentate autoritatilor competente oricand sunt solicitate, pe intreaga durata a deplasarii in regim suspensiv de accize.

(9) Expeditorul poate anula documentul administrativ electronic, atat timp cat deplasarea nu a inceput potrivit prevederilor art. 401 alin. (6).

(10) In cursul deplasarii in regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinatia, prin intermediul sistemului informatizat, si poate indica o noua destinatie, care trebuie sa fie una dintre destinatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 ori 3 sau la alin. (3), dupa caz, in conditiile prevazute prin normele metodologice.

(11) In cazul deplasarii intracomunitare a produselor energetice in regim suspensiv de accize, pe cale maritima sau pe cai navigabile interioare, catre un destinatar care nu este cunoscut cu siguranta in momentul in care expeditorul inaintea proiectul de document administrativ electronic prevazut la alin. (2), autoritatea competenta poate autoriza ca expeditorul sa nu includa in documentul in cauza datele privind destinatarul, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(10) In cursul deplasarii in regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinatia, prin intermediul sistemului informatizat, si poate indica o noua destinatie, care trebuie sa fie una dintre destinatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct.

1, 2 ori 3 sau la alin. (3), dupa caz, in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(6) Atunci cand expeditorul este din Romania, acesta furnizeaza persoanei care insoteste produsele accizabile un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic sau, in cazul in care produsele nu sunt insotite de o astfel de persoana, transportatorului codul de referinta administrativ unic.

(7) Atunci cand produsele accizabile sunt deplasate in regim suspensiv de accize de la un expeditor din alt stat membru la un destinatar din Romania, expeditorul furnizeaza persoanei care insoteste produsele accizabile sau, in cazul in care produsele nu sunt insotite de o astfel de persoana, transportatorului codul de referinta administrativ unic.

(8) Persoana care insoteste produsele accizabile sau transportatorul trebuie sa poata furniza autoritatilor competente codul de referinta administrativ unic prevazut la alin. (6) si (7) oricand este solicitat, pe intreaga durata a deplasarii in regim suspensiv de accize. Cu toate acestea, dupa caz, autoritatile competente pot solicita un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic sau orice alt document comercial.

(9) Expeditorul poate anula documentul administrativ electronic prin intermediul sistemului informatizat, atat timp cat deplasarea nu a inceput, potrivit prevederilor art. 401 alin. (7).

(10) In cursul deplasarii in regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinatia sau destinatarul produselor accizabile prin intermediul sistemului informatizat si poate indica o noua destinatie, care trebuie sa fie una dintre destinatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2, 3 ori 5 sau alin. (3), dupa caz, in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane, denumita in continuare A.V.R.

(10) In cursul deplasarii in regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinatia, prin intermediul sistemului informatizat, si poate indica o noua destinatie, care trebuie sa fie una dintre destinatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 ori 3 sau la alin. (3), dupa caz, in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

Modificat de art. LII pct.6 din OUG 168/2022

Modificat de art.I pct.58 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(10¹) Pentru a modifica destinatia sau destinatarul produselor accizabile conform alin. (10), expeditorul prezinta un proiect de document electronic de modificare a destinatiei autoritatilor competente din statul membru de expeditie, prin intermediul sistemului informatizat.

Completat de art.I pct.59 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(11) In cazul deplasarii intracomunitare a produselor energetice in regim suspensiv de accize, pe cale maritima sau pe cai navigabile interioare, catre un destinatar care nu este cunoscut cu siguranta in momentul in care expeditorul inainteaza proiectul de document administrativ electronic prevazut la alin. (2), autoritatea competenta poate autoriza ca expeditorul sa nu includa in documentul in cauza datele privind destinatarul, in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(11) In cazul deplasarii intracomunitare a produselor energetice in regim suspensiv de accize, pe cale maritima sau pe cai navigabile interioare, catre un destinatar care nu este cunoscut cu siguranta in momentul in care expeditorul inainteaza proiectul de document administrativ electronic prevazut la alin. (2), autoritatea competenta poate autoriza ca expeditorul sa nu includa in documentul in cauza datele privind destinatarul, in conditiile prevazute prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

Modificat de art.II pct.12 din Ordonanta 11/2022

Modificat de art.unic pct.8 din Legea 358/2015

Vezi: - Ordinul nr. 2901/2016

(12) Imediat ce datele privind destinatarul sunt cunoscute si cel tarziu la momentul incheierii deplasarii, expeditorul transmite datele sale autoritatii competente, utilizand procedura prevazuta la alin. (10).

(12¹) Prevederile alin. (11) si (12) nu se aplica deplasarilor mentionate la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 si 5.

Completat de art.I pct.60 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(13) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in cazul deplasarilor de produse energetice prin conducte fixe, care se desfasoara integral pe teritoriul Romaniei, documentul administrativ electronic se va intocmi dupa citirea contorului care inregistreaza cantitatea expediata prin conducta.

Vezi: Comparatia cu art.206³¹ din Legea 571/2003

Prelucrarea documentului administrativ electronic in cazul produselor accizabile exportate

Art. 402¹. - (1) In cazul prevazut la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 si 5 autoritatea competenta a expeditorului inainteaza documentul administrativ electronic autoritatii competente din statul membru in care declaratia de export este depusa in conformitate cu prevederile art. 221 alin. (2) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2015/2.447, denumit in continuare statul membru de export, daca statul membru de export este altul decat Romania.

(2) Declarantul furnizeaza autoritatilor competente ale statului membru de export codul de referinta administrativ unic care indica produsele accizabile mentionate in declaratia de export.

(3) Autoritatile competente din statul membru de export verifica, inainte de acordarea liberului de vama pentru exportul marfurilor, daca datele din documentul administrativ electronic corespund celor din declaratia de export.

(4) In cazul in care exista neconcordanțe între documentul administrativ electronic si declaratia de export, autoritatile competente din statul membru de export instiinteaza autoritatile competente din statul membru de expeditie prin intermediul sistemului informatizat.

(5) In cazul in care marfurile nu mai urmeaza sa fie scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, autoritatile competente din statul membru de export trimit o notificare in acest sens autoritatilor competente din statul membru de expeditie prin intermediul sistemului informatizat de indata ce iau cunostinta de faptul ca marfurile nu vor mai fi scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii Europene. Autoritatile competente din statul membru de expeditie transmit de indata notificarea expeditorului. La primirea notificarii, expeditorul anuleaza documentul administrativ electronic, astfel cum se prevede la art. 402 alin. (9), sau modifica destinatia marfurilor, astfel cum se prevede la art. 402 alin. (10), dupa caz.

Completat de art.I pct.61 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 403. - Divizarea deplasarii produselor energetice in regim suspensiv de accize

(1) Pe teritoriul Romaniei este permisa divizarea deplasarii produselor energetice in regim suspensiv de accize in doua sau mai multe deplasari.

(2) Autoritatea competenta a expeditorului poate permite, in conditiile stabilite prin normele metodologice, ca expeditorul sa divizeze o deplasare de produse energetice in regim suspensiv de accize cu conditia sa nu se modifice cantitatea totala de produse accizabile.

(2) Autoritatea competenta a expeditorului poate permite, in conditiile stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F., ca expeditorul sa divizeze o deplasare de produse energetice in regim suspensiv de accize cu conditia sa nu se modifice cantitatea totala de produse accizabile.

Modificat de art.unic pct.8 din Legea 358/2015

(2) Autoritatea competenta a expeditorului poate permite, in conditiile stabilite prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane, ca expeditorul sa divizeze o deplasare de produse energetice in regim suspensiv de accize cu conditia sa nu se modifice cantitatea totala de produse accizabile.

Modificat de art.II pct.13 din Ordonanta 11/2022

Vezi: - Ordinul nr. 2901/2016

(3) Divizarea pe teritoriul altui stat membru a unei deplasari intracomunitare de produse energetice in regim suspensiv de accize in doua sau mai multe deplasari se poate efectua cu conditia:

1. sa nu se modifice cantitatea totala de produse accizabile;

2. divizarea sa se desfasoare pe teritoriul unui stat membru care permite o astfel de procedura;

3. autoritatea competenta din statul membru unde se efectueaza divizarea sa fie informata cu privire la locul unde se efectueaza divizarea.

Vezi: Comparatia cu art.206³² din Legea 571/2003

Art. 404. - Primirea produselor accizabile in regim suspensiv de accize

(1) La primirea de produse accizabile, la oricare dintre destinatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 sau 4 sau la alin. (3), destinatarul trebuie sa respecte urmatoarele cerinte:

a) sa confirme ca produsele accizabile au ajuns la destinatie;

b) sa pastreze produsele primite in vederea verificarii si certificarii datelor din documentul administrativ electronic la solicitarea autoritatii competente a destinatarului;

c) sa inainteze fara intarziere si nu mai tarziu de 5 zile lucratoare de la incheierea deplasarii, cu exceptia cazurilor justificate corespunzator autoritatilor competente a

destinatarului, un raport privind primirea acestora, denumit in continuare raport de primire, utilizand sistemul informatizat.

(2) Modalitatile de confirmare a faptului ca produsele accizabile au ajuns la destinatie si de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de catre destinatarii mentionati la art. 395 alin. (1) sunt prevazute prin normele metodologice.

(2) Modalitatile de confirmare a faptului ca produsele accizabile au ajuns la destinatie si de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de catre destinatarii mentionati la art. 395 alin. (1) sunt prevazute prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(2) Modalitatile de confirmare a faptului ca produsele accizabile au ajuns la destinatie si de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de catre destinatarii mentionati la art. 395 alin. (1) sunt prevazute prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

Modificat de art.II pct.14 din [Ordonanta 11/2022](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 2901/2016](#)

(3) Autoritatea competenta a destinatarului efectueaza o verificare electronica a datelor din raportul de primire, dupa care:

1. in cazul in care datele sunt corecte, autoritatea competenta a destinatarului confirma inregistrarea raportului de primire si il transmite autoritatii competente a expeditorului;

2. in cazul in care datele nu sunt corecte, destinatarul este informat fara intarziere despre acest fapt.

(4) Atunci cand expeditorul este din alt stat membru, raportul de primire se inainteaza acestuia prin intermediul autoritatii fiscale din statul membru, de catre autoritatea competenta din Romania.

(5) In cazul in care locul de expeditie si cel de destinatie se afla in Romania, primirea produselor accizabile in regim suspensiv de accize se confirma expeditorului potrivit procedurii stabilite prin normele metodologice.

(5) In cazul in care locul de expeditie si cel de destinatie se afla in Romania, primirea produselor accizabile in regim suspensiv de accize se confirma expeditorului potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(5) In cazul in care locul de expeditie si cel de destinatie se afla in Romania, primirea produselor accizabile in regim suspensiv de accize se confirma expeditorului potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

Modificat de art.II pct.14 din [Ordonanta 11/2022](#)

Vezi: Comparatia cu art.206³³ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 2901/2016](#)

Art. 405. - Raportul de export

(1) In situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 si la alin. (2) lit. b), dupa caz, daca exportul are loc din Romania, autoritatile competente intocmesc un raport de export, pe baza vizei biroului vamal de iesire, prevazuta la art. 793 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei, sau de biroul unde se realizeaza formalitatile prevazute la art. 337 alin. (5), prin care se atesta faptul ca produsele accizabile au parasit teritoriul Romaniei.

Art. 405. - (1) In situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 si la alin. (2) lit. b), dupa caz, daca exportul are loc din Romania, autoritatile competente intocmesc un raport de export, pe baza confirmarii biroului vamal de iesire, stabilit conform art. 329 din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2015/2.447, sau de biroul unde se realizeaza formalitatile prevazute la art. 337 alin. (5), prin care se atesta faptul ca produsele accizabile au parasit teritoriul Romaniei.

Modificat de art.I pct.185 din [Legea 296/2020](#)

(2) Autoritatile competente inainteaza raportul de export expeditorului.

(3) In conditiile in care expeditorul este din alt stat membru, iar biroul vamal de iesire este din Romania, autoritatile competente verifica pe cale electronica informatiile ce rezulta din viza prevazuta la alin. (1). Odata ce aceste date au fost verificate, autoritatile competente din Romania transmit raportul de export autoritatilor competente din statul membru de expeditie.

(4) Autoritatile competente din statul membru de expeditie inainteaza raportul de export expeditorului.

Formalitati la incheierea deplasarii marfurilor exportate

Art. 405. - (1) In situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 si alin. (2) lit. b), dupa caz, este intocmit un raport de export de catre autoritatile competente din statul membru de export, pe baza informatiilor referitoare la iesirea marfurilor pe care le-au primit de la biroul vamal de iesire, stabilit conform art. 329 din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2015/2.447, sau de catre biroul unde se realizeaza formalitatile pentru iesirea marfurilor de pe teritoriul vamal, prevazute la

art. 335¹ alin. (2), prin care se atesta faptul ca produsele accizabile au parasit teritoriul Uniunii Europene, utilizandu-se sistemul informatizat.

(2) In cazul mentionat la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 5 este intocmit un raport de export de catre autoritatile competente ale statului membru de export pe baza informatiilor pe care le-au primit de la biroul vamal de iesire in temeiul art. 329 alin. (5) din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2015/2.447.

(3) Autoritatile competente din statul membru de export efectueaza o verificare electronica a integralitatii datelor pe baza carora urmeaza sa se intocmeasca raportul de export in conformitate cu prevederile alin. (1) si (2). Dupa verificarea respectivelor date si in cazul in care statul membru de expeditie este diferit de statul membru de export, autoritatile competente din statul membru de export transmit raportul de export autoritatilor competente din statele membre de expeditie. Autoritatile competente din statul membru de expeditie inaintea raportul de export expeditorului.

Modificat de art.I pct.62 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206³⁴ din Legea 571/2003

Art. 406. - Proceduri in cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la expeditie

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 402 alin. (1), in cazul in care sistemul informatizat este indisponibil in Romania, expeditorul din Romania poate incepe o deplasare de produse accizabile in regim suspensiv de accize, in urmatoarele conditii:

a) produsele sa fie insotite de un document pe suport hartie care contine aceleasi date ca si proiectul de document administrativ electronic prevazut la art. 402 alin. (2);

a) produsele sa fie insotite de un document de rezerva care contine aceleasi date ca si proiectul de document administrativ electronic prevazut la art. 402 alin. (2);

Modificat de art.I pct.63 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

b) sa informeze autoritatea competenta a expeditorului inainte de inceperea deplasarii, prin procedura stabilita prin normele metodologice.

b)sa informeze autoritatea competenta a expeditorului inainte de inceperea deplasarii, prin procedura stabilita prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.unic pct.8 din Legea 358/2015

b) sa informeze autoritatea competenta a expeditorului inainte de inceperea deplasarii, prin procedura stabilita prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

Modificat de art.II pct.15 din Ordonanta 11/2022

Vezi: - Ordinul nr. 2901/2016

(2) In cazul in care sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul prezinta un proiect de document administrativ electronic, in conformitate cu art. 402 alin. (2).

(3) De indata ce informatiile cuprinse in documentul administrativ electronic sunt validate, in conformitate cu art. 402 alin. (3), acest document inlocuieste documentul pe suport hartie prevazut la alin. (1) lit. a). Prevederile art. 402 alin. (4) si (5), precum si cele ale art. 404 si 405 se aplica in mod corespunzator.

(3) De indata ce informatiile cuprinse in documentul administrativ electronic sunt validate, in conformitate cu prevederile art. 402 alin. (3), acest document inlocuieste documentul de rezerva prevazut la alin. (1) lit. a). Prevederile art. 402 alin. (4) si (5), precum si cele ale art. 404 si 405 se aplica in mod corespunzator.

Modificat de art.I pct.63 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(2) De indata ce sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul prezinta un proiect de document administrativ electronic, in conformitate cu art. 402 alin. (2).

(3) De indata ce informatiile cuprinse in documentul administrativ electronic sunt validate, in conformitate cu prevederile art. 402 alin. (3), acest document inlocuieste documentul de rezerva prevazut la alin. (1) lit. a). Prevederile art. 402 alin. (4), art. 402¹ alin. (1), precum si cele ale art. 404 si 405 se aplica in mod corespunzator.

Modificat de art.LIII pct.123 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4) Pana la momentul validarii informatiilor din documentul administrativ electronic, deplasarea este considerata ca avand loc in regim suspensiv de accize, pe baza documentului pe suport hartie prevazut la alin. (1) lit. a).

La articolul 406, alineatul (4) abrogat de art.I pct.64 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(5) O copie de pe documentul pe suport hartie prevazut la alin. (1) lit. a) se pastreaza de expeditor in evidentele sale.

(5) O copie de pe documentul de rezerva prevazut la alin. (1) lit. a) se pastreaza de expeditor in evidentele sale.

Modificat de art.I pct.65 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(6) In cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la expeditie, expeditorul comunica informatiile prevazute la art. 402 alin. (10) sau la art. 403 prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. In acest scop, expeditorul in cauza informeaza autoritatea competenta a expeditorului inaintea modificarii destinatiei sau a divizarii deplasarii. Prevederile alin. (2)-(5) se aplica in mod corespunzator.

(7) In cazul in care sistemul informatizat este indisponibil in statul membru de expeditie, in cazurile mentionate la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 si 5, expeditorul furnizeaza declarantului o copie a documentului de rezerva mentionat la alin. (1) lit. a).

Completat de art.I pct.66 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(8) Declarantul furnizeaza autoritatilor competente ale statului membru de export o copie a respectivului document de rezerva, al carui continut trebuie sa corespunda produselor accizabile declarate in declaratia de export, sau codul unic de identificare al documentului de rezerva.

Completat de art.I pct.66 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206³⁵ din Legea 571/2003

Art. 407. - Proceduri in cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la destinatie

(1) In cazul in care, in situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, la alin. (2) lit. b) si la alin. (3), raportul de primire prevazut la art. 404 alin. (1) lit. c) nu poate fi prezentat la incheierea deplasarii produselor accizabile in termenul prevazut la respectivul articol, deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil in Romania, fie in situatia prevazuta la art. 406 alin. (1) nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3), destinatarul prezinta autoritatii competente din Romania, cu exceptia cazurilor pe deplin justificate, un document pe suport hartie care contine aceleasi informatii ca si raportul de primire si care atesta incheierea deplasarii, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Cu exceptia cazului in care destinatarul poate prezenta, in scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire prevazut la art. 404 alin. (1) lit. c) sau in cazuri pe deplin justificate, autoritatea competenta din Romania trimite o copie de pe documentul pe suport hartie prevazut la alin. (1) autoritatii competente din statul membru de expeditie, care o transmite expeditorului sau o tine la dispozitia acestuia.

(3) De indata ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de indata ce procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3) sunt indeplinite, destinatarul prezinta un raport de primire, in conformitate cu art. 404 alin. (1) lit. c). Prevederile art. 404 alin. (3) si (4) se aplica in mod corespunzator.

(4) In cazul in care, in situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3, raportul de export prevazut la art. 405 alin. (1) nu poate fi intocmit la incheierea deplasarii produselor accizabile deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil in statul membru de export, fie in situatia prevazuta la art. 406 alin. (1) nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3), autoritatile competente din statul membru de export trimit autoritatilor competente din Romania un document pe suport hartie care contine aceleasi date ca si raportul de export si care atesta incheierea deplasarii, cu exceptia cazului in care raportul de export prevazut la art. 405 alin. (1) poate fi intocmit in scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat sau in cazuri pe deplin justificate, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) In cazul prevazut la alin. (4), autoritatile competente din Romania transmit sau pun la dispozitia expeditorului o copie a documentului pe suport hartie.

(6) De indata ce sistemul informatizat redevine disponibil in statul membru de export sau de indata ce procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3) sunt indeplinite, autoritatile competente din statul membru de export trimit un raport de export, in conformitate cu art. 405 alin. (1). Prevederile art. 405 alin. (2) si (3) se aplica in mod corespunzator.

Documente de rezerva la destinatie sau in cazuri de export

Art. 407. - (1) In cazul in care, in situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, alin. (2) lit. b) si alin. (3), raportul de primire prevazut la art. 404 alin. (1) lit. c) nu poate fi prezentat la incheierea deplasarii produselor accizabile in termenul prevazut la respectivul articol, deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil in Romania, fie in situatia prevazuta la art. 406 alin. (1) nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3), destinatarul prezinta autoritatii competente din Romania, cu exceptia cazurilor pe deplin justificate, un document de rezerva care contine aceleasi informatii ca si raportul de primire si care atesta incheierea deplasarii, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Cu exceptia cazului in care destinatarul poate prezenta, in scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire prevazut la art. 404 alin. (1) lit. c) sau in cazuri pe deplin justificate, autoritatea competenta din Romania trimite o copie de pe documentul de rezerva prevazut la alin. (1) autoritatii competente din statul membru de expeditie, care o transmite expeditorului sau o pune la dispozitia acestuia.

"(1) In cazul in care, in situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, alin. (2) lit. b) si alin. (3), raportul de primire prevazut la art. 404 alin. (1) lit. c) nu poate fi prezentat la incheierea deplasarii produselor accizabile in termenul prevazut la respectivul articol, deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil in Romania, fie in situatia prevazuta la art. 406 alin. (1) nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3), destinatarul prezinta autoritatii competente din Romania, cu exceptia cazurilor pe deplin justificate, raportul de primire de rezerva pentru deplasari de produse accizabile care contine aceleasi informatii ca si raportul de primire si care atesta incheierea deplasarii, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Cu exceptia cazului in care destinatarul poate prezenta, in scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire prevazut la art. 404 alin. (1) lit. c) sau in cazuri pe deplin justificate, autoritatea competenta din Romania trimite o copie de pe raportul de primire de rezerva pentru deplasari de produse accizabile prevazut la alin. (1) autoritatii competente din statul membru de expeditie, care o transmite expeditorului sau o pune la dispozitia acestuia.

Modificat de art.I pct.2 din [OUG 30/2024](#)

(3) De indata ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de indata ce procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3) sunt indeplinite, destinatarul prezinta un raport de primire, in conformitate cu prevederile art. 404 alin. (1) lit. c). Prevederile art. 404 alin. (3) si (4) se aplica in mod corespunzator.

(4) In cazul in care, in situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 si 5, raportul de export prevazut la art. 405 alin. (1) si (2) sau notificarea ca produsele nu vor mai fi scoase de pe teritoriul Uniunii Europene, prevazuta la art. 402¹ alin.

(5), nu se poate intocmi la incheierea deplasarii produselor accizabile deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil in statul membru de export, fie in situatia prevazuta la art. 406 alin. (1) nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3), autoritatile competente din statul membru de export trimit autoritatilor competente din Romania un document care contine aceleasi date ca raportul de export sau ca notificarea si care atesta incheierea deplasarii sau faptul ca produsele nu vor mai fi scoase de pe teritoriul Uniunii Europene, cu exceptia cazului in care raportul de export sau notificarea se poate intocmi in scurt timp prin intermediul sistemului informatizat sau in cazuri pe deplin justificate, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(4) In cazul in care, in situatiile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 si 5, raportul de export prevazut la art. 405 alin. (1) si (2) sau notificarea ca produsele nu vor mai fi scoase de pe teritoriul Uniunii Europene, prevazuta la art. 402¹ alin.

(5), nu se poate intocmi la incheierea deplasarii produselor accizabile deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil in statul membru de export, fie in situatia prevazuta la art. 406 alin. (1) nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3), autoritatile competente din statul membru de export trimit autoritatilor competente din Romania raportul de export de rezerva pentru deplasari de produse accizabile in regim suspensiv de accize care contine aceleasi date ca raportul de export sau ca notificarea si care atesta incheierea deplasarii sau faptul ca produsele nu vor mai fi scoase de pe teritoriul Uniunii Europene, cu exceptia cazului in care raportul de export sau notificarea se poate intocmi in scurt timp prin intermediul sistemului informatizat sau in cazuri pe deplin justificate, potrivit prevederilor din normele metodologice."

Modificat de art.I pct.2 din [OUG 30/2024](#)

(5) In cazul prevazut la alin. (4), autoritatile competente din Romania transmit sau pun la dispozitia expeditorului o copie a documentului mentionat la alin. (1).

(6) De indata ce sistemul informatizat redevine disponibil in statul membru de export sau de indata ce procedurile prevazute la art. 406 alin. (2) si (3) sunt indeplinite, autoritatile competente din statul membru de export trimit un raport de export, in conformitate cu prevederile art. 405 alin. (1) si (2), sau notificarea prevazuta la art. 402¹ alin. (5). Prevederile art. 405 alin. (3) se aplica in mod corespunzator.

Modificat de art.I pct.67 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206³⁶ din Legea 571/2003

Art. 408. - Incheierea deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize

(1) Fara sa contravina prevederilor art. 407, raportul de primire prevazut la art. 404 alin. (1) lit. c) sau raportul de export prevazut la art. 405 alin. (1) constituie dovada faptului ca deplasarea produselor accizabile s-a incheiat, in conformitate cu art. 401 alin. (7).

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in absenta unui raport de primire sau a unui raport de export din alte motive decat cele prevazute la art. 404 dovada incheierii deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize este:

a) in cazurile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, la alin. (2) lit. b) si la alin. (3), o adnotare facuta de autoritatile competente din statul membru de destinatie, pe baza unor dovezi corespunzatoare, care sa indice ca produsele accizabile expediate au ajuns la destinatia declarata;

b) in cazul prevazut la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3, o adnotare facuta de autoritatile competente din statul membru pe teritoriul caruia este situat biroul vamal de iesire, care sa ateste faptul ca produsele accizabile au parasit teritoriul Uniunii Europene.

(3) In sensul alin. (2), un document inaintat de destinatar si care contine aceleasi informatii ca si raportul de primire sau de export constituie o dovada corespunzatoare.

(4) In momentul in care autoritatile competente din statul membru de expeditie au admis dovezile corespunzatoare, acestea inchid deplasarea in sistemul informatizat.

Dovezi alternative ale primirii si ale iesirii

Art. 408. - (1) Fara sa contravina prevederilor art. 407, raportul de primire prevazut la art. 404 alin. (1) lit. c) sau raportul de export prevazut la art. 405 alin. (1) si (2) constituie dovada faptului ca deplasarea produselor accizabile s-a incheiat in conformitate cu prevederile art. 401 alin. (8).

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in absenta unui raport de primire sau a unui raport de export din alte motive decat cele prevazute la art. 407, se poate de asemenea furniza o dovada alternativa a incheierii deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize, in conformitate cu prevederile alin. (3) si (4).

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in absenta unui raport de primire sau a unui raport de export din alte motive decat cele prevazute la art. 407, se poate de asemenea furniza o dovada alternativa a incheierii deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize, in conformitate cu prevederile alin. (3)-(5).

Modificat de art.LIII pct.124 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) In cazurile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, alin. (2) lit. b) si alin. (3), dovada alternativa a incheierii deplasarii poate fi furnizata printr-o viza a autoritatilor competente din statul membru de destinatie, pe baza unor dovezi corespunzatoare, care sa indice ca produsele accizabile au ajuns la destinatie.

(4) Un document de rezerva mentionat la art. 406 alin. (1) lit. a) constituie o dovada corespunzatoare.

(5) In cazurile prevazute la art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 3 si 5, pentru a stabili daca produsele accizabile aflate in situatiile enuntate la alin. (2) au fost scoase de pe teritoriul Uniunii Europene, autoritatile competente din statul membru de expeditie:

a) accepta viza autoritatilor competente din statul membru pe teritoriul caruia este situat biroul vamal de iesire, prin care se atesta ca produsele accizabile au parasit teritoriul Uniunii Europene sau ca produsele accizabile au fost plasate sub regimul de tranzit extern in conformitate cu prevederile art. 401 alin. (2) lit. a) pct. 5 ca dovada corespunzatoare a scoaterii produselor de pe teritoriul Uniunii Europene;

b) pot lua in considerare orice combinatie a urmatoarelor elemente doveditoare:

1. un aviz de expeditie;

2. un document semnat sau autentificat de operatorul economic care a scos produsele accizabile in afara teritoriului vamal al Uniunii Europene prin care se atesta iesirea respectivelor produse;

3. un document in care autoritatea vamala a unui stat membru sau a unei tari terte certifica livrarea in conformitate cu normele si procedurile aplicabile respectivei certificari in acel stat sau in acea tara;

4. evidente ale marfurilor livrate navelor, aeronavelor sau instalatiilor offshore detinute de operatorii economici;

5. alte dovezi acceptabile pentru autoritatile din statul membru de expeditie.

(6) In momentul in care autoritatile competente din statul membru de expeditie au admis dovezile corespunzatoare, acestea inchid deplasarea in sistemul informatizat.

Modificat de art.I pct.68 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206³⁷ din [Legea 571/2003](#)

Art. 409. - Structura si continutul informatiilor

(1) Structura si continutul informatiilor care trebuie schimbate potrivit art. 402-405 de catre persoanele si autoritatile competente implicate in cazul unei deplasari intracomunitare de produse accizabile in regim suspensiv de accize, normele si procedurile privind schimbul acestor informatii, precum si structura documentelor pe suport hartie prevazute la art. 406 si 407 sunt stabilite de catre Comisia Europeana.

Art. 409. - (1) Structura si continutul documentelor administrative electronice schimbate prin intermediul sistemului informatizat potrivit art. 402-405 de catre persoanele si autoritatile competente implicate in cazul unei deplasari de produse accizabile in regim suspensiv de accize, normele si procedurile pentru schimbul de documente administrative electronice in cazul unei deplasari de produse accizabile in

regim suspensiv de accize, precum si structura, continutul, normele si procedurile de utilizare a documentelor de rezerva prevazute la art. 406 si 407 sunt stabilite de catre Comisia Europeana.

Modificat de art.I pct.69 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

"(1) Structura si continutul documentelor administrative electronice schimbate prin intermediul sistemului informatizat potrivit art. 402-405 de catre persoanele si autoritatile competente implicate in cazul unei deplasari de produse accizabile in regim suspensiv de accize, normele si procedurile pentru schimbul de documente administrative electronice in cazul unei deplasari de produse accizabile in regim suspensiv de accize, precum si structura, continutul, normele si procedurile de utilizare a documentului de rezerva prevazut la art. 406 si a raportului de primire de rezerva sau a raportului de export de rezerva prevazute la art. 407 sunt stabilite de catre Comisia Europeana."

Modificat de art.I pct.3 din OUG 30/2024

(2) Situatiile in care sistemul informatizat este considerat indisponibil in Romania, precum si normele si procedurile care trebuie urmate in aceste situatii sunt stabilite prin normele metodologice.

(2) Situatiile in care sistemul informatizat este considerat indisponibil in Romania, precum si normele si procedurile care trebuie urmate in aceste situatii sunt stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.unic pct.8 din Legea 358/2015

(2) Situatiile in care sistemul informatizat este considerat indisponibil in Romania, precum si normele si procedurile care trebuie urmate in aceste situatii sunt stabilite prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

Modificat de art.II pct.16 din Ordonanta 11/2022

Vezi: - Ordinul nr. 2901/2016

Vezi: Comparatia cu art.206³⁸ din Legea 571/2003

Art. 410. - Proceduri simplificate

(1) Monitorizarea deplasarilor produselor accizabile in regim suspensiv de accize, care se desfasoara integral pe teritoriul Romaniei, se realizeaza potrivit procedurilor aprobate prin normele metodologice, stabilite pe baza prevederilor art. 402-408.

(1) Monitorizarea deplasarilor produselor accizabile in regim suspensiv de accize, care se desfasoara integral pe teritoriul Romaniei, se realizeaza potrivit procedurilor aprobate prin ordin al presedintelui A.N.A.F., stabilite pe baza prevederilor art. 402-408.

Modificat de art.unic pct.8 din Legea 358/2015

Art. 410. - (1) Monitorizarea deplasarilor produselor accizabile in regim suspensiv de accize, care se desfasoara integral pe teritoriul Romaniei, se realizeaza potrivit procedurilor aprobate prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane, stabilite pe baza prevederilor art. 402-408.

Modificat de art.II pct.17 din Ordonanta 11/2022

Vezi: - Ordinul nr. 2901/2016

(2) Prin acord si in conditiile stabilite de Romania cu alte state membre interesate pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasarile frecvente si regulate de produse accizabile in regim suspensiv de accize care au loc intre teritoriile acestora.

(3) Prevederile alin. (2) includ deplasarile prin conducte fixe.

Vezi: Comparatia cu art.206³⁹ din Legea 571/2003

Art. 411. - Deplasarea unui produs accizabil in regim suspensiv dupa ce a fost pus in libera circulatie in procedura vamala simplificata

(1) Deplasarea produselor accizabile puse in libera circulatie de catre un importator care detine autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate, eliberata de autoritatea competenta din alt stat membru, iar produsele sunt eliberate pentru consum in Romania, se poate efectua in regim suspensiv de accize, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) importatorul este autorizat de autoritatea competenta din statul sau pentru efectuarea de operatiuni cu produse accizabile in regim suspensiv de accize;

b) importatorul detine cod de accize in statul membru de autorizare;

c) deplasarea are loc intre:

1. un birou vamal de intrare din Romania si un antrepozit fiscal sau un destinatar inregistrat din Romania;

2. un birou vamal de intrare in teritoriul Uniunii Europene situat in alt stat membru participant la aplicarea procedurii vamale simplificate si un antrepozit fiscal sau un destinatar inregistrat din Romania, miscarea produselor accizabile fiind acoperita de o procedura de tranzit care incepe la frontiera;

3. un birou vamal de intrare in teritoriul Uniunii Europene situat intr-un stat membru neparticipant la aplicarea procedurii vamale simplificate si un antrepozit fiscal sau un

destinatar inregistrat din Romania, miscarea produselor accizabile fiind acoperita de o procedura de tranzit care incepe la frontiera;

d) produsele accizabile sunt insotite de un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic prevazut la art. 402 alin. (1).

(2) Prevederile alin. (1) se aplica si in cazul importatorului inregistrat in Romania care detine autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate, eliberata de autoritatea vamala din Romania, iar produsele sunt eliberate pentru consum in alt stat membru participant la aplicarea procedurii vamale simplificate.

Vezi: Comparatia cu art.206⁴⁰ din [Legea 571/2003](#)

Art. 412. - Nereguli si abateri

(1) Atunci cand s-a produs o neregula in cursul unei deplasari de produse accizabile in regim suspensiv de accize care a dus la eliberarea pentru consum a acestora in conformitate cu art. 340 alin. (1) lit. a), se considera ca eliberarea pentru consum are loc in statul membru in care s-a produs neregula.

(2) In cazul in care, pe parcursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv de accize, a fost depistata o neregula care a dus la eliberarea pentru consum a acestora in conformitate cu art. 340 alin. (1) lit. a) si nu este posibil sa se determine unde s-a produs neregula, se considera ca aceasta s-a produs in statul membru si la momentul in care aceasta a fost depistata.

Nereguli aparute in cursul deplasarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize

Art. 412. - (1) Atunci cand s-a produs o neregula in cursul unei deplasari de produse accizabile in regim suspensiv de accize care a dus la eliberarea pentru consum a acestora in conformitate cu prevederile art. 340 alin. (1) lit. a), se considera ca eliberarea pentru consum are loc pe teritoriul statului membru in care s-a produs neregula.

(2) In cazul in care, pe parcursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv de accize, a fost depistata o neregula care a dus la eliberarea pentru consum a acestora in conformitate cu prevederile art. 340 alin. (1) lit. a) si nu este posibil sa se determine unde s-a produs neregula, se considera ca aceasta s-a produs pe teritoriul statului membru si la momentul in care aceasta a fost depistata.

Modificat de art.I pct.70 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

(3) In situatiile prevazute la alin. (1) si (2), autoritatile competente din statul membru in care produsele au fost eliberate pentru consum sau in care se considera ca au fost eliberate pentru consum trebuie sa informeze autoritatile competente din statul membru de expeditie.

(4) Cand produsele accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize nu au ajuns la destinatie si pe parcursul deplasarii nu a fost constatata nicio neregula care sa fie considerata eliberare pentru consum potrivit art. 340 alin. (1) lit. a), se considera ca neregula s-a produs in statul membru de expeditie si in momentul expedierii produselor accizabile.

(4) In cazul in care produsele accizabile care se deplaseaza in regim suspensiv de accize nu au ajuns la destinatie si pe parcursul deplasarii nu a fost depistata nicio neregula care sa duca la eliberarea pentru consum a acestor produse, in temeiul art. 340 alin. (1) lit. a), se considera ca neregula s-a produs pe teritoriul statului membru de expeditie in momentul inceperii deplasarii.

Modificat de art.I pct.70 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

(5) Face exceptie de la prevederile alin. (4) cazul in care in termen de 4 luni de la inceperea deplasarii in conformitate cu art. 401 alin. (6), expeditorul furnizeaza dovada incheierii deplasarii sau a locului in care a fost comisa neregula, intr-un mod considerat satisfactor de autoritatile competente din statul membru de expeditie in conformitate cu art. 401 alin. (7).

(6) Daca persoana care a constituit garantia potrivit prevederilor art. 348 nu a avut sau nu a putut sa aiba cunostinta de faptul ca produsele nu au ajuns la destinatie, acesteia i se acorda un termen de o luna de la comunicarea acestei informatii de catre autoritatile competente din statul membru de expeditie pentru a-i permite sa aduca dovada incheierii deplasarii, in conformitate cu art. 401 alin. (7), sau a locului comiterii neregulii.

(7) In cazurile prevazute la alin. (2) si (4), daca statul membru in care s-a comis efectiv neregula este identificat in termen de 3 ani de la data inceperii deplasarii, in conformitate cu art. 401 alin. (6), se aplica dispozitiile alin. (1). In aceste situatii, autoritatile competente din statul membru in care s-a comis neregula informeaza in acest sens autoritatile competente din statul membru in care au fost percepute accizele, care restituie sau remit accizele in momentul furnizarii probei perceperii accizelor in celalalt stat membru.

(8) In sensul prezentului articol, neregula inseamna o situatie aparuta in cursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv de accize, diferita de aceea

prevazuta la art. 340 alin. (5) si (6), din cauza careia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a incheiat conform art. 401 alin. (7).

(8) In sensul prezentului articol, neregula inseamna o situatie aparuta in cursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv de accize, diferita de aceea prevazuta la art. 340 alin. (10) si (11), din cauza careia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a incheiat conform art. 401 alin. (7).

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(9) In sensul prezentului articol, nu se considera neregula diferentele constatate intre cantitatile inregistrate la expediere, respectiv la receptie, care pot fi atribuite tolerantelor aparatelor de masurare si care sunt in limitele claselor de precizie ale aparatelor, stabilite conform Hotararii Guvernului [nr. 264/2006](#) privind stabilirea conditiilor de introducere pe piata si de punere in functiune a mijloacelor de masurare, cu modificarile si completarile ulterioare.

(9) In sensul prezentului articol, nu se considera neregula diferentele constatate intre cantitatile inregistrate la expediere, respectiv la receptie, care pot fi atribuite tolerantelor aparatelor de masurare si care sunt in limitele claselor de precizie ale aparatelor, stabilite conform Hotararii Guvernului [nr. 711/2015](#) privind stabilirea conditiilor pentru punerea la dispozitie pe piata a mijloacelor de masurare, cu modificarile ulterioare.

Modificat de art.I pct.186 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Comparatia cu art.206⁴¹ din [Legea 571/2003](#)

SECTIUNEA a 17-a

Deplasarea intracomunitara si impozitarea produselor accizabile dupa eliberarea pentru consum

Sectiunea a 17-a

Deplasarea si impozitarea produselor accizabile dupa eliberarea pentru consum

Modificat de art.I pct.71 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

Subsectiunea 1,

„Achizitii realizate de persoane fizice”, care cuprinde articolul 413.

Completat de art.I pct.72 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 413. - Persoane fizice

(1) Accizele pentru produsele accizabile achizitionate de o persoana fizica pentru uz propriu si transportate personal de aceasta dintr-un stat membru in Romania sunt exigibile numai in statul membru in care se achizitioneaza produsele accizabile.

(2) Pentru a stabili daca produsele accizabile prevazute la alin. (1) sunt destinate uzului propriu al unei persoane fizice, se au in vedere cel putin urmatoarele elemente:

a) statutul comercial al celui care detine produsele accizabile si motivele pentru care le detine;

b) locul in care se afla produsele accizabile sau, daca este cazul, modul de transport utilizat;

c) orice document referitor la produsele accizabile;

d) natura produselor accizabile;

e) cantitatea de produse accizabile.

(3) Produsele achizitionate si transportate de persoanele fizice se considera a fi destinate scopurilor comerciale, in conditiile si in cantitatile prevazute in normele metodologice.

(4) Produsele achizitionate si transportate in cantitati superioare limitelor prevazute in normele metodologice si destinate consumului in Romania se considera a fi achizitionate in scopuri comerciale si, in acest caz, se datoreaza acciza in Romania.

(5) Acciza devine exigibila in Romania si pentru cantitatile de uleiuri minerale eliberate deja pentru consum intr-un alt stat membru, daca aceste produse sunt transportate cu ajutorul unor mijloace de transport atipice de catre o persoana fizica sau in numele acesteia. In sensul acestui alineat, mijloace de transport atipice inseamna transportul de combustibil in alte recipiente decat rezervoarele vehiculelor sau in canistre adecvate pentru combustibili si transportul de produse lichide pentru incalzire in alte recipiente decat in camioane-cisterna folosite in numele unor operatori economici profesioniști.

Persoane fizice

Art. 413. - (1) Accizele pentru produsele accizabile achizitionate de o persoana fizica pentru uzul sau propriu si transportate personal de respectiva persoana fizica de

pe teritoriul unui stat membru pe teritoriul României sunt exigibile numai în statul membru în care se achiziționează produsele accizabile.

(2) Pentru a stabili dacă produsele accizabile prevăzute la alin. (1) sunt destinate uzului propriu al unei persoane fizice, se iau în considerare următoarele elemente:

- a) statutul comercial al celui care deține produsele accizabile și motivele pentru care le deține;
- b) locul în care se afla produsele accizabile sau, dacă este cazul, modul de transport utilizat;
- c) orice document referitor la produsele accizabile;
- d) natura produselor accizabile;
- e) cantitatea de produse accizabile.

(3) Produsele achiziționate și transportate de persoanele fizice se consideră a fi destinate uzului propriu, în condițiile în care nu depășesc următoarele limite cantitative:

- a) tutunuri prelucrate:
 1. țigărețe - 800 de bucăți;
 2. țigări (cu o greutate maximă de 3 grame/bucată) - 400 de bucăți;
 3. țigări de foi - 200 de bucăți;
 4. tutun de fumat - 1 kg;
- b) bauturi alcoolice:
 1. bauturi spirtoase - 10 litri;
 2. produse intermediare - 20 litri;
 3. vinuri - 90 litri (din care maximum 60 l de vinuri spumoase);
 4. bere - 110 litri.

(4) Produsele achiziționate și transportate în cantități superioare limitelor prevăzute la alin. (3) și destinate consumului în România se consideră a fi achiziționate în scopuri comerciale și, în acest caz, se datorează acciza în România.

(5) Accizele sunt exigibile în România și pentru cantitățile de produse energetice eliberate deja pentru consum într-un alt stat membru, dacă aceste produse sunt transportate cu ajutorul unor mijloace de transport atipice de către o persoană fizică sau în numele unei persoane fizice. În sensul prezentului alineat, mijloace de transport atipice reprezintă transportul de combustibili în alte recipiente decât rezervoarele vehiculelor sau în canistre adecvate pentru combustibili și transportul de produse lichide pentru încălzire în alte recipiente decât în camioane-cisternă folosite în numele unor operatori economici.

Modificat de art.I pct.73 din Ordonanța 4/2022 (se aplică de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁴³ din Legea 571/2003

Subsecțiunea a 2-a,

„Procedura care trebuie urmată în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasate către teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale”, care

cuprinde articolele 414-416⁶.

Completat de art.I pct.74 din Ordonanța 4/2022 (se aplică de la 13 februarie 2023)

Art. 414. - Produse cu accize platite, deținute în scopuri comerciale în România

„Produse accizabile eliberate pentru consum într-un stat membru, deținute în scopuri comerciale în România”

Modificat de art.I pct.187 din Legea 296/2020

(1) Fără să contravina prevederilor art. 417 alin. (1), în cazul în care produsele accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un stat membru sunt deținute în scopuri comerciale în România pentru a fi livrate sau utilizate pe teritoriul acesteia, produsele în cauză sunt supuse accizelor, iar accizele devin exigibile în România.

(2) În sensul prezentului articol, deținerea de produse accizabile de către o altă persoană decât o persoană fizică sau de către o persoană fizică în alte scopuri decât pentru uz propriu și transportarea de către aceasta în conformitate cu art. 413 se consideră deținere în scopuri comerciale.

(3) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în România.

(4) Persoana platitoare de accize devenite exigibile este, în cazul prevăzut la alin. (1), persoana care efectuează livrarea sau deține produsele destinate livrării sau careia îi sunt livrate produsele în România.

(5) Fără să contravina prevederilor art. 419, în cazul în care produsele accizabile care au fost deja eliberate pentru consum în alt stat membru se deplasează în cadrul Uniunii Europene în scopuri comerciale, produsele în cauză nu sunt considerate ca fiind

detinute in aceste scopuri pana in momentul in care ajung in Romania, cu conditia ca deplasarea sa se realizeze pe baza formalitatilor prevazute la art. 415 alin. (1) si (2).

(6) Produsele accizabile detinute la bordul unei nave sau al unei aeronave care efectueaza traversari sau zboruri intre un alt stat membru si Romania, dar care nu sunt disponibile pentru vanzare in momentul in care nava sau aeronava se afla pe teritoriul unuia dintre cele doua state membre, nu sunt considerate ca fiind detinute in statul membru respectiv in scopuri comerciale.

(7) In cazul produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum in Romania si care sunt livrate intr-un alt stat membru, persoana care a efectuat livrarea poate beneficia, la cerere, de restituirea accizelor daca autoritatea competenta constata ca accizele au devenit exigibile si au fost percepute in acel stat membru, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Dispozitii generale in cazul deplasarilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum

Art. 414. - (1) In cazul in care produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum intr-un stat membru sunt deplasate catre teritoriul Romaniei pentru a fi livrate in Romania in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate in Romania, produsele in cauza sunt supuse accizelor in Romania. In cadrul domeniului de aplicare al regimului prevazut in prezenta subsectiune, produsele accizabile pot fi deplasate numai de la un expeditor certificat catre un destinatar certificat.

(2) In sensul prezentului articol, produsele accizabile se considera livrate in scopuri comerciale in cazurile in care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru, au fost deplasate din respectivul stat membru catre teritoriul Romaniei si sunt livrate fie catre o alta persoana decat o persoana fizica, fie catre o persoana fizica, daca deplasarea nu face obiectul art. 413 sau al art. 417. Totusi, produsele accizabile nu se considera a fi livrate in scopuri comerciale in cazurile in care sunt transportate de respectiva persoana fizica pentru uz propriu atunci cand sunt deplasate de pe teritoriul celui alt stat membru.

(3) Deplasarea produselor accizabile in temeiul prezentului articol incepe in momentul in care produsele accizabile parasesc locatiile expeditorului certificat sau orice loc situat in statul membru de expeditie, care este notificat autoritatilor competente din statul membru de expeditie inaintea inceperii deplasarii.

(4) Deplasarea produselor accizabile in temeiul prezentului articol se incheie in momentul in care destinatarul certificat a receptionat produsele accizabile la locatiile sale sau in orice loc situat in statul membru de destinatie, care este notificat autoritatilor competente din statul membru de destinatie inaintea inceperii deplasarii.

(5) Conditiiile de exigibilitate si nivelul accizelor care urmeaza sa fie aplicate sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile in statul membru de destinatie.

(6) In cazul in care Romania este stat membru de destinatie, conditiile de exigibilitate si nivelul accizelor care urmeaza sa fie aplicate sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile in Romania.

(7) In cazul produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum in Romania si care sunt livrate intr-un alt stat membru, persoana care a efectuat livrarea poate beneficia, la cerere, de restituirea accizelor daca autoritatea competenta constata ca accizele au devenit exigibile si au fost percepute in acel stat membru, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Modificat de art.I pct.75 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁴⁴ din Legea 571/2003

Faptul generator in cazul deplasarilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum

Art. 414¹. - (1) Destinatarului certificat ii revine obligatia de a plati acciza, care devine exigibila atunci cand marfurile au fost livrate catre statul membru de destinatie, cu exceptia cazului in care in cursul deplasarii apare o neregula in temeiul art. 419.

(2) In cazul lipsei inregistrarii uneia sau a tuturor persoanelor implicate in deplasare, acestor persoane le revine, de asemenea, obligatia de a plati accizele.

(3) Produsele accizabile detinute la bordul unei nave sau al unei aeronave care efectueaza traversari sau zboruri intre teritoriul unui alt stat membru si Romania, dar care nu sunt disponibile pentru vanzare in momentul in care nava sau aeronava se afla pe teritoriul unuia dintre aceste state membre, nu sunt supuse accizelor in statul membru respectiv.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Inregistrarea persoanelor care desfasoara activitati cu produse accizabile eliberate pentru consum pe teritoriul altui stat membru si deplasate catre teritoriul Romaniei

Art. 414². - (1) Inregistrarea destinatarilor certificati si a expeditorilor certificati se efectueaza de catre autoritatea vamala teritoriala.

(2) Procedura si conditiile in care se realizeaza inregistrarea destinatarilor certificati si a expeditorilor certificati se stabilesc prin ordin al presedintelui A.V.R.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Destinatarul certificat - reguli generale

Art. 414³. - (1) Persoana care intentioneaza sa receptioneze, in cadrul activitatii desfasurate de respectiva persoana, produse accizabile care au fost eliberate pentru consum intr-un stat membru si care apoi sunt deplasate catre teritoriul Romaniei pentru a fi livrate in Romania in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate in Romania trebuie sa se inregistreze in calitate de destinatar certificat.

(2) Destinatarul certificat nu are dreptul de a expedia produse accizabile inainte ca acesta sa detina documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi expediata.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Cererea de inregistrare ca destinatar certificat

Art. 414⁴. - (1) Destinatarul certificat poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza atestatului valabil emis de autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1), potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Destinatarul certificat care primeste doar ocazional produse accizabile poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza atestatului valabil emis de autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1). Inregistrarea prevazuta la art. 336 pct. 71 se limiteaza la o anumita cantitate de produse accizabile, la un singur expeditor, precum si la o perioada de timp clar delimitata, potrivit prevederilor din normele metodologice. O astfel de inregistrare ocazionala poate, de asemenea, prin exceptie de la cerintele prevazute la art. 336 pct. 71, sa fie acordata persoanelor fizice care actioneaza in calitate de destinatari atunci cand produsele accizabile sunt livrate in scopuri comerciale in temeiul art. 414 alin. (2).

(3) In vederea obtinerii atestatului de destinatar certificat, solicitantul trebuie sa depuna o cerere la autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1), in modul si in forma prevazute in normele metodologice.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Conditii de inregistrare ca destinatar certificat

Art. 414⁵. - (1) Pentru a fi inregistrata, persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar certificat trebuie sa aiba declarat cel putin un loc in care urmeaza sa realizeze receptia de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum intr-un stat membru si care sunt deplasate catre teritoriul Romaniei pentru a fi livrate in Romania in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate in Romania, pentru care trebuie sa faca dovada inregistrarii punctului de lucru la oficiul registrului comertului.

(2) In situatia in care receptia produselor accizabile se realizeaza in mai multe locuri, cererea este insotita de o declaratie privind locurile in care urmeaza a se realiza receptia acestor produse, precum si de dovada inregistrarii acestora la oficiul registrului comertului.

(3) Atestatul de destinatar certificat se elibereaza numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) cererea a fost insotita de documentele care dovedesc inregistrarea punctului de lucru prevazut la alin. (1) si (2);

b) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar certificat nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, de natura accizelor;

c) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar certificat declara cantitatile estimate a fi primite in cursul unui an;

d) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar certificat face dovada constituirii garantiei;

e) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca destinatar certificat detine un sistem computerizat de evidenta a produselor accizabile achizitionate, deja eliberate pentru consum intr-un stat membru si deplasate catre teritoriul Romaniei pentru a fi livrate in Romania in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate in Romania, a produselor livrate si a stocurilor de astfel de produse.

(4) Cererea care nu indeplineste conditiile prevazute la alin. (3) se respinge.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Inregistrarea ca destinatar certificat

Art. 414⁶. - (1) Autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1) emite atestatul de

destinatar certificat, in termen de 30 de zile de la data depunerii documentatiei complete de inregistrare.

(2) Procedura de inregistrare a destinatarilor certificati nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(3) Atestatul contine urmatoarele elemente:

- a) codul de accize;
- b) elementele de identificare ale destinatarului certificat;
- c) tipul produselor accizabile care urmeaza a fi receptionate;
- d) nivelul si forma garantiei;
- e) data de la care atestatul devine valabil;
- f) locurile declarate pentru receptia produselor accizabile si adresa acestora.

(4) Atestatul de destinatar certificat este valabil incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care cererea de inregistrare ca destinatar certificat a fost aprobata de autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1).

(4) Atestatul de destinatar certificat este valabil de la data emiterii, dupa ce a fost aprobata cererea de inregistrare ca destinatar certificat de autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1).

Modificat de art.LIIII pct.125 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5) In cazul destinatarului certificat care primeste doar ocazional produse accizabile care au fost eliberate pentru consum intr-un stat membru si care sunt deplasate catre teritoriul Romaniei pentru a fi livrate in Romania in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate in Romania, atestatul are valabilitate de 12 luni consecutive de la data emiterii acestuia.

(6) Atestatele pot fi modificate de catre autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1) din oficiu sau la cerere.

(7) In cazul modificarii atestatului din oficiu, inainte de a fi modificat atestatul, autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1) trebuie sa il informeze pe destinatarul certificat asupra modificarii si asupra motivelor acesteia.

(8) Destinatarul certificat poate solicita autoritatii prevazute la art. 414² alin. (1) modificarea atestatului, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Respingerea cererii de inregistrare ca destinatar certificat

Art. 414⁷. - (1) Respingerea cererii de inregistrare se comunica in scris odata cu motivele luarii acestei decizii.

(2) Deciziile de respingere emise pot fi contestate in conformitate cu dispozitiile titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Obligatiile destinatarului certificat

Art. 414⁸. - (1) Orice destinatar certificat are obligatia de a indeplini urmatoarele cerinte:

a) sa garanteze plata accizelor, prin constituirea unei garantii, care acopera riscurile inerente neplatii accizelor care pot aparea pe parcursul deplasarii pe teritoriile statelor membre tranzitate si in Romania, inaintea expedierii produselor accizabile, in conditiile prevazute in normele metodologice;

b) sa inscrie in evidente produsele accizabile primite, care au fost eliberate pentru consum intr-un stat membru si care sunt deplasate catre teritoriul Romaniei pentru a fi livrate in Romania in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate in Romania, la incheierea deplasarii produselor;

c) sa plateasca accizele exigibile in Romania in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care s-a incheiat deplasarea produselor;

d) sa accepte orice control care permite autoritatii competente sa se asigure ca produsele au fost efectiv primite si ca accizele exigibile pentru acestea au fost platite;

e) sa asigure indeplinirea pe toata durata de functionare a conditiilor prevazute la art. 414⁵.

(2) In situatia in care intervin modificari fata de datele mentionate in atestat, destinatarul certificat are obligatia de a depune o cerere la autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1), potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Destinatarul certificat nu poate realiza receptia de produse accizabile intr-un nou loc daca acesta nu a fost declarat.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Netransferabilitatea atestatului de destinatar certificat

Art. 414⁹. - (1) Atestatele sunt emise numai pentru destinatarii certificati numiti

si nu sunt transferabile.

(2) Atunci cand are loc vanzarea locului de receptie a produselor accizabile, atestatele nu se transfera noului proprietar.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Revocarea atestatului de destinatar certificat

Art. 414¹⁰. - (1) Atestatul de destinatar certificat poate fi revocat in urmatoarele situatii:

a) atunci cand titularul acestuia nu respecta una dintre cerintele prevazute la art. 414⁸;

b) atunci cand titularul acestuia inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat de natura accizelor, mai vechi de 30 de zile fata de termenul legal de plata;

c) in cazul in care destinatarul certificat doreste sa renunte la atestat.

(2) In cazul in care destinatarul certificat doreste sa renunte la atestat, acesta are obligatia sa notifice acest fapt autoritatii prevazute la art. 414² alin. (1) cu cel putin 60 de zile inainte de data renuntarii.

(3) In cazuri exceptionale cand interesele legitime ale destinatarului certificat impun aceasta, autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1) poate decala termenul de intrare in vigoare a deciziei de revocare la o data ulterioara.

(4) Destinatarul certificat nemultumit poate contesta decizia de revocare a atestatului in conformitate cu dispozitiile titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

(5) Procedura si conditiile de solutionare a contestatiilor se stabilesc prin ordin al presedintelui A.V.R.

La articolul 414¹⁰, alineatul (5) abrogat de art.I pct.9 din Legea 33/2024

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Expeditorul certificat - reguli generale

Art. 414¹¹. - Persoana care intentioneaza sa expedieze, in cadrul activitatii desfasurate de respectiva persoana, produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul Romaniei si care apoi sunt deplasate catre teritoriul unui alt stat membru pentru a fi livrate acolo in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate acolo trebuie sa se inregistreze in calitate de expeditor certificat.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Cererea de inregistrare ca expeditor certificat

Art. 414¹². - (1) Expeditorul certificat in Romania poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza atestatului valabil emis de autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1).

(2) In vederea obtinerii atestatului de expeditor certificat, solicitantul trebuie sa depuna o cerere la autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1), in modul si in forma prevazute in normele metodologice.

(3) Expeditorul certificat care trimite doar ocazional produse accizabile poate sa isi desfasoare activitatea in aceasta calitate numai in baza atestatului valabil emis de autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1). Inregistrarea prevazuta la art. 336 pct. 81 se limiteaza la o anumita cantitate de produse accizabile, la un singur destinatar, precum si la o perioada de timp clar delimitata, potrivit prevederilor din normele metodologice. O astfel de inregistrare ocazionala poate, de asemenea, prin exceptie de la cerintele prevazute la art. 336 pct. 81, sa fie acordata persoanelor fizice care actioneaza in calitate de expeditori atunci cand produsele accizabile sunt livrate in scopuri comerciale in temeiul art. 414 alin. (2).

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Conditii de inregistrare ca expeditor certificat

Art. 414¹³. - (1) Pentru a fi inregistrata, persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca expeditor certificat trebuie sa aiba declarat cel putin un loc din care urmeaza sa expedieze produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul Romaniei si care sunt deplasate catre teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate pe teritoriul acelui stat membru, pentru care trebuie sa faca dovada inregistrarii punctului de lucru la oficiul registrului comertului.

(2) In situatia in care expedierea produselor accizabile se realizeaza din mai multe locuri, cererea este insotita de o declaratie privind locurile din care urmeaza a se expedia aceste produse, precum si de dovada inregistrarii acestora la oficiul registrului comertului.

(3) Atestatul de expeditor certificat se elibereaza numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) cererea a fost insotita de documentele care dovedesc inregistrarea punctului de lucru prevazut la alin. (1) si (2);

b) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca expeditor certificat nu inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, de natura accizelor;

c) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca expeditor certificat detine un sistem computerizat de evidenta a stocurilor de produse accizabile si a produselor accizabile expediate, deja eliberate pentru consum pe teritoriul Romaniei si care sunt deplasate catre teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo in scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate pe teritoriul aceluia stat membru.

(4) Cererea care nu indeplineste conditiile prevazute la alin. (3) se respinge.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)
Inregistrarea ca expeditor certificat

Art. 414¹⁴. - (1) Autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1) emite atestatul de expeditor certificat, in termen de 30 de zile de la data depunerii documentatiei complete de inregistrare.

(2) Procedura de inregistrare a expeditorilor certificati nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

(3) Atestatul contine urmatoarele elemente:

a) codul de accize;

b) elementele de identificare ale expeditorului certificat;

c) tipul produselor accizabile care urmeaza a fi expediate;

d) data de la care atestatul devine valabil;

e) locurile de expeditie si adresa acestora.

(4) Atestatul de expeditor certificat este valabil incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care cererea de inregistrare ca expeditor certificat a fost aprobata de autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1).

(4) Atestatul de expeditor certificat este valabil de la data emiterii, dupa ce a fost aprobata cererea de inregistrare ca expeditor certificat de autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1).

Modificat de art.LIII pct.126 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(5) Atestatele pot fi modificate de catre autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1) din oficiu sau la cerere.

(6) In cazul modificarii atestatului din oficiu, inainte de a fi modificat atestatul, autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1) trebuie sa il informeze pe expeditorul certificat asupra modificarii si asupra motivelor acesteia.

(7) Expeditorul certificat poate solicita autoritatii prevazute la art. 414² alin. (1) modificarea atestatului, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Respingerea cererii de inregistrare ca expeditor certificat

Art. 414¹⁵. - (1) Respingerea cererii de inregistrare se comunica in scris odata cu motivele luarii acestei decizii.

(2) Deciziile de respingere emise pot fi contestate in conformitate cu dispozitiile titlului VIII din Legea nr. 207/2015.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Obligatiile expeditorului certificat

Art. 414¹⁶. - In situatia in care intervin modificari fata de datele mentionate in atestat, expeditorul certificat are obligatia de a depune o cerere la autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1), potrivit prevederilor din normele metodologice.

Netransferabilitatea atestatului de expeditor certificat

Art. 414¹⁷. - (1) Atestatele sunt emise numai pentru expeditorii certificati numiti si nu sunt transferabile.

(2) In situatia in care are loc vanzarea locului de expeditie a produselor accizabile, atestatul nu se transfera noului proprietar.

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Revocarea atestatului de expeditor certificat

Art. 414¹⁸. - (1) Atestatul de expeditor certificat poate fi revocat in urmatoarele situatii:

a) atunci cand titularul acestuia nu respecta cerinta prevazuta la art. 414¹⁶;

b) atunci cand titularul acestuia inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat de natura accizelor, mai vechi de 30 de zile fata de termenul legal de plata;

c) in cazul in care expeditorul certificat doreste sa renunte la atestat.

(2) In cazul in care expeditorul certificat doreste sa renunte la atestat, acesta are obligatia sa notifice acest fapt autoritatii prevazute la art. 414² alin. (1) cu cel

putin 60 de zile inainte de data renuntarii.

(3) In cazuri exceptionale cand interesele legitime ale expeditorului certificat impun aceasta, autoritatea prevazuta la art. 414² alin. (1) poate decala termenul de intrare in vigoare a deciziei de revocare la o data ulterioara.

(4) Expeditorul certificat nemultumit poate contesta decizia de revocare a atestatului in conformitate cu dispozitiile titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

(5) Procedura si conditiile de solutionare a contestatiilor se stabilesc prin ordin al presedintelui A.V.R.

La articolul 414¹⁸, alineatul (5) abrogat de art.I pct.10 din Legea 33/2024

Completat de art.I pct.76 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 415. - Deplasarea intracomunitara a produselor cu accize platite

„Deplasarea intracomunitara a produselor eliberate pentru consum”

Modificat de art.I pct.188 din Legea 296/2020

(1) In situatiile prevazute la art. 414 alin. (1) si (7), produsele accizabile circula intre alt stat membru si Romania, respectiv intre Romania si alt stat membru impreuna cu documentul de insotire prevazut la art. 416.

(2) Persoanele prevazute la art. 414 alin. (4) trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

a) inaintea expedierii produselor, sa depuna o declaratie la autoritatea competenta teritoriala si sa garanteze plata accizelor;

b) sa plateasca accizele in prima zi lucratoare imediat urmatoare celei in care s-au receptionat produsele;

c) sa accepte orice control care sa permita autoritatii competente sa se asigure ca produsele accizabile au fost efectiv primite si ca accizele exigibile pentru acestea au fost platite.

Conditii aplicabile unei deplasari de produse accizabile in temeiul prezentei subsectiuni

Art. 415. - (1) In situatiile prevazute la art. 414 alin. (1) si (6), o deplasare de produse accizabile este considerata ca respectand cerintele in temeiul prezentei subsectiuni numai daca este insotita de un document administrativ simplificat electronic prelucrat in conformitate cu prevederile art. 416.

(2) In temeiul art. 414¹ alin. (1), destinatarul certificat trebuie sa indeplineasca cumulativ cerintele prevazute la art. 414⁸ alin. (1) lit. a), c) si d).

(3) Prin exceptie de la prevederile art. 414⁸ alin. (1) lit. a), garantia poate fi depusa de transportator, de proprietarul produselor accizabile, de expeditorul certificat sau, in comun, de orice combinatie a doua sau mai multe dintre aceste persoane cu sau fara destinatarul certificat.

(4) Garantia prevazuta la art. 414⁸ alin. (1) lit. a) este valabila pe intreg teritoriul Uniunii Europene.

(5) Tipul, modul de calcul, valoarea, durata si conditiile de reducere a garantiei sunt prevazute in normele metodologice, pe tipuri de activitati si grupe de produse.

(6) Un antrepozitar autorizat sau un expeditor inregistrat poate actiona drept expeditor certificat in sensul prezentei subsectiuni dupa ce a informat autoritatile competente, in conditiile prevazute in normele metodologice.

(7) Un antrepozitar autorizat sau un destinatar inregistrat poate actiona drept destinatar certificat in sensul prezentei subsectiuni dupa ce a informat autoritatile competente, in conditiile prevazute in normele metodologice.

Modificat de art.I pct.77 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁴⁵ din Legea 571/2003

Art. 416. - Documentul de insotire

(1) Documentul de insotire se intocmeste de catre furnizor in 3 exemplare si se utilizeaza dupa cum urmeaza:

a) primul exemplar ramane la furnizor;

b) exemplarele 2 si 3 insotesc produsele accizabile pe timpul transportului pana la primitor;

c) exemplarul 2 ramane la primitorul produselor;

d) exemplarul 3 trebuie sa fie restituit furnizorului, cu certificarea receptiei si cu mentionarea tratamentului fiscal ulterior al produselor accizabile in statul membru de destinatie, daca furnizorul solicita in mod expres acest lucru in scop de restituire de accize.

(2) Modelul documentului de insotire se stabileste prin normele metodologice.

Documentul administrativ simplificat electronic

Art. 416. - (1) In cazul in care produsele accizabile sunt deplasate in temeiul prezentei subsectiuni, expeditorul certificat prezinta un proiect de document administrativ simplificat electronic autoritatii competente din statul membru de expeditie, prin intermediul sistemului informatizat.

(2) Autoritatea competenta din statul membru de expeditie efectueaza o verificare electronica a datelor furnizate in proiectul de document administrativ simplificat electronic, dupa care:

a) in cazul in care datele respective nu sunt corecte, expeditorul certificat este informat in acest sens fara intarziere;

b) in cazul in care datele respective sunt corecte, autoritatea competenta din statul membru de expeditie ii atribuie documentului un cod de referinta administrativ simplificat unic, pe care il comunica expeditorului certificat.

(3) Autoritatea competenta din statul membru de expeditie inainteaza de indata documentul administrativ simplificat electronic autoritatii competente din statul membru de destinatie, care il transmite destinatarului certificat.

(4) Expeditorul certificat furnizeaza persoanei care insoteste produsele accizabile sau, in cazul in care produsele nu sunt insotite de o astfel de persoana, transportatorului codul de referinta administrativ simplificat unic. Persoana care insoteste produsele accizabile sau transportatorul furnizeaza acest cod autoritatilor competente oricand este solicitat pe intreaga durata a deplasarii.

(5) In cursul unei deplasari a produselor accizabile in temeiul prezentei subsectiuni, expeditorul certificat poate, prin intermediul sistemului informatizat, modifica destinatia la un alt loc de livrare in acelasi stat membru, care este operat de acelasi destinatar certificat, sau inapoi la locul de expediere. In acest scop, expeditorul certificat prezinta un proiect de document electronic de modificare a destinatiei autoritatilor competente din statul membru de expeditie, prin intermediul sistemului informatizat.

(6) Modelul documentului administrativ simplificat electronic se stabileste prin ordin al presedintelui A.V.R.

Modificat de art.I pct.77 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁴⁶ din Legea 571/2003

Raportul de primire

Art. 416¹. - (1) La primirea produselor accizabile, destinatarul certificat trebuie sa respecte urmatoarele cerinte:

a) sa confirme ca produsele accizabile au ajuns la destinatie;

b) sa pastreze produsele primite pana la plata accizei;

c) sa inainteze, in termen de 5 zile lucratoare de la incheierea deplasarii, cu exceptia cazurilor pe deplin justificate, autoritatilor competente ale destinatarului un raport privind primirea acestora, denumit in continuare raport de primire, prin intermediul sistemului informatizat.

(2) Autoritatea competenta a destinatarului efectueaza o verificare electronica a datelor furnizate in raportul de primire, dupa care:

a) in cazul in care datele respective nu sunt corecte, destinatarul certificat este informat in acest sens fara intarziere;

b) in cazul in care respectivele date sunt corecte, autoritatea competenta a destinatarului confirma destinatarului certificat inregistrarea raportului de primire, pe care il transmite autoritatii competente a expeditorului. Raportul de primire se considera a fi o dovada suficienta ca destinatarul certificat a indeplinit toate formalitatile necesare si ca a platit, daca este cazul, cu exceptia situatiei in care produsele accizabile sunt scutite de la plata accizelor, accizele datorate catre statul membru de destinatie sau urmeaza un regim suspensiv de accize in conformitate cu sectiunea a 9-a.

(3) Autoritatea competenta a expeditorului inainteaza raportul de primire expeditorului certificat.

(4) Accizele platite in statul membru de expeditie se ramburseaza la cerere si pe baza raportului de primire mentionat la alin. (1).

(5) Modalitatile de confirmare a faptului ca produsele accizabile au ajuns la destinatie si de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de catre destinatarii mentionati la art. 395 alin. (1) sunt prevazute prin ordin al presedintelui A.V.R.

Completat de art.I pct.78 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Procedura de rezerva si recuperare la expediere

Art. 416². - (1) Prin exceptie de la prevederile art. 416, in cazul in care sistemul

informatizat este indisponibil in Romania, expeditorul certificat din Romania poate incepe o deplasare de produse accizabile, in urmatoarele conditii:

a) produsele sa fie insotite de un document de rezerva care contine aceleasi date ca proiectul de document administrativ simplificat electronic mentionat la art. 415 alin. (1);

b) expeditorul certificat sa informeze autoritatea competenta a expeditorului inainte de inceperea deplasarii. Statul membru de expeditie poate solicita expeditorului certificat o copie a documentului mentionat la lit. a), verificarea, de catre statul membru de expeditie, a datelor continute de copia respectiva si, in cazurile in care indisponibilitatea sistemului informatizat este imputabila expeditorului certificat, informatii corespunzatoare cu privire la motivele acestei indisponibilitati inainte de inceperea deplasarii.

(2) De indata ce sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul certificat prezinta un proiect de document administrativ simplificat electronic, in conformitate cu prevederile art. 416 alin. (1). De indata ce datele cuprinse in proiectul de document administrativ simplificat electronic sunt verificate in conformitate cu prevederile art. 416 alin. (2), daca respectivele date sunt corecte, acest document inlocuieste documentul de rezerva mentionat la alin. (1) lit. a). Art. 416 alin. (3) si art. 416¹ se aplica mutatis mutandis.

(3) O copie a documentului de rezerva mentionat la alin. (1) lit. a) se pastreaza de catre expeditorul certificat in evidentele sale.

(4) In cazul in care sistemul informatizat este indisponibil la expeditie, expeditorul certificat poate modifica destinatia marfurilor potrivit prevederilor art. 416 alin. (5) si comunica aceasta informatie autoritatii competente a expeditorului prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. Expeditorul certificat informeaza autoritatile competente din statul membru de expeditie inainte de a modifica destinatia. Alin. (2) si (3) se aplica mutatis mutandis.

Completat de art.I pct.78 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Documente de rezerva si recuperarea datelor - raportul de primire

Art. 416³. - (1) In cazul in care produsele accizabile sunt deplasate in temeiul prezentei subsectiuni, iar raportul de primire nu poate fi prezentat la incheierea deplasarii produselor accizabile in conformitate cu prevederile art. 416¹ alin. (1), fie deoarece sistemul informatizat nu este disponibil in Romania, fie deoarece nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 416² alin. (2), destinatarul certificat prezinta autoritatii competente din Romania, cu exceptia cazurilor pe deplin justificate, un document de rezerva care contine aceleasi date ca raportul de primire si care atesta incheierea deplasarii, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Cu exceptia cazului in care destinatarul certificat poate prezenta in scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire astfel cum se prevede la art. 416¹ alin. (1) sau cu exceptia cazurilor pe deplin justificate, autoritatea competenta din Romania trimite o copie a documentului de rezerva mentionat la alin. (1) autoritatii competente din statul membru de expeditie. Autoritatea competenta din statul membru de expeditie transmite aceasta copie expeditorului certificat sau o pune la dispozitia expeditorului certificat.

"(1) In cazul in care produsele accizabile sunt deplasate in temeiul prezentei subsectiuni, iar raportul de primire nu poate fi prezentat la incheierea deplasarii produselor accizabile in conformitate cu prevederile art. 416¹ alin. (1), fie deoarece sistemul informatizat nu este disponibil in Romania, fie deoarece nu au fost inca indeplinite procedurile prevazute la art. 416² alin. (2), destinatarul certificat prezinta autoritatii competente din Romania, cu exceptia cazurilor pe deplin justificate, raportul de primire de rezerva pentru deplasari de produse accizabile care contine aceleasi date ca raportul de primire si care atesta incheierea deplasarii, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Cu exceptia cazului in care destinatarul certificat poate prezenta in scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire, astfel cum se prevede la art. 416¹ alin. (1), sau cu exceptia cazurilor pe deplin justificate, autoritatea competenta din Romania trimite o copie a raportului de primire de rezerva pentru deplasari de produse accizabile mentionat la alin. (1) autoritatii competente din statul membru de expeditie. Autoritatea competenta din statul membru de expeditie transmite aceasta copie expeditorului certificat sau o pune la dispozitia expeditorului certificat."

Modificat de art.I pct.4 din UG 30/2024

(3) De indata ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de indata ce procedurile prevazute la art. 416² alin. (2) sunt indeplinite, destinatarul certificat

prezinta un raport de primire in conformitate cu prevederile art. 416¹ alin. (1).

Articolul 416¹ alin. (2) si (3) se aplica mutatis mutandis.

Completat de art.I pct.78 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Dovezi alternative ale primirii

Art. 416⁴. - (1) Prin exceptie de la dispozitiile art. 416³, raportul de primire prevazut la art. 416¹ alin. (1) constituie dovada faptului ca produsele accizabile au fost livrate destinatarului certificat.

(2) Prin exceptie de la alin. (1), in absenta unui raport de primire din alte motive decat cele mentionate la art. 416³, se poate furniza o dovada alternativa a livrarii produselor accizabile printr-o viza a autoritatii competente din Romania, pe baza unor dovezi corespunzatoare, care sa ateste ca produsele accizabile expediate au ajuns la destinatie. Documentul de rezerva mentionat la art. 416³ alin. (1) constituie o dovada corespunzatoare in sensul alin. (1).

"(2) Prin exceptie de la alin. (1), in absenta unui raport de primire din alte motive decat cele mentionate la art. 416³, se poate furniza o dovada alternativa a livrarii produselor accizabile printr-o viza a autoritatii competente din Romania, pe baza unor dovezi corespunzatoare, care sa ateste ca produsele accizabile expediate au ajuns la destinatie. Raportul de primire de rezerva pentru deplasari de produse accizabile mentionat la art. 416³ alin. (1) constituie o dovada corespunzatoare in sensul alin. (1)."

Modificat de art.I pct.5 din OUG 30/2024

(3) In cazul in care viza autoritatii competente din Romania a fost acceptata de autoritatile competente ale statului membru de expeditie, aceasta este considerata a constitui o dovada suficienta a faptului ca destinatarul certificat a indeplinit toate formalitatile necesare si ca a efectuat toate platile accizelor datorate in Romania.

(4) Modalitatile de confirmare a dovezilor alternative a livrarilor de produse accizabile sunt prevazute prin ordin al presedintelui A.V.R.

Completat de art.I pct.78 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Derogare de la obligatia de a utiliza sistemul informatizat - proceduri simplificate in doua sau mai multe state membre

Art. 416⁵. - Prin acord si in conditiile stabilite de Romania si celelalte state membre vizate, pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasările de produse accizabile in temeiul prezentei subsecțiuni care au loc între teritoriul României și teritoriul unuia sau al mai multor state membre.

Completat de art.I pct.78 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Deplasarea marfurilor eliberate pentru consum între doua locuri de pe teritoriul României traversând teritoriul unui alt stat membru

Art. 416⁶. - (1) In cazul in care produsele accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul României sunt deplasate catre o destinatie de pe teritoriul României prin traversarea teritoriului altui stat membru, se aplica urmatoarele cerinte:

a) deplasarea se face pe baza documentului administrativ simplificat electronic mentionat la art. 415 alin. (1), urmand un itinerar corespunzator;

b) destinatarul certificat atesta faptul ca a primit produsele in conformitate cu cerintele stabilite de autoritatile competente din locul de destinatie;

c) expeditorul certificat si destinatarul certificat accepta orice control care permite respectivelor autoritati competente sa se asigure ca produsele au fost efectiv primite.

(2) In cazul in care produsele accizabile se deplaseaza in mod frecvent si regulat in conditiile prevazute la alin. (1), statele membre in cauza pot, de comun acord, in conditiile stabilite de acestea, sa simplifice cerintele specificate la alin. (1).

Completat de art.I pct.78 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Subsecțiunea a 3-a,

„Vanzarea la distanta”, care cuprinde articolul 417.

Completat de art.I pct.79 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 417. - Vanzarea la distanta si reprezentantul fiscal

(1) Vanzarea la distanta din alt stat membru in Romania reprezinta vanzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum intr-un stat membru, care sunt achizitionate de o persoana stabilita in Romania, alta decat un antrepozitar autorizat sau un destinatar inregistrat, care nu exercita o activitate economica independenta, si care sunt expediate ori transportate catre Romania, direct sau indirect, de catre vanzator ori in numele acestuia, fiind supuse accizelor in Romania.

(2) In cazul prevazut la alin. (1), accizele devin exigibile in Romania in momentul livrării produselor accizabile. Condițiile de exigibilitate si nivelul accizelor care

urmeaza sa fie aplicate sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile. Accizele se platesc in conformitate cu procedura stabilita in normele metodologice.

(3) Persoana platitoare de accize in Romania este fie vanzatorul, fie un reprezentant fiscal stabilit in Romania si autorizat de autoritatile competente din Romania. Atunci cand vanzatorul nu respecta dispozitiile alin. (4) lit. a), persoana platitoare de accize este destinatarul produselor accizabile.

(4) Vanzatorul in nume propriu sau prin reprezentantul fiscal trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

a) inainte de expedierea produselor accizabile trebuie sa se inregistreze si sa garanteze plata accizelor in conditiile stabilite si la autoritatea competenta, prevazute in normele metodologice;

b) sa plateasca accizele la autoritatea competenta prevazuta la lit. a), dupa sosirea produselor accizabile;

c) sa tina evidente ale livrarilor de produse accizabile.

(5) Persoana nestabilita in Romania care efectueaza o vanzare la distanta in Romania trebuie sa transmita autoritatii competente, in nume propriu sau prin reprezentantul fiscal, o situatie lunara privind achizitiile si livrarile de produse accizabile, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera situatia, in conditiile stabilite prin normele metodologice.

(6) Vanzarea la distanta din Romania in alt stat membru reprezinta vanzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum in Romania, care sunt achizitionate de o persoana, alta decat un antrepozitar autorizat sau un destinatar inregistrat, stabilita in alt stat membru, care nu exercita o activitate economica independenta, si care sunt expediate ori transportate catre acel stat membru, direct sau indirect, de catre vanzatorul stabilit in Romania ori in numele acestuia, fiind supuse accizelor in acel stat membru. Accizele platite in Romania se restituie, la solicitarea vanzatorului, daca vanzatorul din Romania prezinta autoritatilor competente dovezi care sa ateste ca produsele accizabile au ajuns si accizele s-au platit in statul membru de destinatie.

Vanzarea la distanta

Art. 417. - (1) Vanzarea la distanta din alt stat membru in Romania reprezinta vanzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru, achizitionate de catre o persoana stabilita in Romania, alta decat un antrepozitar autorizat, un destinatar inregistrat sau un destinatar certificat, si care nu exercita o activitate economica independenta, si expediate sau transportate catre teritoriul Romaniei direct sau indirect de catre un expeditor care desfasoara o activitate economica independenta sau in numele acestuia, sunt supuse accizelor in Romania.

(2) In cazul prevazut la alin. (1), accizele devin exigibile in Romania in momentul livrarii produselor accizabile. Conditii de exigibilitate si nivelul accizelor care urmeaza sa fie aplicate sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile. Accizele se platesc in conformitate cu procedura stabilita in normele metodologice.

(3) Persoana platitoare de accize in Romania este fie expeditorul, fie un reprezentant fiscal al acestuia stabilit in Romania si autorizat de autoritatile competente din Romania.

(4) Expeditorul sau reprezentantul fiscal trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

a) inainte de expedierea produselor accizabile trebuie sa se inregistreze si sa garanteze plata accizelor in conditiile stabilite si la autoritatea competenta, prevazute in normele metodologice;

b) sa plateasca accizele la autoritatea competenta prevazuta la lit. a), dupa livrarea produselor accizabile;

c) sa tina evidente contabile ale livrarilor de produse accizabile.

(5) Romania si alte state membre interesate pot, in conditii stabilite de comun acord, sa simplifice cerintele pe baza unor acorduri bilaterale sau multilaterale.

(6) Persoana nestabilita in Romania care efectueaza o vanzare la distanta pe teritoriul Romaniei trebuie sa transmita autoritatii competente, in nume propriu sau prin reprezentantul fiscal, o situatie lunara privind achizitiile si livrarile de produse accizabile, pana la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera situatia, in conditiile stabilite prin normele metodologice.

(7) Vanzarea la distanta din Romania in alt stat membru reprezinta vanzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul Romaniei, achizitionate de catre o persoana stabilita in alt stat membru, alta decat un antrepozitar autorizat, un destinatar inregistrat sau un destinatar certificat, si care nu exercita o activitate economica independenta, si expediate ori transportate catre teritoriul acelui stat membru, direct sau indirect, de catre expeditorul stabilit in Romania ori in numele acestuia, sunt supuse accizelor in acel stat membru. Accizele platite in Romania se restituie, la solicitarea expeditorului, daca expeditorul din Romania sau reprezentantul fiscal al acestuia a urmat procedurile stabilite la alin. (4).

Modificat de art.I pct.80 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)
Vezi: Comparatia cu art.206⁴⁷ din Legea 571/2003

Subsectiunea a 4-a,
„Distrugeri si pierderi”, care cuprinde articolul 418.
Completat de art.I pct.81 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 418. - Distrugeri si pierderi

(1) In situatiile prevazute la art. 414 alin. (1) si la art. 417 alin. (1), in cazul distrugerii totale sau al pierderii iremediabile a produselor accizabile, in cursul transportului acestora in alt stat membru decat cel in care au fost eliberate pentru consum, dintr-un motiv legat de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de forta majora sau ca o consecinta a autorizarii de catre autoritatile competente din statul membru in cauza, accizele nu sunt exigibile in acel stat membru.

(2) Distrugerea totala sau pierderea iremediabila a produselor accizabile in cauza se dovedeste intr-un mod considerat satisfacator de autoritatile competente din statul membru in care a avut loc distrugerea totala ori pierderea iremediabila sau din statul membru in care aceasta a fost constatata, in cazul in care nu este posibil sa se determine unde a avut loc. Garantia depusa in temeiul art. 415 alin. (2) lit. a) sau al art. 417 alin. (4) lit. a) se elibereaza.

(3) Regulile si conditiile pe baza carora se determina pierderile mentionate la alin. (1) sunt prevazute in normele metodologice.

Distrugeri si pierderi

Art. 418. - (1) In situatiile prevazute la art. 414 alin. (1) si la art. 417 alin. (1), in cazul distrugerii totale sau al pierderii iremediabile a produselor accizabile, in cursul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decat cel in care au fost eliberate pentru consum, ca urmare a unui caz fortuit ori de forta majora sau ca o consecinta a autorizarii distrugerii marfurilor de catre autoritatile competente din statul membru in cauza, accizele nu sunt exigibile in acel stat membru. In sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci cand devin inutilizabile ca produse accizabile.

(2) In cazul pierderii partiale din cauza naturii marfurilor, care are loc in timpul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decat cel in care au fost eliberate pentru consum, accizele nu sunt exigibile in acel stat membru atunci cand valoarea pierderii se incadreaza in pragul comun de pierdere partiala pentru respectivele produse accizabile, prevazute la art. 340 alin. (10), cu exceptia cazului in care un stat membru are motive rezonabile sa suspecteze o frauda sau o neregula.

(2) In cazul pierderii partiale din cauza naturii marfurilor, care are loc in timpul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decat cel in care au fost eliberate pentru consum, accizele nu sunt exigibile in acel stat membru atunci cand valoarea pierderii se incadreaza in pragul comun de pierdere partiala pentru respectivele produse accizabile, prevazute la art. 340 alin. (11¹), cu exceptia cazului in care un stat membru are motive rezonabile sa suspecteze o frauda sau o neregula.

Modificat de art.LIII pct.127 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) Distrugerea totala sau pierderea iremediabila, totala sau partiala a produselor accizabile, mentionata la alin. (1), se dovedeste intr-un mod considerat satisfacator de autoritatile competente din statul membru in care a avut loc distrugerea totala ori pierderea iremediabila, totala sau partiala, sau de autoritatile competente din statul membru in care aceasta a fost constatata, in cazul in care nu este posibil sa se determine unde a avut loc.

(4) In cazul in care distrugerea totala sau pierderea iremediabila, totala sau partiala, a produselor accizabile este stabilita, garantia depusa in conformitate cu prevederile art. 414⁸ alin. (1) lit. a) sau ale art. 417 alin. (4) lit. a) se elibereaza, integral sau partial, dupa caz, la prezentarea unor dovezi corespunzatoare.

(5) Regulile si conditiile pe baza carora se determina pierderile mentionate la alin. (1) si (2) sunt prevazute in normele metodologice.

Modificat de art.I pct.82 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁴⁸ din Legea 571/2003

Subsectiunea a 5-a,
„Nereguli aparute pe parcursul deplasarii produselor accizabile”, care cuprinde
articolul 419.
Completat de art.I pct.83 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Art. 419. - Nereguli aparute pe parcursul deplasarii produselor accizabile

(1) Atunci cand s-a comis o neregula in cursul unei deplasari a produselor accizabile, in conformitate cu art. 414 alin. (1) sau cu art. 417 alin. (1), in alt stat membru decat cel in care produsele au fost eliberate pentru consum, acestea sunt supuse accizelor, iar accizele sunt exigibile in statul membru in care s-a comis neregula.

(2) Atunci cand s-a constatat o neregula in cursul unei deplasari a produselor accizabile,

in conformitate cu art. 414 alin. (1) sau cu art. 417 alin. (1), in alt stat membru decat cel in care produsele au fost eliberate pentru consum si nu este posibil sa se determine locul in care s-a comis neregula, se considera ca aceasta s-a comis in statul membru in care a fost constatata, iar accizele sunt exigibile in acest stat membru. Cu toate acestea, daca statul membru in care s-a comis efectiv neregula este identificat in termen de 3 ani de la data achizitionarii produselor accizabile, se aplica dispozitiile alin. (1).

(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora in conformitate cu art. 415 alin. (2) lit. a) sau cu art. 417 alin. (4) lit. a) si de orice persoana care a participat la neregula.

(4) Autoritatile competente din statul membru in care produsele accizabile au fost eliberate pentru consum restituie, la cerere, accizele dupa perceperea acestora in statul membru in care a fost comisa ori constatata neregula. Autoritatile competente din statul membru de destinatie elibereaza garantia depusa in temeiul art. 415 alin. (2) lit. a) sau al art. 417 alin. (4) lit. a).

(5) In sensul prezentului articol, neregula inseamna o situatie aparuta in cursul unei deplasari a produselor accizabile in temeiul art. 414 alin. (1) sau al art. 418 alin. (1), care nu face obiectul art. 417 din cauza careia o deplasare ori un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a incheiat in mod corespunzator.

Nereguli aparute pe parcursul deplasarii produselor accizabile

Art. 419. - (1) Atunci cand s-a comis o neregula in cursul unei deplasari a produselor accizabile, in conformitate cu prevederile art. 414 alin. (1) sau art. 417 alin. (1), pe teritoriul unui alt stat membru decat cel in care produsele au fost eliberate pentru consum, acestea sunt supuse accizelor, iar accizele sunt exigibile in statul membru in care s-a comis neregula.

(2) Atunci cand s-a constatat o neregula in cursul unei deplasari a produselor accizabile, in conformitate cu prevederile art. 414 alin. (1) sau art. 417 alin. (1), pe teritoriul unui alt stat membru decat cel in care produsele au fost eliberate pentru consum si nu este posibil sa se determine locul in care s-a comis neregula, se considera ca aceasta s-a comis in statul membru in care a fost constatata, iar accizele sunt exigibile in acest stat membru. Cu toate acestea, daca statul membru pe teritoriul caruia s-a comis efectiv neregula este identificat in termen de 3 ani de la data achizitionarii produselor accizabile, se aplica dispozitiile alin. (1).

(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora in conformitate cu prevederile art. 414⁸ alin. (1) lit. a) sau art. 417 alin. (4) lit. a) si de orice persoana care a participat la neregula. Atunci cand mai multe persoane sunt obligate sa plateasca aceeasi acciza, acestea sunt obligate sa plateasca in solidar respectiva acciza.

(4) Autoritatile competente din statul membru in care produsele accizabile au fost eliberate pentru consum restituie sau remit, la cerere, accizele dupa perceperea acestora in statul membru in care a fost comisa ori constatata neregula. Autoritatile competente din statul membru de destinatie elibereaza garantia depusa in temeiul art. 414⁸ alin. (1) lit. a) sau al art. 417 alin. (4) lit. a).

(5) In sensul prezentului articol, neregula reprezinta o situatie aparuta in cursul unei deplasari a produselor accizabile in temeiul art. 414 alin. (1) sau al art. 417 alin. (1), care nu face obiectul art. 418, din cauza careia o deplasare ori un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a incheiat in mod corespunzator.

(6) Orice lipsa a inregistrarii uneia sau a tuturor persoanelor implicate in deplasare care contravine art. 414 alin. (1) sau art. 417 alin. (4) lit. a) sau orice nerespectare a dispozitiilor art. 415 alin. (1) se considera a fi o neregula. Alineatele (1)-(5) se aplica in mod corespunzator.

Modificat de art.I pct.84 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁴⁹ din Legea 571/2003

SECTIUNEA a 18-a

Deplasarea produselor accizabile in regim
de exceptare sau de scutire directa

Art. 420. - Deplasarea produselor accizabile in regim de exceptare sau de scutire directa

(1) Produsele accizabile prevazute la art. 349-353 si art. 355 alin. (2) se deplaseaza in regim de exceptare sau de scutire directa catre un utilizator final doar daca sunt acoperite de documentul administrativ electronic procesat prevazut la art. 402.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplica pentru produsele utilizate de un utilizator final in cadrul antrepozitului fiscal.

(3) In situatia de la alin. (1) se aplica in mod corespunzator prevederile sectiunii a 16-a.

SECTIUNEA a 19-a

Marcarea produselor alcoolice
si a tutunului prelucrat

Art. 421. - Reguli generale

(1) Prevederile prezentei sectiuni se aplica urmatoarelor produse accizabile:

a) produse intermediare si alcool etilic, cu exceptiile prevazute prin normele metodologice;

b) tutun prelucrat.

(2) Nu este supus obligatiei de marcarea orice produs accizabil scutit de la plata accizelor.

(3) Produsele accizabile prevazute la alin. (1) pot fi eliberate pentru consum sau pot fi importate pe teritoriul Romaniei numai daca acestea sunt marcate conform prevederilor prezentei sectiuni.

Vezi: Comparatia cu art.206⁶¹ din [Legea 571/2003](#)

Art. 422. - Responsabilitatea marcarii

Responsabilitatea marcarii produselor accizabile prevazute la art. 421 revine antrepozitarilor autorizati, destinatarilor inregistrati sau importatorilor autorizati.

Responsabilitatea marcarii

Art. 422. - Responsabilitatea marcarii produselor accizabile prevazute la art. 421 revine antrepozitarilor autorizati, destinatarilor inregistrati, importatorilor autorizati sau destinatarilor certificati.

Modificat de art.I pct.85 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.206⁶² din [Legea 571/2003](#)

Art. 423. - Proceduri de marcarea

(1) Marcarea produselor accizabile prevazute la art. 421 se efectueaza prin timbre sau banderole.

(2) Dimensiunea si elementele inscriptionate pe marcaje sunt stabilite prin normele metodologice.

(3) Antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau importatorul autorizat au obligatia sa asigure ca marcajele sa fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, respectiv pe pachet, cutie ori sticla, astfel incat deschiderea ambalajului sa deterioreze marcajul.

(3) Antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau importatorul autorizat are obligatia sa asigure ca banderolele sa fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, astfel incat deschiderea ambalajului sa deterioreze banderola, iar timbrele sa fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, astfel incat timbrul sa nu poata fi indepartat de pe ambalaj fara a fi deteriorat.

Modificat de art.I pct.2 din [Legea 136/2017](#)

(3) Antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat, importatorul autorizat sau destinatarul certificat are obligatia sa asigure ca banderolele sa fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, astfel incat deschiderea ambalajului sa deterioreze banderola, iar timbrele sa fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, astfel incat timbrul sa nu poata fi indepartat de pe ambalaj fara a fi deteriorat.

Modificat de art.I pct.86 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

(4) Produsele accizabile marcate cu timbre sau banderole deteriorate ori altfel decat s-a prevazut la alin. (2) si (3) sunt considerate ca nemarcate.

Vezi: Comparatia cu art.206⁶³ din [Legea 571/2003](#)

Art. 424. - Eliberarea marcajelor

(1) Autoritatea competenta aproba eliberarea marcajelor catre:

a) antrepozitarul autorizat pentru produsele accizabile prevazute la art. 421;

b) destinatarul inregistrat care achizitioneaza produsele accizabile prevazute la art. 421;

c) importatorul autorizat care importa produsele accizabile prevazute la art. 421.

d) destinatarul certificat care achizitioneaza produsele accizabile prevazute la art. 421.

Completat de art.I pct.87 din Ordonanta 4/2022 (se aplica de la 13 februarie 2023)

(2) Solicitarea marcajelor se face prin depunerea unei cereri la autoritatea competenta.

(3) Eliberarea marcajelor se face de catre unitatea specializata pentru tiparirea acestora, desemnata de autoritatea competenta.

(4) Contravaloarea marcajelor se asigura de la bugetul de stat, din valoarea accizelor aferente produselor accizabile supuse marcarii.

(5) Procedurile de eliberare a marcajelor, precum si de restituire a contravalorii marcajelor se stabilesc prin normele metodologice.

(6) Marcajele neutilizate in termen de 6 luni de la achizitie se restituie unitatii specializate pentru tiparirea acestora, in vederea distrugerii.

Vezi: Comparatia cu art.206⁶⁴ din Legea 571/2003

SECTIUNEA a 20-a

Marcarea si colorarea pacurii
si a produselor asimilate acesteia

Art. 425. - Reguli generale

(1) Produsele energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor pot fi eliberate pentru consum, detinute in afara unui antrepozit fiscal, transportate inclusiv in regim suspensiv de accize, utilizate, oferite spre vanzare ori vandute, pe teritoriul Romaniei, numai daca sunt marcate si colorate potrivit prevederilor art. 426 si 427.

(2) Sunt exceptate de la prevederile alin. (1) produsele energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor:

a) destinate exportului, livrarilor intracomunitare si cele care tranziteaza teritoriul Romaniei, cu respectarea modalitatilor si procedurilor de supraveghere fiscala stabilite prin normele metodologice;

b) livrate catre sau de la Administratia Nationala a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale;

c) uleiurile uzate, colectate de la motoare de combustie, transmisii de la motoare, turbine, compresoare etc., de catre operatorii economici autorizati in acest sens sau care sunt utilizate drept combustibil pentru incalzire;

d) pentru care detinatorul acestora poate face dovada platii accizelor la bugetul de stat la nivelul celui prevazut pentru motorina in anexa nr. 1;

e) transportate prin conducte fixe.

Art. 426. - Substante utilizate pentru marcare si colorare

(1) Pentru marcarea produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor se utilizeaza marcatorul solvent yellow 124 - identificat in conformitate cu indexul de culori, denumit stiintific N-etil- N-[2-(1-izobutoxi etoxi) etil]-4-(fenilazo) anilina.

(2) Nivelul de marcare este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de produs energetic.

(1) Pentru marcarea produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor se utilizeaza marcatorul ACCUTRACE™ PLUS, denumit stiintific Butoxibenzen (numar de inregistrare CAS 1126-79-0) prevazut de Decizia de punere in aplicare (UE) 2022/197 a Comisiei din 17 ianuarie 2022 de stabilire a unui marcaj fiscal comun pentru motorine si kerosen.

(2) Nivelul de marcare este de 14 mg +/- 10% de marcator pe litru de produs energetic. Acesta corespunde unui nivel de marcare de 10,64 mg +/- 10% de butoxibenzen pe litru de produs energetic.

Modificat de art.LIII pct.128 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 18 ianuarie 2024)

(3) Pentru colorarea produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor se utilizeaza colorantul solvent blue 35 sau echivalent.

(4) Nivelul de colorare este de 25 mg +/- 10% de colorant pe litru de produs energetic.

(5) Operatorii economici care comercializeaza substante prevazute la alin. (1) si (3) au obligatia de a se inregistra la organul competent potrivit procedurilor din normele metodologice.

Art. 427. - Responsabilitatea marcarii si colorarii

(1) Antrepozitarul autorizat din Romania are obligatia marcarii si colorarii produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor in antrepozitul fiscal pe care il detine. In cazul achizitiilor intracomunitare si al importurilor, responsabilitatea marcarii si colorarii la nivelurile prevazute la art. 426 alin. (2) si (4), precum si a omogenizarii substantelor prevazute la art. 426 alin. (1) si (3) in masa de produs finit revine

persoanei juridice care desfasoara astfel de operatiuni si care poate fi antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau operatorul economic, dupa caz.

(2) Operatiunea de marcare si colorare a produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor, realizata in antrepozite fiscale, se face sub supraveghere fiscala.

(3) Operatorii economici din Romania care achizitioneaza marcatori si coloranti in scopul prevazut la art. 425 alin. (1) au obligatia tinerii unor evidente stricte privind cantitatile de astfel de produse utilizate.

(4) Sunt interzise, cu exceptiile prevazute de lege, eliberarea pentru consum, detinerea in afara unui antrepozit fiscal, transportul inclusiv in regim suspensiv de accize, utilizarea, oferirea spre vanzare sau vanzarea, pe teritoriul Romaniei, a produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor, nemarcate si necolorate sau marcate si colorate necorespunzator potrivit prezentului titlu.

(5) Sunt/Este interzise/interzisa marcarea si/sau colorarea produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor cu alte substante decat cele precizate la art. 426 alin. (1) si (3) sau achizitionate de la alti operatori economici decat cei prevazuti la art. 426 alin. (5).

(5¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (5), pana la data de 1 iunie 2024, este permisa marcarea produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor cu marcatorul solvent yellow 124 - identificat in conformitate cu indexul de culori, denumit stiintific N-etil-N-[2-(1-izobutoxi etoxi) etil]-4-(fenilazo) anilina, achizitionat de la operatorii economici inregistrati la organul competent. Nivelul de marcare este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de produs energetic.

Completat de art.I pct.1 din UG 2/2024

(6) Este interzisa utilizarea de substante si procedee care au ca efect neutralizarea totala sau partiala a colorantului si/sau marcatorului prevazuti/prevazut la art. 426 alin. (1) si (3).

(6) Este interzisa utilizarea de substante si procedee care au ca efect neutralizarea totala sau partiala a colorantului si/sau marcatorului prevazuti/prevazut la alin. (5¹) al prezentului articol si la art. 426 alin. (1) si (3).

Modificat de art.I pct.2 din UG 2/2024

(7) Pentru produsele energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor, eliberate pentru consum, detinute in afara unui antrepozit fiscal, transportate inclusiv in regim suspensiv de accize, utilizate, oferite spre vanzare sau vandute, pe teritoriul Romaniei, nemarcate si necolorate, sau marcate si colorate necorespunzator, precum si in cazul neindeplinirii de catre operatorii economici a obligatiilor ce privesc modalitatile si procedurile de supraveghere fiscala stabilite prin normele metodologice se datoreaza accize la nivelul prevazut pentru motorina.

SECTIUNEA a 21-a

Marcarea si colorarea motorinei

Art. 428. - Reguli generale

(1) Produsele energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. c) pot fi utilizate in scutire directa de la plata accizelor potrivit art. 399 alin. (1) lit. b), numai daca sunt marcate si colorate conform art. 429.

(2) Livrarea motorinei utilizate drept combustibil pentru motor catre operatorii economici beneficiari ai scutirii se face numai dupa marcarea si colorarea acesteia.

(3) Sunt/Este interzise/interzisa detinerea, comercializarea si/sau utilizarea motorinei marcate si colorate potrivit prevederilor art. 429 in alte scopuri decat cele pentru care s-a acordat scutirea directa de la plata accizelor, conform alin. (1).

Art. 429. - Substante utilizate pentru marcare si colorare

(1) Pentru marcarea motorinei se utilizeaza marcatorul solvent yellow 124 - identificat in conformitate cu indexul de culori, denumit stiintific N-etil-N-[2-(1-izobutoxi etoxi) etil]-4-(fenilazo) anilina.

(2) Nivelul de marcare este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de motorina.

(1) Pentru marcarea motorinei se utilizeaza marcatorul ACCUTRACE™ PLUS, denumit stiintific Butoxibenzen (numar de inregistrare CAS 1126-79-0) conform Deciziei de punere in aplicare (UE) 2022/197 a Comisiei din 17 ianuarie 2022 de stabilire a unui marcaj fiscal comun pentru motorine si kerosen.

(2) Nivelul de marcare este de 14 mg +/- 10% de marcator pe litru de motorina. Acesta

corespunde unui nivel de marcarea de 10,64 mg +/- 10% de butoxibenzen pe litru de motorina.

Modificat de art.LIII pct.129 din [OUG 115/2023](#) (intra in vigoare la data de 18 ianuarie 2024)

(3) Pentru colorarea motorinei se utilizeaza colorantul solvent blue 35 sau echivalent.

(4) Nivelul de colorare este de 5 mg +/- 10% de colorant pe litru de motorina.

(5) Operatorii economici care comercializeaza substante prevazute la alin. (1) si (3) au obligatia de a se inregistra la organul competent potrivit procedurilor din normele metodologice.

Art. 430. - Responsabilitatea marcarii si colorarii

(1) Antrepozitarul autorizat din Romania are obligatia marcarii si colorarii motorinei in antrepozitul fiscal pe care il detine. Responsabilitatea marcarii si colorarii la nivelurile prevazute la art. 429 alin. (2) si (4), precum si a omogenizarii substantelor prevazute la art. 429 alin. (1) si (3) in masa de produs finit revine antrepozitarului autorizat.

(2) Marcarea si colorarea motorinei pe teritoriul Romaniei se realizeaza in antrepozite fiscale sub supraveghere fiscala, potrivit procedurii stabilite prin normele metodologice.

(3) Operatorii economici din Romania care achizitioneaza marcatori si coloranti in scopul prevazut la art. 428 alin. (1) au obligatia tinerii unor evidente stricte privind cantitatile de astfel de produse utilizate.

(4) Sunt/Este interzise/interzisa marcarea si/sau colorarea motorinei cu alte substante decat cele precizate la art. 429 alin. (1) si (3) sau achizitionate de la alti operatori economici decat cei prevazuti la art. 429 alin. (5).

(4¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (4), pana la data de 1 iunie 2024, este permisa marcarea motorinei cu marcatorul solvent yellow 124 - identificat in conformitate cu indexul de culori, denumit stiintific N-etil-N-[2-(1-izobutoxi etoxi) etil]-4-(fenilazo) anilina, achizitionat de la operatorii economici inregistrati la organul competent. Nivelul de marcarea este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de motorina.

Completat de art.I pct.3 din [OUG 2/2024](#)

(5) Este interzisa utilizarea de substante si procedee care au ca efect neutralizarea totala sau partiala a colorantului si/sau marcatorului prevazuti/prevazut la art. 429 alin. (1) si (3).

(5) Este interzisa utilizarea de substante si procedee care au ca efect neutralizarea totala sau partiala a colorantului si/sau marcatorului prevazuti/prevazut la alin. (4¹) al prezentului articol si la art. 429 alin. (1) si (3).

Modificat de art.I pct.4 din [OUG 2/2024](#)

Vezi: Comparatia cu art.206⁶⁵ din [Legea 571/2003](#)

Continuarea la actul compus pt. [Legea 227/2015](#) (forma care include modificarile pe text) se gaseste in fisierul 01/08/2024, la care se poate ajunge accesand butonul de act compus.

Continuare la Actul compus pentru [Legea 227/2015](#) din fisierul (31/07/2024)

SECTIUNEA a 22-a

Alte obligatii pentru operatorii economici cu produse accizabile

Art. 431. - Confiscarea tutunului prelucrat

(1) Prin derogare de la prevederile legale in materie care reglementeaza modul si conditiile de valorificare a bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, tutunurile prelucrate confiscate ori intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului se predau de catre organul care a dispus confiscarea, pentru distrugere, antrepozitarilor autorizati pentru tutun prelucrat, destinatarilor inregistrati sau importatorilor autorizati de astfel de produse, dupa cum urmeaza:

a) sortimentele care se regasesc in nomenclatorul de produse al antrepozitarilor autorizati, al destinatarilor inregistrati, al expeditorilor inregistrati sau al

importatorilor autorizati se predau in totalitate acestora;

b) sortimentele care nu se regasesc in nomenclatoarele prevazute la lit. a) se predau in custodie de catre organele care au procedat la confiscare antrepozitarilor autorizati pentru productia si/sau depozitarea de tutun prelucrat.

(2) Repartizarea fiecarui lot de tutun prelucrat confiscat, preluarea tutunului prelucrat de catre antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati si importatorii autorizati, precum si procedura de distrugere se efectueaza conform prevederilor din normele metodologice.

(3) Fiecare antrepozitar autorizat, destinat inregistrat si importator autorizat are obligatia sa asigure pe cheltuiala proprie preluarea in custodie, transportul si depozitarea cantitatilor de produse din lotul confiscat care i-a fost repartizat.

Vezi: Comparatia cu art.206⁶⁶ din [Legea 571/2003](#)

Art. 432. - Controlul

(1) Toti operatorii economici cu produse accizabile sunt obligati sa accepte orice control ce permite autoritatii competente prevazute in normele metodologice sa se asigure de corectitudinea operatiunilor cu produse accizabile.

(1) Toti operatori economici cu produse accizabile sunt obligati sa accepte orice control ce permite autoritatii competente prevazute prin ordin al presedintelui A.N.A.F. sa se asigure de corectitudinea operatiunilor cu produse accizabile.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

- (1) Toti operatorii economici cu produse accizabile sunt obligati sa accepte orice control ce permite autoritatii competente prevazute prin ordin comun al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si al presedintelui Autoritatii Vamale Romane sa se asigure de corectitudinea operatiunilor cu produse accizabile.

Modificat de art.II pct.18 din [Ordonanta 11/2022](#)

Vezi: - [Ordinul nr. 2901/2016](#)

(2) Autoritatile competente iau masuri de supraveghere fiscala si control pentru asigurarea desfasurarii activitatii autorizate in conditiile legii. Modalitatile si procedurile pentru realizarea supravegherii fiscale a productiei, depozitarii, circulatiei si importului produselor supuse accizelor armonizate se stabilesc prin normele metodologice.

Art. 433. - Intarzieri la plata accizelor

Intarzierea la plata accizelor cu mai mult de 15 zile de la termenul legal atrage suspendarea autorizatiei detinute de operatorul economic platitor de accize pana la plata sumelor restante.

Vezi: Comparatia cu art.206⁶⁷ din [Legea 571/2003](#)

Art. 434. - Procedura de import pentru produse energetice

Efectuarea formalitatilor vamale de import aferente benzinelor si motorinelor se face prin birourile vamale la frontiera stabilite prin normele metodologice.

Efectuarea formalitatilor vamale de import aferente benzinelor si motorinelor se face prin birourile vamale la frontiera stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

Procedura de import pentru produse energetice

Art. 434. - Efectuarea formalitatilor vamale de import aferente benzinelor si motorinelor se face prin birourile vamale la frontiera stabilite prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

Modificat de art.II pct.19 din [Ordonanta 11/2022](#)

Vezi: Comparatia cu art.206⁶⁸ din [Legea 571/2003](#)

Art. 435. - Conditii de distributie si comercializare

(1) Comercializarea pe piata nationala a alcoolului sanitar in vrac este interzisa.

(2) Comercializarea in vrac si utilizarea ca materie prima a alcoolului etilic cu concentratia alcoolica sub 96,00% in volum, pentru fabricarea bauturilor alcoolice, este interzisa.

(3) Operatorii economici care doresc sa distribuie si sa comercializeze angro bauturi alcoolice, tutun prelucrat si produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat si biocombustibili - sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea competenta potrivit prevederilor din normele metodologice.

(4) Operatorii economici care intentioneaza sa comercializeze in sistem en detail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat si biocombustibili - sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea competenta potrivit prevederilor din normele metodologice.

Vezi: - [Ordin nr. 1850/2016](#)

- [Ordin nr. 3620/2016](#)

- [Ordinul nr. 1960/2018](#)

(3) Operatorii economici care doresc sa distribuie si sa comercializeze angro bauturi alcoolice, tutun prelucrat si produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant,

gaz petrolier lichefiat si biocombustibili - sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea competenta potrivit prevederilor stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(4) Operatorii economici care intentioneaza sa comercializeze in sistem en détail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat si biocombustibili - sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea competenta potrivit prevederilor stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(3) Operatorii economici care doresc sa distribuie si sa comercializeze angro bauturi alcoolice, tutun prelucrat si produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat si biocombustibili - sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea competenta potrivit prevederilor stabilite prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

(4) Operatorii economici care intentioneaza sa comercializeze in sistem en détail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat si biocombustibili - sunt obligati sa se inregistreze la autoritatea competenta potrivit prevederilor stabilite prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane.

Modificat de art.II pct.20 din [Ordonanta 11/2022](#)

Vezi: - [Ordin nr. 1849/2016](#)
- [Ordin nr. 2329/2016](#)
- [Ordin nr. 3619/2016](#)
- [Ordinul nr. 1960/2018](#)

(5) Nu intra sub incidenta alin. (3) antrepozitarii autorizati pentru locurile autorizate ca antrepozite fiscale si destinatarii inregistrati pentru locurile declarate pentru receptia produselor accizabile.

„(5) Nu intra sub incidenta alin. (3) antrepozitarii autorizati pentru locurile autorizate ca antrepozite fiscale, destinatarii inregistrati si destinatarii certificati, pentru locurile declarate pentru receptia produselor accizabile.”

Modificat de art.I pct.4 din [OUG 59/2024](#) (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

(6) Bauturile alcoolice livrate de operatorii economici producatori catre operatorii economici distribuitori sau comercianti angro sunt insotite si de o copie a certificatului de marca al producatorului, din care sa rezulte ca marca ii apartine. Ambalajele in care sunt prezentate bauturile alcoolice trebuie sa contina si informatii privind producatorul.

(7) Operatorii economici distribuitori si comerciantii angro sau en détail de bauturi alcoolice, tutun prelucrat si produse energetice raspund pentru provenienta nelegala a produselor detinute.

(8) Toate reziduurile de produse energetice rezultate din exploatare, in alte locatii decat antrepozitele fiscale, precum si uleiurile uzate pot fi cedate sau vandute pentru prelucrare in vederea obtinerii de produse accizabile numai catre un antrepozit fiscal de productie ori pot fi supuse operatiilor de ecologizare, in conditiile prevazute de normele metodologice.

(9) In cazul comercializarii si transportului de tutun brut si tutun partial prelucrat, trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) operatorii economici care doresc sa comercializeze tutun brut sau tutun partial prelucrat provenit din operatiuni proprii de import, din achizitii intracomunitare proprii sau din productia interna proprie pot desfasura aceasta activitate numai in baza unei autorizatii eliberate in acest scop de catre autoritatea competenta potrivit prevederilor din normele metodologice;

a)operatorii economici care doresc sa comercializeze tutun brut sau tutun partial prelucrat provenit din operatiuni proprii de import, din achizitii intracomunitare proprii sau din productia interna proprie pot desfasura aceasta activitate numai in baza unei autorizatii eliberate in acest scop de catre autoritatea competenta potrivit prevederilor stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.;

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

a) operatorii economici care doresc sa comercializeze tutun brut sau tutun partial prelucrat provenit din operatiuni proprii de import, din achizitii intracomunitare proprii sau din productia interna proprie pot desfasura aceasta activitate numai in baza unei autorizatii eliberate in acest scop de catre autoritatea competenta potrivit prevederilor stabilite prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane;

Modificat de art.II pct.21 din [Ordonanta 11/2022](#)

b) tutunul brut sau tutunul partial prelucrat poate fi comercializat catre un operator economic din Romania numai daca este antrepozitar autorizat pentru productia de tutun prelucrat, deplasarea tutunului efectuandu-se direct catre antrepozitul fiscal al acestuia;

„b) tutunul brut sau tutunul partial prelucrat poate fi comercializat numai catre un operator economic din Romania autorizat ca antrepozitar pentru productia de tutun

prelucrat sau catre unitati autorizate ca prim-procesatoare, deplasarea tutunului efectuandu-se direct catre antrepozitul fiscal sau catre unitatea prim-procesatoare autorizata;".

Modificat de art.I lit.B pct.3 din [OUG 78/2024](#) (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

c) orice deplasare de tutun brut sau de tutun partial prelucrat pe teritoriul Romaniei, realizata de operatorii economici prevazuti la lit. a), trebuie sa fie insotita de un document comercial in care se inscrie numarul autorizatiei operatorului economic.

„(9¹) In sensul alin. (9), tutunul brut include si tutunul frunza neprelucrata, inainte de a fi introdus in procesul de fermentare, astfel cum este definit la art. 1 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 186/2001 privind instituirea sistemului de declaratii de livrare a tutunului brut, aprobata cu modificari prin Legea nr. 326/2002.”

Completat de art.I lit.B pct.4 din [OUG 78/2024](#) (intra in vigoare la data de 1 iulie 2024)

(10) Atunci cand nu se respecta una dintre prevederile alin. (9), intervine ca sanctiune exigibilitatea accizelor, suma de plata fiind determinata pe baza accizei datorate pentru alte tutunuri de fumat.

(11) Prin derogare de la prevederile Ordonantei Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor si serviciilor de piata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, vanzarile cu prime catre consumator nu se aplica pentru produsele accizabile supuse regimului de marcare prin timbre sau banderole prevazute la art. 421. Prin consumator se intelege persoana definita la art. 4 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 99/2000, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(12) Pentru produsele energetice - benzine, motorine, petrol lampant si gaz petrolier lichefiat -, prin normele metodologice se stabileste tratamentul din punctul de vedere al accizelor pentru diferentele cantitative constatate in afara regimului suspensiv de accize.

"(13) Operatorii economici prevazuti la alin. (3) si (4) au obligatia sa instiinteze autoritatile competente despre orice modificare pe care o aduc datelor pe baza carora este efectuata inregistrarea, potrivit prevederilor stabilite prin ordin al presedintelui Autoritatii Vamale Romane, in termen de 30 de zile de la producerea modificarii."

Completat de art.III pct.54 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei legi in M.OF.)

Vezi: Comparatia cu art.206⁶⁹ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: - [Ordin nr. 1510/2016](#)

Art. 436. - Decontarile intre operatorii economici

(1) Decontarile intre operatorii economici platitori de accize si operatorii economici cumparatori de produse accizabile se fac integral prin unitati bancare.

(2) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (1):

a) comercializarea in regim en detail;

b) livrarile de produse accizabile catre operatorii economici care comercializeaza astfel de produse in sistem en detail;

c) livrarile de produse accizabile, efectuate in cadrul sistemului de compensare a obligatiilor fata de bugetul de stat, aprobate prin acte normative speciale. Sumele reprezentand accizele nu pot face obiectul compensarilor daca actele normative speciale nu prevad altfel sau daca nu se face dovada platii accizelor la bugetul statului;

d) livrarile de produse accizabile, in cazul compensarilor efectuate intre operatorii economici prin intermediul Institutului de Management si Informatica, in conformitate cu prevederile legale in vigoare. Sumele reprezentand accizele nu pot face obiectul compensarilor daca nu se face dovada platii accizelor la bugetul de stat.

Vezi: Comparatia cu [art.220 din Legea 571/2003](#)

Art. 437. - Valorificarea produselor accizabile intrate, potrivit legii, in proprietatea statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita

(1) Alcoolul si bauturile alcoolice intrate, potrivit legii, in proprietatea statului se supun distrugerii.

(2) Produsele energetice intrate, potrivit legii, in proprietatea statului, care nu indeplinesc conditiile legale de comercializare, se supun distrugerii.

(3) Circulatia produselor accizabile care fac obiectul unei proceduri de executare silita nu intra sub incidenta prevederilor sectiunii a 16-a.

Art. 437. - (1) Alcoolul etilic, bauturile alcoolice, precum si produsele energetice intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita si care nu indeplinesc conditiile legale de comercializare pot fi valorificate de catre organele competente catre antrepozite fiscale de productie numai in vederea procesarii. In acest caz, livrarea se face, pe baza de factura, la preturi care nu cuprind accizele.

(2) Alcoolul etilic, bauturile alcoolice, precum si produsele energetice intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita si care îndeplinesc conditiile legale de comercializare se valorifica de organele competente catre operatorii economici comercianti, pe baza de factura, la preturi care cuprind si accizele.

(3) Circulatia produselor accizabile prevazute la alin. (1) si (2) intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silita nu intra sub incidenta prevederilor sectiunii a 16-a.

(4) Produsele accizabile intrate în proprietatea privata a statului, care nu pot fi valorificate în conditiile prevazute la alin. (1) si (2), se distrug în conditiile prevazute în reglementarile referitoare la modul si conditiile de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a statului.

(5) Persoanele care dobândesc bunuri accizabile potrivit alin. (1) si (2) trebuie sa îndeplineasca conditiile prevazute de prezenta lege si normele de aplicare a acesteia.

Modificat de art.I pct.4 din [OUG 48/2020](#)

Vezi: Comparatia cu art.206⁷⁰ din [Legea 571/2003](#)

Art. 438. - Valorificarea produselor accizabile aflate in proprietatea operatorilor economici aflati in procedura falimentului

(1) Circulatia produselor accizabile aflate in proprietatea operatorilor economici aflati in procedura falimentului prevazuta in [Legea nr. 85/2014](#) privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa nu intra sub incidenta prevederilor sectiunii a 16-a.

(2) Produsele accizabile aflate in proprietatea operatorilor economici aflati in procedura falimentului si care nu îndeplinesc conditiile legale de comercializare pot fi valorificate catre antrepozitarii autorizati si numai in vederea procesarii.

(3) In situatia prevazuta la alin. (2), livrarea acestor produse se face in regim de supraveghere fiscala pe baza de factura care trebuie sa respecte prevederile art. 319.

Vezi: Comparatia cu art.206⁷² din [Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL II

Regimul accizelor nearmonizate

Art. 439. - Sfera de aplicare

(1) Accizele nearmonizate sunt venituri datorate la bugetul statului si care se colecteaza conform prevederilor prezentului capitol.

(2) Accizele nearmonizate sunt taxe speciale percepute asupra urmatoarelor produse:

(2) Accizele nearmonizate sunt taxe speciale percepute asupra urmatoarelor produse cu potential de risc redus:

Completat de art.I pct.11 din [Legea 370/2022](#)

a) produse din tutun incalzit care, prin incalzire, emit un aerosol ce poate fi inhalat, fara a avea loc combustia amestecului de tutun, cu incadrarea tarifara NC 2403 99 90;

b) lichidele cu continut de nicotina destinate inhalarii cu ajutorul unui dispozitiv electronic de tip "Tigareta electronica", cu incadrarea tarifara NC 3824 90 96.

a) produse din tutun incalzit care, prin incalzire, emit un aerosol ce poate fi inhalat, fara a avea loc combustia amestecului de tutun, cu incadrarea tarifara NC 2404 11 00;

b) lichidele cu continut de nicotina destinate inhalarii cu ajutorul unui dispozitiv electronic de tip «Tigareta electronica», cu incadrarea tarifara NC 2404 12 00.

Modificat de art.II pct.22 din [Ordonanta 11/2022](#)

(3) In intelesul prezentului capitol, codul NC reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar, asa cum este prevazuta/prevazut in Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, in vigoare de la 1 ianuarie 2022. Ori de cate ori intervin modificari in nomenclatura combinata se realizeaza corespondenta dintre codurile NC prevazute in prezentul capitol si noile coduri din nomenclatura adoptata in temeiul art. 12 din Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun.

Completat de art.II pct.23 din [Ordonanta 11/2022](#)

"Art. 439. - (1) Accizele nearmonizate sunt venituri datorate la bugetul statului si care se colecteaza conform prevederilor prezentului capitol.

(2) Accizele nearmonizate sunt taxe speciale percepute asupra urmatoarelor produse cu potential de risc redus:

a) produse care contin tutun, destinate inhalarii fara ardere, cu incadrarea tarifara NC 2404 11 00, inclusiv cele continute in rezerve livrate impreuna cu tigari electronice si alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare de la codul NC 8543 40

00;

b) lichide cu sau fara nicotina, destinate inhalarii fara ardere, cu incadrarea tarifara NC 2404 12 00, 2404 19 90, inclusiv cele continute in rezerve livrate impreuna cu tigari electronice si alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare de la codul NC 8543 40 00;

c) produse destinate inhalarii fara ardere, care contin inlocuitori de tutun, cu sau fara nicotina, cu incadrarea tarifara NC 2404 12 00, 2404 19 10, inclusiv cele continute in rezerve livrate impreuna cu tigari electronice si alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare de la codul NC 8543 40 00;

d) bauturi nealcoolice cu zahar adaugat pentru care nivelul total de zahar este cuprins intre 5 g-8 g/100 ml;

e) bauturi nealcoolice cu zahar adaugat pentru care nivelul total de zahar este peste 8 g/100 ml.

f) produse cu nicotina, care nu contin tutun, destinate consumului pe cale orala, prezentate sub forma de pulbere sau particule sau in orice combinatie a formelor respective, comercializate in portii ambalate in pliculete, cu incadrarea tarifara NC 2404 91 90;

Completat de art.IV pct.2 din UG 43/2024 (intra in vigoare la 1 iunie 2024)

(3) In intelesul prezentului capitol, codul NC reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar, asa cum este prevazuta/prevazut in Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, in vigoare de la 1 ianuarie 2023. Ori de cate ori intervin modificari in nomenclatura combinata se realizeaza corespondenta dintre codurile NC prevazute in prezentul capitol si noile coduri din nomenclatura adoptata in temeiul art. 12 din Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun.

Modificat de art.III pct.55 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4) In sensul alin. (2) lit. d) si e), prin zahar adaugat se intelege zahar din trestie, zahar brun, zaharoza cristalina, zahar invertit, dextroza, melasa, zaharuri din miere, melasa si siropuri, cum ar fi sirop de malt, sirop de fructe, sirop de malt de orez, sirop de porumb, sirop de porumb bogat in fructoza, sirop de artar, sirop de glucoza, glucoza-fructoza, fructoza, zaharoza, glucoza, lactoza, lactoza hidrolizata si galactoza adaugate ca ingrediente, zaharuri in nectaruri, cum ar fi nectarul de flori de cocos, nectarul de curmale, nectarul de agave, zaharuri din sucurile de fructe neindulcite, concentrat de suc de fructe, zaharuri din piureuri de fructe si dulceata."

Modificat de art.III pct.55 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4) In sensul alin. (2) lit. d) si e), prin zahar adaugat se intelege zahar din trestie, zahar brun, zaharoza cristalina, zahar invertit, dextroza, melasa, zaharuri din miere, melasa si siropuri, cum ar fi sirop de malt, sirop de fructe, sirop de malt de orez, sirop de porumb, sirop de porumb bogat in fructoza, sirop de artar, sirop de glucoza, glucoza-fructoza, fructoza, zaharoza, glucoza, lactoza, lactoza hidrolizata, galactoza, zaharuri in nectaruri, cum ar fi nectarul de flori de cocos, nectarul de curmale, nectarul de agave, zaharuri din dulceata, adaugate ca ingrediente.

Modificat de art.LXVIII pct.9 din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

NOTA ETO: - Prin derogare de la prevederile art. 440 si 441 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru produsele prevazute la art. 439 alin. (2) lit. f) din acelasi act normativ, aflate in stoc la data de 1 iunie 2024, faptul generator si exigibilitatea intervin la data vanzarii pe piata interna a produselor.

Reglementat de art.VI din UG 43/2024

Art. 440. - Faptul generator

Produsele accizabile prevazute la art. 439 sunt supuse accizelor la momentul producerii, achizitiei intracomunitare sau importului acestora pe teritoriul Comunitatii.

Vezi: Derogarea de la art.LVI din UG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Art. 441. - Exigibilitatea

Momentul exigibilitatii accizelor intervine:

a) la data receptionarii produselor provenite din achizitii intracomunitare;

b) la data efectuarii formalitatilor de punere in libera circulatie a produselor provenite din operatiuni de import;

c) la data vanzarii pe piata interna a produselor provenite din productia interna.

Art. 442. - Nivelul si calculul accizelor

(1) Nivelul accizelor pentru produsele prevazute la art. 439 este cel prevazut in anexa nr. 2, care face parte integranta din prezentul titlu, si se aplica incepand cu 1 ianuarie 2016. Pentru anii urmasori, nivelul accizelor aplicabil incepand cu data de 1 ianuarie a fiecarui an este nivelul actualizat calculat conform alin. (2).

Vezi: Derogarea de la art.VI alin.(4) din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 aprilie a fiecarui an, pentru produsele prevazute la art. 439, este nivelul prevazut in anexa nr. 2, care face parte integranta din prezentul titlu.

Modificat de art.I pct.102 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 august 2022)

(2) Nivelul accizelor prevazut in anexa nr. 2 se actualizeaza anual cu cresterea preturilor de consum din ultimele 12 luni, calculata in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2014-septembrie 2015, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie. Nivelul accizelor actualizat se publica pe site-ul Ministerului Finantelor Publice pana cel mai tarziu pe data de 20 octombrie a fiecarui an.

(2) Nivelul accizelor prevazut in anexa nr. 2 se actualizeaza anual cu cresterea preturilor de consum din ultimele 12 luni, calculata in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2014-septembrie 2015, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie. Nivelul accizelor actualizat se publica pe site-ul Ministerului Finantelor, de regula pana la data de 20 octombrie, dar nu mai tarziu de data de 31 decembrie a fiecarui an.

Modificat de art.II pct.24 din Ordonanta 11/2022

(3) Prevederile alin. (2) nu se aplica in cazul in care in ultimele 12 luni are loc scaderea preturilor de consum, calculata in luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, fata de perioada octombrie 2014-septembrie 2015, comunicata oficial de Institutul National de Statistica pana la data de 15 octombrie.

(3¹) Nivelul in lei al accizelor, obtinut dupa efectuarea actualizarii prevazute la alin. (2), se rotunjeste la nivel de doua zecimale, prin reducere, atunci cand a treia zecimala este mai mica decat 5, si prin majorare atunci cand a treia zecimala este mai mare sau egala cu 5.

Completat de art.II pct.25 din Ordonanta 11/2022

La articolul 442, alineatele (2), (3) si (3¹) abrogate de art.I pct.103 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 august 2022)

(4) Pentru produsele prevazute la art. 439 accizele se datoreaza o singura data si se calculeaza prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de masura asupra cantitatilor produse si comercializate, importate sau achizitionate intracomunitar, dupa caz.

"(5) Din valoarea accizelor datorate, determinata potrivit alin. (4), se deduce contravaloarea timbrelor utilizate pentru marcarea produselor accizabile prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a)."

Completat de art.I pct.6 din OUG 30/2024

(6) Pentru produsele prevazute la art. 439 alin. (2) lit. f), nivelul accizelor se aplica la cantitatea de substrat solid care contine nicotina, continuta in produsele care se incadreaza la codul NC 2404 91 90.

Completat de art.IV pct.3 din OUG 43/2024 (intra in vigoare la 1 iunie 2024)

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6-10, 13 si pct. 14, referitor la infractiunile prevazute la art. 452 alin. (1) lit. m) si n), se aplica incepand cu data de 20 mai 2024.

Reglementat de art.II alin.(2) din OUG 30/2024

Art. 443. - Scutiri

(1) Beneficiaza de regimul de restituire a accizelor virate bugetului de stat pentru produsele prevazute la art. 439 operatorii economici care au achizitionat direct dintr-un stat membru sau din import aceste produse si care ulterior le livreaza in alt stat membru, le exporta ori le returneaza furnizorilor.

(2) Pentru produsele prevazute la art. 439 retrase de pe piata, daca starea sau vechimea acestora le face improprii consumului ori nu mai indeplinesc conditiile de comercializare, accizele platite se restituie la cererea operatorului economic.

(3) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1) si (2) se stabilesc prin normele metodologice.

Art. 444. - Platitori de accize

(1) Platitorii de accize sunt operatorii economici care produc si comercializeaza in Romania produsele prevazute la art. 439, achizitioneaza din teritoriul Uniunii Europene ori importa produsele prevazute la art. 439.

(2) In sensul alin. (1), platitorii de accize care produc bunurile prevazute la art. 439 sunt operatorii economici care au in proprietate materia prima si care produc aceste bunuri cu mijloace proprii sau le transmit spre prelucrare la terti, indiferent daca prelucrarea are loc in Romania sau in afara Romaniei.

(3) Operatorul economic care produce, achizitioneaza din alte state membre ale Uniunii Europene sau importa produse supuse accizelor de natura celor prevazute la art. 439 trebuie sa se autorizeze la autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice.

"(3) Operatorul economic care produce, achizitioneaza din alte state membre ale Uniunii Europene sau importa produse supuse accizelor de natura celor prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a)-c) trebuie sa se autorizeze la autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice."

Modificat de art.III pct.56 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(3) Operatorul economic care produce, achizitioneaza din alte state membre ale Uniunii Europene sau importa produse supuse accizelor de natura celor prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a)-c) si f) trebuie sa se autorizeze la autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Modificat de art.IV pct.4 din OUG 43/2024 (intra in vigoare la 1 iunie 2024)

"(3¹) Operatorul economic care produce, achizitioneaza din alte state membre ale Uniunii Europene sau importa produse supuse accizelor de natura celor prevazute la art. 439 alin. (2) lit. d) si e) notifica acest fapt autoritatii vamale teritoriale, potrivit prevederilor din normele metodologice."

Completat de art.III pct.57 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(4) Operatorul economic care nu are domiciliul fiscal in Romania si intentioneaza sa desfasoare activitati economice cu produse accizabile prevazute la art. 439, pentru care are obligatia platii accizelor in Romania, va desemna un reprezentant fiscal stabilit in Romania pentru a indeplini obligatiile care ii revin potrivit prezentului capitol.

"Marcarea produselor care contin tutun, destinate inhalarii fara ardere, prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a)

Art. 444¹. - (1) Produsele accizabile prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a) pot fi comercializate pe teritoriul Romaniei numai daca acestea sunt marcate conform prevederilor prezentului articol.

(2) Nu sunt supuse obligatiei de marcare produsele prevazute art. 439 alin. (2) lit. a) scutite de la plata accizelor.

(3) Responsabilitatea marcarii produselor accizabile prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a) revine platitorilor de accize prevazuti la art. 444.

(4) Marcarea produselor accizabile prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a) se efectueaza prin timbre, o categorie a marcajelor definite la art. 336 pct. 15.

(5) Dimensiunea si elementele inscriptionate pe timbre sunt stabilite prin normele metodologice.

(6) Platitorii de accize prevazuti la art. 444 au obligatia sa asigure ca timbrele sa fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, astfel incat timbrul sa nu poata fi indepartat de pe ambalaj fara a fi deteriorat.

(7) Produsele accizabile marcate cu timbre deteriorate ori altfel decat s-a prevazut la alin. (5) si (6) sunt considerate ca nemarcate.

(8) Autoritatea competenta aproba eliberarea timbrelor catre platitorii de accize prevazuti la art. 444.

(9) Solicitarea timbrelor se face prin depunerea unei cereri la autoritatea competenta.

(10) Eliberarea timbrelor se face de catre unitatea specializata pentru tiparirea acestora, desemnata de autoritatea competenta.

(11) Contravaloarea timbrelor se asigura de la bugetul de stat, din valoarea accizelor aferente produselor accizabile prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a) supuse marcarii.

(12) Procedurile de eliberare a timbrelor, precum si de restituire a contravalorii timbrelor se stabilesc prin normele metodologice.

(13) Timbrele neutilizate in termen de 6 luni de la achizitie se restituie unitatii specializate pentru tiparirea acestora, in vederea distrugerii."

Completat de art.I pct.7 din OUG 30/2024

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6-10, 13 si pct. 14, referitor la infractiunile prevazute la art. 452 alin. (1) lit. m) si n), se aplica incepand cu data de 20 mai 2024.

Reglementat de art.II alin.(2) din OUG 30/2024

Art. 445. - Obligatiile platitorilor

Operatorii economici platitori de accize prevazuti la art. 444 sunt obligati:

- a) sa se inregistreze ca platitori de accize la autoritatea fiscala competenta;
- b) sa calculeze accizele, sa le evidentieze distinct in factura si sa le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, fiind raspunzatori pentru exactitatea calculului si varsarea integrala a sumelor datorate;
- c) sa tina evidenta accizelor, conform prevederilor din normele metodologice, si sa depuna anual deconturile privind accizele, conform dispozitiilor legale privind obligatiile de plata, la bugetul de stat, pana la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare.
- b) sa calculeze accizele si sa le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, fiind raspunzatori pentru exactitatea calculului si varsarea integrala a sumelor datorate;
- c) sa tina evidenta accizelor si sa depuna anual deconturile privind accizele, conform dispozitiilor legale privind obligatiile de plata, la bugetul de stat, pana la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare.

Modificat de art.LIII pct.130 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

d) sa evidentieze distinct accizele in factura in situatia in care au obligatia emiterii facturii conform art. 319, in cazul operatoriiilor economici care produc si comercializeaza in Romania produsele prevazute la art. 439.

Completat de art.LIII pct.131 din OUG 115/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Art. 446. - Declaratiile de accize

Platitorii de accize prevazuti la art. 444, cu exceptia importatorilor, au obligatia de a depune la autoritatea competenta o declaratie de accize pentru fiecare luna, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

Art. 447. - Termenul de plata a accizelor la bugetul de stat

(1) Pentru situatiile prevazute la art. 441 lit. a) si c), termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care intervine exigibilitatea accizelor.

(2) Pentru situatiile prevazute la art. 441 lit. b), plata accizelor se face la data exigibilitatii accizelor.

Art. 448. - Regimul produselor accizabile detinute de operatorii economici care inregistreaza obligatii fiscale restante

(1) Produsele accizabile prevazute la art. 439 detinute de operatorii economici care inregistreaza obligatii fiscale restante pot fi valorificate in cadrul procedurii de executare silita de organele competente, potrivit legii.

(2) Persoanele care dobandesc bunuri accizabile prin valorificare, potrivit alin. (1), trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute de lege, dupa caz.

Vezi: Comparatia cu art.220¹ din Legea 571/2003

«Exceptie de la regimul accizelor nearmonizate

Art. 448¹. - Prin exceptie de la prezentul capitol, pentru produsele prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a), fabricate in antrepozite fiscale de productie din Romania, se aplica in mod corespunzator prevederile art. 339-341 si ale sectiunilor a 3-a, a 9-a si a 16-a de la capitolul I - Regimul accizelor armonizate, titlul VIII - Accize si alte taxe speciale.

Completat de art.I pct.2 din Legea 136/2017

Vezi: - Ordinul nr. 2331/2017

Restituiri special

Art. 448². - (1) Pentru produsele prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a), fabricate in antrepozite fiscale de productie din Romania, accizele nearmonizate aferente, virate la bugetul de stat, pot fi restituite la solicitarea antrepozitarilor autorizati care livreaza aceste produse in alte state membre ori le exporta.

(2) Cuantumul sumei restituite potrivit alin. (1) nu poate depasi suma efectiv platita la bugetul de stat.

(3) Modalitatea si conditiile de acordare a restituirii prevazute la alin. (1) se stabilesc prin normele metodologice.

Completat de art.I pct.2 din Legea 136/2017

Vezi: Ordinul nr. 2331/2017

CAPITOLUL III

Contraventii si sanctiuni

Art. 449. - Contraventii si sanctiuni

(1) Constituie contravenții, dacă nu au fost savarsite în astfel de condiții încât să fie considerate potrivit legii infracțiuni, și se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei următoarele fapte:

- a) producerea de vinuri linistite, sub limita de 1.000 hl de vinuri linistite pe an, fără înregistrarea la autoritatea vamală teritorială potrivit art. 362 alin. (3);
- b) vânzarea cu amanunțul din antrepozitul fiscal a produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute de lege, potrivit art. 362 alin. (6);
- c) nerespectarea prevederilor art. 367 alin. (1) lit. l), art. 375 alin. (1) lit. e), art. 383 alin. (3) și art. 391 alin. (3);

d) nerespectarea prevederilor art. 367 alin. (1) lit. j), art. 375 alin. (2), art. 383 alin. (2) și art. 391 alin. (2);

d) nerespectarea prevederilor art. 367 alin. (1) lit. j), art. 375 alin. (2), art. 383 alin. (2), art. 391 alin. (2), art. 414⁸ alin. (2) și art. 414¹⁶;

Modificat de art.I pct.88 din Ordonanța 4/2022 (se aplică de la 13 februarie 2023)

- e) nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 367 alin. (1) lit. f) și i);
- f) primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize cu nerespectarea cerințelor prevăzute la art. 404 alin. (1);

- g) nerespectarea prevederilor art. 424 alin. (6);
- h) nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (3) și art. 430 alin. (3);
- i) nerespectarea prevederilor art. 426 alin. (5) și art. 429 alin. (5);
- j) refuzul operatorilor economici de a prelua și de a distruge cantitățile confiscate de tutun prelucrat, în condițiile prevăzute la art. 431 alin. (1)-(3).

k) primirea produselor accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care sunt deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în România în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în România cu nerespectarea cerințelor prevăzute la art. 416 alin. (1).

Completat de art.I pct.89 din Ordonanța 4/2022 (se aplică de la 13 februarie 2023)

"k¹) nerespectarea prevederilor art. 414³ alin. (1) și art. 414¹¹."

Completat de art.III pct.58 din Legea 296/2023 (intră în vigoare la 15 zile de la data publicării prezentei legi în M.OF.)

"l) nerespectarea prevederilor art. 444¹ alin. (13)."

Completat de art.I pct.8 din OUG 30/2024

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6-10, 13 și pct. 14, referitor la infracțiunile prevăzute la art. 452 alin. (1) lit. m) și n), se aplică începând cu data de 20 mai 2024.

Reglementat de art.II alin. (2) din OUG 30/2024

(2) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost savarsite în astfel de condiții încât să fie considerate potrivit legii infracțiuni:

- a) vânzarea de către orice persoană a țigaretelor pentru care nu s-au stabilit și declarat preturi de vânzare cu amanunțul potrivit art. 343 alin. (9);
- b) vânzarea țigaretelor de către orice persoană la un pret ce depășește pretul de vânzare cu amanunțul declarat potrivit art. 343 alin. (10);
- c) vânzarea de țigaretă de către orice persoană către persoane fizice la un pret mai mic decât pretul de vânzare cu amanunțul declarat potrivit art. 343 alin. (11);
- d) valorificarea produselor accizabile într-un antrepozit fiscal pentru care autorizația a expirat, a fost revocată sau anulată, fără plata accizelor la bugetul de stat, potrivit art. 344 alin. (2);

e) nerespectarea prevederilor art. 356 alin. (2) și art. 357;

e) nerespectarea prevederilor art. 356 alin. (2), art. 357 și art. 358 alin. (5);

Modificat de art.II pct.26 din Ordonanța 11/2022

- f) nerespectarea prevederilor art. 362 alin. (1) și (7);
- g) nesolicitarea autorității competente în cazul deteriorării sigiliilor aplicate potrivit art. 367 alin. (1) lit. c);
- h) nerespectarea prevederilor art. 397 alin. (3);
- i) transportul de produse accizabile în regim suspensiv de accize care nu este acoperit de documentul administrativ electronic sau, după caz, de un alt document utilizat pentru acest regim, prevăzut în prezentul titlu, ori cu nerespectarea procedurii în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție potrivit prevederilor art. 402 alin. (1) și art. 406 alin. (1);
- j) deținerea în scopuri comerciale, cu neîndeplinirea condiției prevăzute la art. 414 alin. (1), a produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un alt stat membru;
- k) deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit prevederilor art. 421 alin. (3), fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false sub limitele prevăzute la art. 452 alin. (1) lit. h);
- l) nerespectarea prevederilor art. 428 alin. (3);

m) nerespectarea prevederilor art. 435 alin. (1);
n) nerespectarea prevederilor art. 435 alin. (2);
o) desfasurarea activitatilor de comercializare angro a bauturilor alcoolice si tutunului prelucrat si activitatilor de comercializare in sistem angro si/sau en detail a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat, precum si a biocombustibililor, cu nerespectarea obligatiilor prevazute la art. 435 alin. (3) si (4);

"o) desfasurarea activitatilor de comercializare angro a bauturilor alcoolice si tutunului prelucrat si activitatilor de comercializare in sistem angro si/sau en détail a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat, precum si a biocombustibililor, cu nerespectarea obligatiilor prevazute la art. 435 alin. (3), (4) si (13);"

Modificat de art.III pct.59 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei legi in M.OF.)

p) achizitionarea produselor accizabile de la persoane care desfasoara activitati de distributie si comercializare angro a bauturilor alcoolice si tutunului prelucrat, respectiv comercializare in sistem angro a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant si gaz petrolier lichefiat, precum si a biocombustibililor si care nu respecta conditiile sau obligatiile prevazute la art. 435 alin. (3) si (4);

q) nerespectarea prevederilor art. 436 alin. (1).

r) nerespectarea prevederilor art. 367 alin. (7) sau alin. (8);

Completat de art.I pct.90 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare in termen de 10 zile de la data publicarii prezentei ordonante in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I)

"s) nerespectarea prevederilor art. 435 alin. (6);

Completat de art.III pct.60 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei legi in M.OF.)

s) nerespectarea prevederilor art. 444 alin. (3);

Completat de art.III pct.60 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei legi in M.OF.)

t) utilizarea de catre operatorii economici a produselor energetice pentru care nu se aplica regimul de accizare conform art. 394 alin. (1) pct. 2 lit. a) si b)."

Completat de art.III pct.60 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei legi in M.OF.)

"t) detinerea sau comercializarea pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile supuse marcarii, potrivit prevederilor art. 444¹ alin. (1), fara a fi marcate sau marcate necorespunzator ori cu marcaje false, sub limitele prevazute la art. 452 alin. (1) lit. n)."

Completat de art.I pct.9 din OUG 30/2024

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6-10, 13 si pct. 14, referitor la infractiunile prevazute la art. 452 alin. (1) lit. m) si n), se aplica incepand cu data de 20 mai 2024.

Reglementat de art.II alin.(2) din OUG 30/2024

(3) Contravenitiile prevazute la alin. (2) se sanctioneaza cu amenda de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum si cu:

a) confiscarea produselor, iar in situatia cand acestea au fost vandute, confiscarea sumelor rezultate din aceasta vanzare, in cazurile prevazute la lit. b), f), h)-n);

"a) confiscarea produselor, iar, in situatia cand acestea au fost vandute, confiscarea sumelor rezultate din aceasta vanzare, in cazurile prevazute la lit. b), f), h)-n), s), t) si la lit. o) doar pentru nerespectarea obligatiilor prevazute la art. 435 alin. (3) si (4);"

Modificat de art.III pct.61 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei legi in M.OF.)

b) confiscarea cisternelor, recipientelor si mijloacelor de transport utilizate in transportul produselor accizabile, in cazul prevazut la lit. i);

b) confiscarea cisternelor, recipientelor si mijloacelor de transport utilizate in transportul produselor accizabile, in cazurile prevazute la lit. i) si k);

Modificat de art.I pct.93 din OUG 79/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

c) suspendarea activitatii de comercializare a produselor accizabile pe o perioada de 1-3 luni, in cazul comerciantilor in sistem angro si/sau en detail, pentru situatiile prevazute la lit. k) si o);

d) oprirea activitatii de productie a produselor accizabile prin sigilarea instalatiei, in cazul producatorilor, pentru situatiile prevazute la lit. g) si m).

d) oprirea activitatii de productie a produselor accizabile prin sigilarea instalatiei, in cazul producatorilor, pentru situatiile prevazute la lit. g), m) si r).

Modificat de art.I pct.91 din Ordonanta 4/2022 (intra in vigoare in termen de 10 zile de la data publicarii prezentei ordonante in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I)

"e) suspendarea activitatii de comercializare a produselor accizabile pe o perioada de 1-3 luni, in situatia prevazuta la lit. s)."

Completat de art.III pct.62 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei legi in M.OF.)

"f) confiscarea produselor, iar in situatia cand acestea au fost vandute, confiscarea sumelor rezultate din aceasta vanzare, in cazul prevazut la lit. t)."

Completat de art.I pct.10 din [OUG 30/2024](#)

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6-10, 13 si pct. 14, referitor la infractiunile prevazute la art. 452 alin. (1) lit. m) si n), se aplica incepand cu data de 20 mai 2024.

Reglementat de art.II alin.(2) din [OUG 30/2024](#)

(4) Autoritatea competenta poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizatia de antrepozit fiscal, destinatar inregistrat, expeditor inregistrat sau importator autorizat, dupa caz, pentru situatiile prevazute la alin. (1) lit. j) si alin. (2) lit. g) si m).

(5) Autoritatea competenta poate revoca, la propunerea organului de control, autorizatia de antrepozit fiscal, destinatar inregistrat, expeditor inregistrat sau importator autorizat, dupa caz, pentru situatiile prevazute la alin. (1) lit. b), d) si e).

(5) Autoritatea competenta poate revoca, la propunerea organului de control, autorizatia de antrepozit fiscal, destinatar inregistrat, expeditor inregistrat, importator autorizat sau atestatul de destinatar certificat ori atestatul de expeditor certificat, dupa caz, pentru situatiile prevazute la alin. (1) lit. b), d) si e).

Modificat de art.I pct.92 din [Ordonanta 4/2022](#) (se aplica de la 13 februarie 2023)

Vezi: Comparatia cu art.221³ din [Legea 571/2003](#)

Art. 450. - Constatarea contraveniilor si aplicarea sanctiunilor

(1) Constatarea si sanctionarea faptelor ce constituie contravenitie potrivit art. 449 se fac de organele competente din cadrul Ministerului Finantelor Publice, prin A.N.A.F. si unitatile sale subordonate, cu exceptia sanctiunilor privind suspendarea sau revocarea autorizatiei de antrepozit fiscal, destinatar inregistrat, expeditor inregistrat ori importator autorizat, care se dispune de autoritatea competenta, la propunerea organului de control.

Art. 450. - (1) Constatarea si sanctionarea faptelor ce constituie contravenitie potrivit art. 449 se fac de organele competente din cadrul Ministerului Finantelor, prin Autoritatea Vamala Romana si unitatile sale subordonate sau prin A.N.A.F. si unitatile sale subordonate, conform competentelor, cu exceptia sanctiunilor privind suspendarea sau revocarea autorizatiei de antrepozit fiscal, destinatar inregistrat, expeditor inregistrat ori importator autorizat, care se dispune de autoritatea competenta, la propunerea organului de control.

Modificat de art.II pct.27 din [Ordonanta 11/2022](#)

⁽¹⁾ Constatarea si sanctionarea faptelor ce constituie contravenitie potrivit dispozitiilor art. 449 alin. (2) lit. k) se fac si de catre ofiterii si agentii de politie din cadrul Politiei Romane, de catre ofiterii si agentii de politie din cadrul Politiei de Frontiera Romane, de catre ofiterii si subofiterii din cadrul Jandarmeriei Romane si de politistii locali.

Completat de art.IV pct.3 din [OUG 85/2022](#)

(2) Sanctiunile contravenitionale prevazute la art. 449 se aplica, dupa caz, persoanelor fizice sau persoanelor juridice. In cazul asocierilor si al altor entitati fara personalitate juridica, sanctiunile se aplica reprezentantilor acestora.

(3) Contravenientul poate achita, pe loc sau in termen de cel mult 48 de ore de la data incheierii procesului-verbal ori, dupa caz, de la data comunicarii acestuia, jumatate din minimul amenzii prevazute la art. 449, agentul constatator facand mentiune despre aceasta posibilitate in procesul-verbal.

La articolul 450, alineatul (3) abrogat de art.III pct.63 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii prezentei legi in M.OF.)

Vezi: Comparatia cu art.221⁴ din [Legea 571/2003](#)

Art. 451. - Dispozitii aplicabile

Contraveniilor prevazute la art. 449 le sunt aplicabile dispozitiile Ordonantei Guvernului [nr. 2/2001](#) privind regimul juridic al contraveniilor, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

Vezi: Comparatia cu art.221⁵ din [Legea 571/2003](#)

Art. 452. - Infractiuni

(1) Constituie infractiuni urmatoarele fapte:

a) producerea de produse accizabile care intra sub incidenta regimului de antrepozitare prevazut in prezentul titlu in afara unui antrepozit fiscal autorizat de catre autoritatea competenta;

b) achizitionarea de alcool etilic si de distilate in vrac de la alti furnizori decat antrepozitarii autorizati pentru productie sau expeditorii inregistrati de astfel de produse, potrivit prezentului titlu;

c) livrarea produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e) din antrepozitele fiscale sau locurile de receptie in cazul destinatarilor inregistrati catre cumparatori, persoane juridice, fara detinerea de catre antrepozitarul autorizat sau a destinatarului autorizat expeditor a documentului de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata;

"c) livrarea produselor prevazute la art. 350 alin. (1) lit. b), art. 351 alin. (1), cu exceptia produselor care se incadreaza la pozitiile 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3 si 3.2.1 din anexa nr. 1, art. 352, art. 353 alin. (1) si a produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. a)-e) din antrepozitele fiscale sau locurile de receptie, in cazul destinatarilor inregistrati, catre cumparatori, persoane juridice, fara detinerea de catre antrepozitarul autorizat sau destinatarul inregistrat a documentului de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata;"

Modificat de art.I pct.11 din [OUG 30/2024](#)

„c) nerespectarea prevederilor art. 345 alin. (3)-(3³);”.

Modificat de art.I pct.5 din [OUG 59/2024](#) (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

"c¹) nerespectarea prevederilor art. 375 alin. (1) lit. f);"

Completat de art.I pct.12 din [OUG 30/2024](#)

La articolul 452 alineatul (1), litera c¹) abrogata de art.I pct.6 din [OUG 59/2024](#) (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

d) marcarea cu marcaje false a produselor accizabile supuse marcarii ori detinerea in antrepozitul fiscal a produselor marcate in acest fel;

e) refuzul sub orice forma a accesului autoritatilor competente cu atributii de control pentru efectuarea de verificari inopinate in antrepozitele fiscale;

f) livrarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare in vederea obtinerii de produse accizabile, altfel decat se prevede in prezentul titlu;

g) achizitionarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare in vederea obtinerii de produse accizabile, altfel decat se prevede in prezentul titlu;

h) detinerea de catre orice persoana in afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile supuse marcarii, potrivit prezentului titlu, fara a fi marcate sau marcate necorespunzator ori cu marcaje false peste limita a 10.000 tigarete, 400 tigari de foi de 3 grame, 200 tigari de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, alcool etilic peste 40 litri, bauturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare peste 300 litri, bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, peste 300 litri;

Vezi: [Decizia 15/2023](#) in interpretarea si aplicarea unitara a dispozitiilor prevazute de art. 452 alin. (1) lit. h)

h) detinerea de catre orice persoana sau comercializarea pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile supuse marcarii, potrivit prezentului titlu, cu exceptia celor detinute in antrepozitul fiscal, fara a fi marcate sau marcate necorespunzator ori cu marcaje false peste limita a 10.000 tigarete, 400 tigari de foi de 3 grame, 200 tigari de foi mai mari de 3 grame, tutun de fumat peste 1 kg, alcool etilic peste 40 litri, bauturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare peste 300 litri, bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, peste 300 litri;

Modificat de art.IV pct.4 din [OUG 85/2022](#)

h¹) savarsirea de mai multe ori in decursul unui an calendaristic a faptelor prevazute la art. 449 alin. (2) lit. k), daca prin cumulare se depasesc limitele cantitative prevazute la lit. h);

Completat de art.IV pct.5 din [OUG 85/2022](#)

i) folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel, utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum si amplasarea inaintea contoarelor a unor canele sau robinete prin care se pot extrage cantitati de alcool sau distilate necontorizate;

j) eliberarea pentru consum, detinerea in afara unui antrepozit fiscal, transportul inclusiv in regim suspensiv de accize, utilizarea, oferirea spre vanzare sau vanzarea, pe teritoriul Romaniei, a produselor energetice prevazute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor, nemarcate si necolorate sau marcate si colorate necorespunzator, cu exceptiile prevazute la art. 425 alin. (2);

k) nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (5) si art. 430 alin. (4);

l) nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (6) si art. 430 alin. (5).

"m) detinerea de catre orice persoana sau comercializarea pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile prevazute la art. 439 alin. (2) lit. a) supuse marcarii, potrivit prezentului titlu, fara a fi marcate sau marcate necorespunzator ori cu marcaje false, peste limita a 7 kg de tutun destinat inhalarii fara ardere, continut in produsele care se incadreaza la codul NC 2404 11 00;

Completat de art.I pct.13 din [OUG 30/2024](#)

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6-10, 13 si pct. 14, referitor la infractiunile prevazute la art. 452 alin. (1) lit. m) si n), se aplica incepand cu data de 20 mai 2024.

Reglementat de art.II alin.(2) din [OUG 30/2024](#)

n) savarsirea de doua sau mai multe ori in decursul unui an a faptelor prevazute la art. 449 alin. (2) lit. t), daca prin cumulare se depaseste limita cantitativa prevazuta la lit. m)."

Completat de art.I pct.13 din [OUG 30/2024](#)

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6-10, 13 si pct. 14, referitor la infractiunile prevazute la art. 452 alin. (1) lit. m) si n), se aplica incepand cu data de 20 mai 2024.

Reglementat de art.II alin.(2) din [OUG 30/2024](#)

(2) Infractiunile prevazute la alin. (1) se pedepsesc astfel:

a) cu inchisoare de la 6 luni la 3 ani, cele prevazute la lit. f) si g);

b) cu inchisoare de la un an la 5 ani, cele prevazute la lit. b), e) si h)-k);

c) cu inchisoare de la 2 ani la 7 ani, cele prevazute la lit. a), c), d) si l).

b) cu inchisoare de la un an la 5 ani, cele prevazute la lit. b), e) si i)-k);

Modificat de art.IV pct.6 din [OUG 85/2022](#)

c) cu inchisoare de la 2 ani la 7 ani, cele prevazute la lit. a), c), d), h), h¹) si l).

Modificat de art.IV pct.6 din [OUG 85/2022](#)

"c) cu inchisoare de la 2 ani la 7 ani, cele prevazute la lit. a), c), c¹), d), h), h¹), l), m) si n);"

Modificat de art.I pct.14 din [OUG 30/2024](#)

NOTA ETO: Prevederile art. I pct. 6-10, 13 si pct. 14, referitor la infractiunile prevazute la art. 452 alin. (1) lit. m) si n), se aplica incepand cu data de 20 mai 2024.

Reglementat de art.II alin.(2) din [OUG 30/2024](#)

„c) cu inchisoare de la 2 ani la 7 ani, cele prevazute la lit. a), c), d), h), h¹), l), m) si n)."

Modificat de art.I pct.7 din [OUG 59/2024](#) (intra in vigoare la data de 20 iunie 2024)

(3) Dupa constatarea faptelor prevazute la alin. (1) lit. b)-e), g) si i), organul de control competent dispune oprirea activitatii, sigilarea instalatiei in conformitate cu procedurile tehnologice de inchidere a instalatiei si inainteaza actul de control autoritatii fiscale care a emis autorizatia, cu propunerea de suspendare a autorizatiei de antrepozit fiscal.

(4) Nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (5) si ale art. 430 alin. (4), pana la data de 1 iunie 2024, nu constituie infractiune, daca marcarea s-a efectuat conform prevederilor art. 427 alin. (5¹) si ale art. 430 alin. (4¹).

Completat de art.I pct.5 din [OUG 2/2024](#)

Vezi: Comparatia cu art.296¹ din [Legea 571/2003](#)

Vezi: Art.IV din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

ANEXA Nr. 1

NOTA ETO: Nivelul accizei specifice la tigarete in perioada 1 aprilie 2023-31 martie 2024 inclusiv este de 493,988 lei/1.000 de tigarete.

Reglementat de art.1 din [OAP 1111/2023](#)

IMAGINE

Anexa nr. 1 de la titlul VIII modificata si inlocuita de art.I pct.12 din [Legea 370/2022](#)

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	U.M.	Acciza (lei/U.M.)		
			2024	2025	2026
0	1	2	3	4	5
Alcool si bauturi alcoolice					
1	Bere, din care:	hl/1 grad Plato	4,62	4,62	4,62
	1.1. bere produsa de producatorii independenti a caror productie anuala nu depaseste 200 mii hl		2,54	2,54	2,54
2	Vinuri	hl de produs			
	2.1. vinuri linistite		0,00	0,00	0,00
	2.2. vinuri spumoase		66,34	66,34	66,34
3	Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri	hl de produs			
	3.1. linistite, din care:		555,58	555,58	555,58
	3.1.1. cidru de mere si de pere		0,00	0,00	0,00
	3.1.2. hidromel obtinut prin fermentarea unei solutii de miere in apa		0,00	0,00	0,00
	3.1.3. obtinute din fructe de padure, fara alte adaosuri de arome sau alcool		0,00	0,00	0,00
0	1	2	3	4	5
	3.2. spumoase		66,34	66,34	66,34
	3.2.1. cidru de mere si de pere		0,00	0,00	0,00
4	Produse intermediare	hl de produs	555,58	555,58	555,58
5	Alcool etilic, din care:	hl de alcool pur	4.629,75	4.629,75	4.629,75
	5.1. alcool etilic produs de micile distilerii		2.314,87	2.314,87	2.314,87
Tutun prelucrat					
6	Tigarete	1.000 tigarete	672,92	687,97	718,97
7	Tigari si tigari de foi	1.000 bucati	591,25	606	634
8	Tutun de fumat fin taiat, destinat rularii in tigarete	kg	591,25	606	634
9	Alte tutunuri de fumat	kg	591,25	606	634
Produse energetice					
10	Benzina cu plumb	tona	2.530,17	2.530,17	2.530,17
		1.000 litri	1.948,23	1.948,23	1.948,23
11	Benzina fara plumb	tona	2.151,13	2.151,13	2.151,13
		1.000 litri	1.656,36	1.656,36	1.656,36
12	Motorina	tona	1.796,53	1.796,53	1.796,53
		1.000 litri	1.518,04	1.518,04	1.518,04
13	Pacura	tona			
	13.1. utilizata in scop comercial		71,07	71,07	71,07
	13.2. utilizata in scop necomercial		71,07	71,07	71,07
14	Gaz petrolier lichefiat	tona			
	14.1. utilizat drept combustibil pentru motor		607,70	607,70	607,70
	14.2. utilizat drept combustibil pentru incalzire		537,76	537,76	537,76
	14.3. utilizat in consum casnic*)		0,00	0,00	0,00
15	Gaz natural	GJ			
	15.1. utilizat drept combustibil pentru motor		12,32	12,32	12,32
	15.2. utilizat drept combustibil pentru incalzire				
	15.2.1. in scop comercial		0,81	0,81	0,81
	15.2.2. in scop necomercial		1,52	1,52	1,52
16	Petrol lampant (kerosen)**)				
	16.1. utilizat drept combustibil pentru motor	tona	2.640,92	2.640,92	2.640,92
		1.000 litri	2.112,73	2.112,73	2.112,73
	16.2. utilizat drept combustibil pentru incalzire	tona	2.226,35	2.226,35	2.226,35
1.000 litri		1.781,07	1.781,07	1.781,07	
17	Carbune si cocs	GJ			

	17.1. utilizate in scopuri comerciale		0,71	0,71	0,71
	17.2. utilizate in scopuri necomerciale		1,42	1,42	1,42
18	Electricitate				
	18.1. electricitate utilizata in scop comercial	Mwh	2,37	2,37	2,37
	18.2. electricitate utilizata in scop necomercial		4,74	4,74	4,74

*) Prin gaze petroliere lichefiate utilizate in consum casnic se inteleg gazele petroliere lichefiate, distribuite in butelii tip aragaz. Buteliile tip aragaz sunt acele butelii cu o capacitate de pana la maximum 12,5 kg.

**) Petrolul lampant utilizat drept combustibil de persoanele fizice nu se accizeaza.

Anexa nr.1 modificata de art.III pct.64 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

ANEXA Nr. 2

Nr. crt.	Denumirea produsului	U.M.	Acciza (lei/U.M.)
0	1	2	3
1	Lichid care contine nicotina	ml	0,5
2	Tutunul continut in produse din tutun incalzit	kg	384

Nr crt.	Denumirea produsului	U.M.	Acciza (lei/U.M.)				
			2022	2023	2024	2025	2026
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Lichid care contine nicotina	ml	0,64	0,72	0,81	0,91	1,03
2	Tutunul continut in produse din tutun incalzit	kg	594,97	834,63	1.094,93	1.146,62	1.198,28

Anexa nr. 2 de la titlul VIII modificata de art.I pct.105 din ORDONANTA Nr. 16/2022 (intra in vigoare la data de 1 august 2022)

Nr crt.	Denumirea produsului	U.M.	Acciza (lei/U.M.)		
			2024	2025	2026
0	1	2	3	4	5
1	Lichid cu sau fara nicotina	ml	0,81	0,91	1,03
2	Produse care contin tutun, destinate inhalarii fara ardere	kg	1.094,93	1.146,62	1.198,28
3	Produse destinate inhalarii fara ardere, care contin inlocuitori de tutun, cu sau fara nicotina	kg	1.094,93	1.146,62	1.198,28
4	Bauturi nealcoolice cu zahar adaugat pentru care nivelul total de zahar este cuprins intre 5 g-8 g/100 ml	hl	40	40	40
5	Bauturi nealcoolice cu zahar adaugat pentru care nivelul total de zahar este peste 8 g/100 ml	hl	60	60	60

Anexa nr.2 modificata de art.III pct.64 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Nr crt.	Denumirea produsului	U.M.	Acciza (lei/U.M.)		
			2024	2025	2026
0	1	2	3	4	5
1	Lichid cu sau fara nicotina	ml	0,81	0,91	1,03
2	Produse care contin tutun, destinate inhalarii fara ardere	kg	1.094,93	1.146,62	1.198,28
3	Produse destinate inhalarii fara ardere, care contin inlocuitori de tutun, cu sau fara nicotina	kg	1.094,93	1.146,62	1.198,28
4	Bauturi nealcoolice cu zahar adaugat pentru care nivelul total de zahar este cuprins intre 5 g-8 g/100 ml	hl	40	40	40
5	Bauturi nealcoolice cu zahar adaugat pentru care nivelul total de zahar este peste 8 g/100 ml	hl	60	60	60
6	Produse cu nicotina, care nu contin tutun, destinate consumului pe cale orala	kg	115	120,5	126

Anexa nr. 2 la titlul VIII „Accize si alte taxe speciale” modificata de art.IV pct.5 din OUG 43/2024 (intra in vigoare la 1 iunie 2024)

TITLUL IX

Impozite si taxe locale

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

Art. 453. - Definitii

In intelesul prezentului titlu, expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

- a) activitate economica - orice activitate care consta in furnizarea de bunuri, servicii si lucrari pe o piata;
- b) cladire - orice constructie situata deasupra solului si/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosinta sa, si care are una sau mai multe incaperi ce pot servi la adapostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalatii, echipamente si altele asemenea, iar elementele structurale de baza ale acesteia sunt peretii si acoperisul, indiferent de materialele din care sunt construite;
- b) cladire - orice constructie situata deasupra solului si/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosinta sa, si care are una sau mai multe incaperi ce pot servi la adapostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalatii, echipamente si altele asemenea, iar elementele structurale de baza ale acesteia sunt peretii si acoperisul, indiferent de materialele din care sunt construite, inclusiv constructiile reprezentand turnurile de sustinere a turbinelor eoliene;

La articolul 453 litera b) modificata de art.unic din Legea 285/2018

- b) cladire - orice constructie situata deasupra solului si/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosinta sa, si care are una sau mai multe incaperi ce pot servi la adapostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalatii, echipamente si altele asemenea, iar elementele structurale de baza ale acesteia sunt peretii si acoperisul, indiferent de materialele din care sunt construite, inclusiv constructiile reprezentand turnurile de sustinere a turbinelor eoliene si fundatiile acestora.

Modificat de art.I pct.191 din Legea 296/2020

- c) cladire-anexa - cladiri situate in afara cladirii de locuit, precum: bucatarii, grajduri, pivnite, camari, patule, magazii, depozite, garaje si altele asemenea;
- d) cladire cu destinatie mixta - cladire folosita atat in scop rezidential, cat si nerezidential;

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 106 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din ORDONANTA Nr. 16/2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, la articolul 453, litera d) se abrogă.

e) clădire nerezidențială - orice clădire care nu este rezidențială;
f) clădire rezidențială - construcție alcătuită din una sau mai multe camere folosite pentru locuit, cu dependințele, dotările și utilitățile necesare, care satisface cerințele de locuit ale unei persoane sau familii;

g) nomenclatura stradală - lista care conține denumirile tuturor strazilor dintr-o unitate administrativ-teritorială, numerele de identificare a imobilelor pe fiecare stradă în parte, precum și titularul dreptului de proprietate al fiecărui imobil; nomenclatura stradală se organizează pe fiecare localitate rurală și urbană și reprezintă evidența primară unitară care servește la atribuirea adresei domiciliului/resedinței persoanei fizice, a sediului persoanei juridice, precum și a fiecărui imobil, teren și/sau clădire;

h) rangul unei localități - rangul atribuit unei localități conform legii;

h¹) terenul aferent clădirii de domiciliu - terenul proprietății identificat prin adresa acestuia, individualizată prin denumire proprie a strazii și numărul postal atribuit de la adresa de domiciliu;

La articolul 453 litera h¹) completată de art. unic din Legea 26/2017

i) zone din cadrul localității - zone stabilite de consiliul local, în funcție de poziția terenului față de centrul localității, de rețelele edilitare, precum și de alte elemente specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale, conform documentațiilor de amenajare a teritoriului și de urbanism, registrelor agricole, evidențelor specifice cadastrului imobiliar-edilitar sau altor evidente agricole sau cadastrale care pot afecta valoarea terenului.

Vezi: Comparatia cu art.247 din Legea 571/2003

Art. 454. - Impozite și taxe locale

Impozitele și taxele locale sunt după cum urmează:

- a) impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri;
- b) impozitul pe teren și taxa pe teren;
- c) impozitul pe mijloacele de transport;
- d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor;
- e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama și publicitate;
- f) impozitul pe spectacole;
- g) taxele speciale;
- h) alte taxe locale.

Vezi: Comparatia cu art.248 din Legea 571/2003

CAPITOLUL II

Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri

Art. 455. - Reguli generale

(1) Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual impozit pentru acea clădire, exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit.

(2) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricărui entități, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri.

(2) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricărui entități, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri. În cazul transmiterii ulterioare altor entități a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra clădirii, taxa se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public.

Modificat de art. unic pct. 8 din Legea 358/2015

(3) Impozitul prevăzut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe clădiri, precum și taxa pe clădiri prevăzută la alin. (2) se datorează către bugetul local al comunei, al

orasului sau al municipiului in care este amplasata cladirea. In cazul municipiului Bucuresti, impozitul si taxa pe cladiri se datoreaza catre bugetul local al sectorului in care este amplasata cladirea.

(4) Taxa pe cladiri se stabileste proportional cu perioada pentru care este constituit dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta.

(4) In cazul cladirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta ce se refera la perioade mai mari de o luna, taxa pe cladiri se stabileste proportional cu numarul de luni pentru care este constituit dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta. Pentru fractiunile mai mici de o luna, taxa se calculeaza proportional cu numarul de zile din luna respectiva.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(4¹) In cazul cladirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta ce se refera la perioade mai mici de o luna, taxa pe cladiri se datoreaza proportional cu numarul de zile sau de ore prevazute in contract.

Completat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(5) Pe perioada in care pentru o cladire se plateste taxa pe cladiri, nu se datoreaza impozitul pe cladiri.

(5¹) In cazul in care pentru o cladire proprietate publica sau privata a statului ori a unitatii administrativ-teritoriale se datoreaza impozit pe cladiri, iar in cursul unui an apar situatii care determina datorarea taxei pe cladiri, diferenta de impozit pentru perioada pe care se datoreaza taxa pe cladiri se compenseaza sau se restituie contribuabilului in anul fiscal urmasor.

Completat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(6) In cazul in care o cladire se afla in proprietatea comuna a doua sau mai multe persoane, fiecare dintre proprietarii comuni ai cladirii datoreaza impozitul pentru spatiile situate in partea din cladire aflata in proprietatea sa. In cazul in care nu se pot stabili partile individuale ale proprietarilor in comun, fiecare proprietar in comun datoreaza o parte egala din impozitul pentru cladirea respectiva.

[Vezi: Comparatia cu art.249 din Legea 571/2003](#)

Art. 456. - Scutiri

(1) Nu se datoreaza impozit/txa pe cladiri pentru:

a) cladirile aflate in proprietatea publica sau privata a statului sau a unitatilor administrativ- teritoriale, cu exceptia incaperilor folosite pentru activitati economice sau agrement, altele decat cele desfasurate in relatie cu persoane juridice de drept public;

b) cladirile aflate in domeniul privat al statului concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, institutiilor publice cu finantare de la bugetul de stat, utilizate pentru activitatea proprie a acestora;

c) cladirile aflate in proprietatea fundatiilor infiintate prin testament constituite, conform legii, cu scopul de a intretine, dezvolta si ajuta institutii de cultura nationala, precum si de a sustine actiuni cu caracter umanitar, social si cultural;

d) cladirile care, prin destinatie, constituie lacasuri de cult, apartinand cultelor religioase recunoscute oficial si asociatiilor religioase, precum si componentelor locale ale acestora, cu exceptia incaperilor folosite pentru activitati economice;

d) cladirile care, prin destinatie, constituie lacasuri de cult, apartinand cultelor religioase recunoscute oficial, asociatiilor religioase si componentelor locale ale acestora, precum si casele parohiale, cu exceptia incaperilor folosite pentru activitati economice;

La articolul 456 alineatul (1) litera d) modificata de art.unic din [Legea 107/2017](#)

e) cladirile funerare din cimitire si crematorii;

f) cladirile utilizate de unitatile si institutiile de invatamant de stat, confesional sau particular, autorizate sa functioneze provizoriu ori acreditate, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice care genereaza alte venituri decat cele din taxele de scolarizare, servirea meselor pentru prescolari, elevi sau studenti si cazarea acestora, precum si cladirile utilizate de catre crese, astfel cum sunt definite si functioneaza potrivit Legii [nr. 263/2007](#) privind infiintarea, organizarea si functionarea creșelor, cu modificarile si completarile ulterioare;

g) cladirile unei institutii sau unitati care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei si Cercetarii Stiintifice sau a Ministerului Tineretului si Sportului, precum si cladirile federatiilor sportive nationale, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

g) cladirile unei institutii sau unitati care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei Nationale sau a Ministerului Tineretului si Sportului, precum si cladirile federatiilor sportive nationale, ale Comitetului Olimpic si Sportiv Roman, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

Modificat de art.I pct.3 din [Legea 13/2019](#)

g) cladirile unei institutii sau unitati care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei, Ministerului Cercetarii, Inovarii si Digitalizarii, Ministerului

Familiei, Tineretului si Egalitatii de Sanse sau a Ministerului Sportului, precum si cladirile federatiilor sportive nationale, ale Comitetului Olimpic si Sportiv Roman, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

Modificat de art.I pct.13 din Legea 370/2022

**h) cladirile unitatilor sanitare publice, cu exceptia incaperilor folosite pentru activitati economice;
h) cladirile unitatilor sanitare publice, precum si pentru cladirile in care functioneaza cabinete de medicina de familie, cu exceptia incaperilor folosite pentru activitati economice;**

La articolul 456 alineatul (1) litera h) modificata de art.unic din Legea 68/2020

h) cladirile unitatilor sanitare publice, cu exceptia incaperilor folosite pentru activitati economice, precum si pentru cladirile in care functioneaza cabinete de medicina de familie, potrivit legii, cu exceptia incaperilor folosite pentru alta activitate decat cea de medicina de familie;

Modificat de art.I pct.192 din Legea 296/2020

h) cladirile unitatilor sanitare publice si private, cu exceptia incaperilor folosite pentru activitati economice, precum si pentru cladirile in care functioneaza cabinete de medicina de familie, potrivit legii, cu exceptia incaperilor folosite pentru alta activitate decat cea de medicina de familie;

Modificat de art. LII pct.7 din OUG 168/2022

i) cladirile din parcurile industriale, parcurile stiintifice si tehnologice, precum si cele utilizate de incubatoarele de afaceri, cu respectarea legislatiei in materia ajutorului de stat;

j) cladirile care sunt afectate activitatilor hidrotehnice, hidrometrice, hidrometeorologice, oceanografice, de imbunatatiri funciare si de interventii la apararea impotriva inundatiilor, precum si cladirile din porturi si cele afectate canalelor navigabile si statiilor de pompare aferente canalelor, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

k) cladirile care, prin natura lor, fac corp comun cu poduri, viaducte, apeducte, diguri, baraje si tuneluri si care sunt utilizate pentru exploatarea acestor constructii, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru alte activitati economice;

l) cladirile aferente infrastructurii feroviare publice sau infrastructurii metroului;

m) cladirile Academiei Romane si ale fundatiilor proprii infiintate de Academia Romana, in calitate de fondator unic, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

n) cladirile aferente capacitatilor de productie care sunt in sectorul pentru aparare cu respectarea legislatiei in materia ajutorului de stat;

o) cladirile care sunt utilizate ca sere, solare, rasadnite, ciupercarii, silozuri pentru furaje, silozuri si/sau patule pentru depozitarea si conservarea cerealelor, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru alte activitati economice;

p) cladirea folosita ca domiciliu si/sau alte cladiri aflate in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 2 lit. a), c)-e) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 82/2006 pentru recunoasterea meritelor personalului armatei participant la actiuni militare si acordarea unor drepturi acestuia si urmasilor celui decedat, aprobata cu modificari prin Legea nr. 111/2007, cu modificarile si completarile ulterioare;

"p) cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 2 lit. c)-f) si j) din Legea nr. 168/2020 pentru recunoasterea meritelor personalului participant la actiuni militare, misiuni si operatii pe teritoriul sau in afara teritoriului statului roman si acordarea unor drepturi acestuia, familiei acestuia si urmasilor celui decedat;

Modificat de art.I pct.55 din ORDONANTA Nr. 8/2021

q) cladirile aflate in domeniul public al statului si in administrarea Regiei Autonome "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat", cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

r) cladirile aflate in proprietatea sau coproprietatea veteranilor de razboi, a vaduvelor de razboi si a vaduvelor nerecasatorite ale veteranilor de razboi;

s) cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 1 al Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;

"s) cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 1 al Decretului-lege nr. 118/1990, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si a persoanelor fizice prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 105/1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 189/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;"

Modificat de art.I pct.3 din Legea 112/2016

NOTA ETO: Scutirile prevazute la art. 456 alin. (1) lit. r) si s), art. 464 alin. (1) lit. r) si s) si art. 469 alin. (1) lit. a) si c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost completate prin prezenta ordonanta de urgenta, aferente anului 2016, se aplica de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta. Organele fiscale locale recalculeaza impozitele datorate proportional cu perioada cuprinsa intre 1 ianuarie 2016 si data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta.

Reglementat de art.II din OUG 46/2016

<s)cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 1 si 5 din Decretul-lege nr. 118/1990, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si a persoanelor

fizice prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 105/1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 189/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;».

Modificat de art.I din Legea 145/2018

"s) cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 1 si 5 din Decretul-lege nr. 118/1990, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si a persoanelor fizice prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 105/1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 189/2000, cu modificarile si completarile ulterioare; scutirea ramane valabila si in cazul transferului proprietatii catre copiii acestor categorii de beneficiari;"

Modificat de art.I pct.1 din Legea 185/2019

s) cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 1 si 5 din Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si a persoanelor fizice prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 105/1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 189/2000, cu modificarile si completarile ulterioare; scutirea ramane valabila si in cazul transferului proprietatii prin mostenire catre copiii acestora, indiferent unde acestia domiciliaza.

Modificat de art.I pct.192 din Legea 296/2020

s) cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 1 si art. 5 alin. (1)-(3) din Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, si a persoanelor fizice prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 105/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; scutirea ramane valabila si in cazul transferului proprietatii prin mostenire catre copiii acestora, indiferent unde acestia domiciliaza;"

Modificat de art.I pct.55 din ORDONANTA Nr. 8/2021

s)cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 1 si art. 5 alin. (1)-(8) din Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat, si a persoanelor fizice prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 105/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; scutirea ramane valabila si in cazul transferului proprietatii prin mostenire catre copiii acestora, indiferent unde acestia domiciliaza;

Modificat de art.unic pct.4 din Legea 301/2021

t) cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat si a persoanelor incadrate in gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentantilor legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat si ai minorilor incadrati in gradul I de invaliditate;

"t) cladirea folosita ca domiciliu aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat si a persoanelor incadrate in gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentantilor legali, pe perioada in care au in ingrijire, supraveghere si intretinere persoane cu handicap grav sau accentuat si persoane incadrate in gradul I de invaliditate;"

Modificat de art.I pct.1 din Legea 111/2018

u) cladirile aflate in proprietatea organizatiilor cetatenilor apartinand minoritatilor nationale din Romania, cu statut de utilitate publica, precum si cele inchiriate, concesionate sau primite in administrare ori in folosinta de acestea de la o institutie sau o autoritate publica, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

v) cladirile destinate serviciului de apostila si supralegalizare, cele destinate depozitarii si administrarii arhivei, precum si cladirile afectate functionarii Centrului National de Administrare a Registrelor Nationale Notariale;

w) cladirile detinute sau utilizate de catre intreprinderile sociale de insertie.

"x) cladirile clasate ca monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, indiferent de titularul dreptului de proprietate sau de administrare, care au fatada stradala si/sau principala renovata sau reabilitata conform prevederilor Legii nr. 422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia incaperilor care sunt folosite pentru activitati economice."

Completat de art.I pct.1 din Legea 209/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

"x¹) cladirile clasate ca monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, indiferent de titularul dreptului de proprietate sau de administrare, care nu au fatada stradala si/sau principala renovata sau reabilitata conform prevederilor Legii nr. 422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada realizarii lucrarilor de renovare sau reabilitare, incepand cu data autorizatiei de constructie si pana la data procesului-verbal de receptie finala privind lucrarile efectuate, cu respectarea prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 77/2014 privind procedurile nationale in domeniul ajutorului de stat, precum si pentru modificarea si completarea Legii concurentei nr. 21/1996, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 20/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;"

La alineatul (1) al art. 456 lit. x¹) completata de art.I din [Legea 192/2024](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2025)

y) cladirile caselor de cultura ale sindicatelor, aflate in proprietatea/administrarea organizatiilor sindicale, cu exceptia incaperilor folosite pentru activitati economice sau agrement.

Completat de art.I pct.193 din [Legea 296/2020](#)

(2) Consiliile locale pot hotari sa acorde scutirea sau reducerea impozitului/taxei pe cladiri datorate pentru urmatoarele cladiri:

a) *cladirile care, potrivit legii, sunt clasate ca monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, muzee ori case memoriale;*

"a) cladirile care, potrivit legii, sunt clasate ca monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, muzee ori case memoriale, altele decat cele prevazute la alin. (1) lit. x);".

Modificat de art.I pct.2 din [Legea 209/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

b) cladiri pentru care s-a instituit un regim de protectie, altele decat monumentele istorice, amplasate in zone de protectie ale monumentelor istorice si in zonele construite protejate;

c) cladirile utilizate pentru furnizarea de servicii sociale de catre organizatii neguvernamentale si intreprinderi sociale ca furnizori de servicii sociale;

d) cladirile utilizate de organizatii nonprofit folosite exclusiv pentru activitatile fara scop lucrativ;

e) cladirile restituite potrivit art. 16 din [Legea nr. 10/2001](#) privind regimul juridic al unor imobile preluate in mod abuziv in perioada 6 martie 1945-22 decembrie 1989, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada pentru care proprietarul mentine afectatiunea de interes public;

f) cladirile retrocedate potrivit art. 1 alin. (10) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 94/2000](#) privind retrocedarea unor bunuri imobile care au apartinut cultelor religioase din Romania, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada pentru care proprietarul mentine afectatiunea de interes public;

g) cladirile restituite potrivit art. 1 alin. (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 83/1999](#) privind restituirea unor bunuri imobile care au apartinut comunitatilor cetatenilor apartinand minoritatilor nationale din Romania, republicata, pentru perioada pentru care proprietarul mentine afectatiunea de interes public;

h) cladirea noua cu destinatie de locuinta, realizata in conditiile Legii locuintei [nr. 114/1996](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cladirea cu destinatie de locuinta, realizata pe baza de credite, in conformitate cu Ordonanta Guvernului [nr. 19/1994](#) privind stimularea investitiilor pentru realizarea unor lucrari publice si constructii de locuinte, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 82/1995](#), cu modificarile si completarile ulterioare. In cazul instrainarii cladirii, scutirea de impozit nu se aplica noului proprietar al acesteia;

h¹) cladirile noi sau reabilitate, cu destinatia de locuinta, pentru care proprietarii executa pe cheltuiala proprie lucrari pentru cresterea performantei energetice, pentru instalarea de sisteme de productie a energiei electrice din surse fotovoltaice sau pentru sisteme ecologice certificate de colectare si tratare a apelor uzate rezultate din consumul propriu;

Completat de art.I pct.13 din [Legea 370/2022](#)

i) cladirile afectate de calamitati naturale, pentru o perioada de pana la 5 ani, incepand cu 1 ianuarie a anului in care s-a produs evenimentul;

j) cladirea folosita ca domiciliu si/sau alte cladiri aflate in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) si art. 4 alin. (1) din [Legea nr. 341/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

k) cladirea folosita ca domiciliu, aflata in proprietatea sau coproprietatea persoanelor ale caror venituri lunare sunt mai mici decat salariul minim brut pe tara ori constau in exclusivitate din indemnizatie de somaj sau ajutor social;

l) cladirile aflate in proprietatea operatorilor economici, in conditiile elaborarii unor scheme de ajutor de stat/de minimis avand un obiectiv prevazut de legislatia in domeniul ajutorului de stat;

m) cladirile la care proprietarii au executat pe cheltuiala proprie lucrari de interventie pentru cresterea performantei energetice, pe baza procesului-verbal de receptie la terminarea lucrarilor, intocmit in conditiile legii, prin care se constata realizarea masurilor de interventie recomandate de catre auditorul energetic in certificatul de performanta energetica sau, dupa caz, in raportul de audit energetic, astfel cum este prevazut in Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 18/2009](#) privind cresterea performantei energetice a blocurilor de locuinte, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 158/2011](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

n) cladirile unde au fost executate lucrari in conditiile Legii [nr. 153/2011](#) privind masuri de crestere a calitatii arhitectural-ambientale a cladirilor, cu modificarile si completarile ulterioare;

o) cladirile persoanelor care domiciliaza si locuiesc efectiv in unele localitati din Muntii Apuseni si in Rezervatia Biosferei "Delta Dunarii", in conformitate cu Ordonanta Guvernului [nr. 27/1996](#) privind acordarea unor facilitati persoanelor care domiciliaza sau lucreaza in unele localitati din Muntii Apuseni si in Rezervatia Biosferei "Delta Dunarii", republicata, cu modificarile ulterioare;

p) cladirile detinute de cooperatiile de consum sau mestesugaresti si de societatile cooperative agricole, in conditiile elaborarii unor scheme de ajutor de stat/de minimis avand un obiectiv prevazut de legislatia in domeniul ajutorului de stat;

r) cladirile detinute de asociatiile de dezvoltare intercomunitara.

s) **cladirile folosite pentru desfasurarea de activitati sportive, inclusiv cladirile care asigura functionarea bazelor sportive.**

Completat de art.I pct.3 din [Legea 13/2019](#)

(2¹) **Consiliile locale pot hotari acordarea unei reduceri procentuale a impozitului pe cladiri pentru persoanele fizice care au in proprietate o cladire situata in Romania si care fac dovada a cel putin trei donari de sange in cursul unui an calendaristic, realizate in conformitate cu prevederile art. 16 din Legea [nr. 282/2005](#) privind organizarea activitatii de transfuzie sanguina, donarea de sange si componente sanguine de origine umana, precum si asigurarea calitatii si securitatii sanitare, in vederea utilizarii lor terapeutice, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Normele privind admisibilitatea donatorilor de sange si de componente sanguine umane, stabilite prin ordin al ministrului sanatatii, se aplica in mod corespunzator.**

Completat de artt.I pct.1 din [Legea 74/2024](#)

(2²) **Persoanele cu dizabilitati pot beneficia de aceeasi reducere procentuala a impozitului pe cladiri, prevazuta la alin. (2¹).**

Completat de artt.I pct.1 din [Legea 74/2024](#)

(2³) **Reducerea se poate cumula cu bonificatia acordata in conditiile art. 462 alin. (2) si se aplica diferentei rezultate in urma scaderii bonificatiei din impozitul datorat.**

Completat de artt.I pct.1 din [Legea 74/2024](#)

(3) Scutirea sau reducerea de la plata impozitului/taxei, stabilita conform alin. (2), se aplica incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care persoana depune documentele justificative.

(3) Scutirea sau reducerea de la plata impozitului/taxei, stabilita conform alin. (2), (2¹)-(2³), se aplica incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care persoana depune documentele justificative.

Modificat de artt.I pct.2 din [Legea 74/2024](#)

(3¹) Scutirea sau reducerea de la plata impozitului/taxei pentru cladirile prevazute la alin. (2) lit. s) se aplica pentru toate cladirile de pe raza unitatii administrativ-teritoriale, indiferent de proprietarul acestora."

Completat de art.I pct.3 din [Legea 13/2019](#)

(4) Impozitul pe cladirile aflate in proprietatea persoanelor fizice si juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice cu caracter sezonier, pe o durata de cel mult 6 luni in cursul unui an calendaristic, se reduce cu 50%. Reducerea se aplica in anul fiscal urmator celui in care este indeplinita aceasta conditie.

"(4) Impozitul pe cladirile aflate in proprietatea persoanelor fizice si juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice, pe o durata de cel mult 180 de zile consecutive sau cumulate, in cursul unui an calendaristic, se reduce cu 50%. Reducerea se aplica in anul fiscal urmator celui in care este indeplinita aceasta conditie."

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 230/2020](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2021)

"(5) In cazul scutirilor prevazute la alin. (1) lit. r) si s):

"(5) In cazul scutirilor prevazute la alin. (1) lit. r), s) si t):

Modificat de art.I pct.39 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

a) scutirea se acorda integral pentru cladirile aflate in proprietatea persoanelor mentionate la alin. (1) lit. r), detinute in comun cu sotul sau sotia. In situatia in care o cota-parte din cladiri apartine unor terti, scutirea nu se acorda pentru cota-parte detinuta de acesti terti;

b) scutirea se acorda pentru intreaga cladire de domiciliu detinuta in comun cu sotul sau sotia, pentru cladirile aflate in proprietatea persoanelor mentionate la alin. (1) lit. s). In situatia in care o cota-parte din cladirea de domiciliu apartine unor terti, scutirea nu se acorda pentru cota-parte detinuta de acesti terti."

b) scutirea se acorda pentru intreaga cladire de domiciliu detinuta in comun cu sotul sau sotia, pentru cladirile aflate in proprietatea persoanelor mentionate la alin. (1) lit. s) si t). In situatia in care o cota-parte din cladirea de domiciliu apartine unor terti, scutirea nu se acorda pentru cota-parte detinuta de acesti terti."

Modificat de art.I pct.39 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

La articolul 456 alineatul (5), completat de art.I pct.1 din [OUG 46/2016](#)

"(6) Scutirea de la plata impozitului/taxei pe cladiri, stabilita conform alin. (1) lit. t), se aplica incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care persoana depune documentele justificative."

Completat de art.I pct.2 din [Legea 111/2018](#)

(6¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (6), scutirea de la plata impozitului/taxei pe cladiri, stabilita conform alin. (1) lit. t) in cazul persoanelor cu handicap temporar, care detin un certificat de handicap revizibil, se acorda incepand cu data emiterii noului certificat de handicap, cu conditia ca acesta sa aiba continuitate si sa fie depus la organul fiscal local in termen de 45 de zile.

Completat de art.I pct.194 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Comparatia cu art.250 din [Legea 571/2003](#)

Art. 457. - Calculul impozitului pe cladirile rezidentiale aflate in proprietatea persoanelor fizice

(1) Pentru cladirile rezidentiale si cladirile-anexa, aflate in proprietatea persoanelor fizice, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote cuprinse intre 0,08%-0,2%, asupra valorii impozabile a cladirii. Cota impozitului pe cladiri se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(2) Valoarea impozabila a cladirii, exprimata in lei, se determina prin inmultirea suprafetei construite desfasurate a acesteia, exprimata in metri patrati, cu valoarea impozabila corespunzatoare, exprimata in lei/m², din tabelul urmator:

	Valoarea impozabila - lei/m ² -	
Tipul cladirii	Cu instalatii de apa, canalizare, electrice si incalzire (conditii cumulative)	Fara instalatii de apa, canalizare, electrice sau incalzire
A. Cladire cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate in urma unui tratament termic si/sau chimic	1.000	600
B. Cladire cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic	300	200
C. Cladire-anexa cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate in urma unui tratament termic si/sau chimic	200	175
D. Cladire-anexa cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic	125	75
E. In cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol, demisol si/sau la mansarda, utilizate ca locuinta, in oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A-D	75% din suma care s-ar aplica cladirii	75% din suma care s-ar aplica cladirii
F. In cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa incaperi amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate in alte scopuri decat cel de locuinta, in oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A-D	50% din suma care s-ar aplica cladirii	50% din suma care s-ar aplica cladirii

(3) In cazul unei cladiri care are peretii exteriori din materiale diferite, pentru stabilirea valorii impozabile a cladirii se identifica in tabelul prevazut la alin. (2) valoarea impozabila cea mai mare corespunzatoare materialului cu ponderea cea mai mare.

(3) In cazul unei cladiri care are peretii exteriori din materiale diferite, pentru stabilirea valorii impozabile a cladirii se identifica in tabelul prevazut la alin. (2) valoarea impozabila corespunzatoare materialului cu ponderea cea mai mare.

Modificat de art.unic pct.8 din Legea 358/2015

(4) Suprafata construita desfasurata a unei cladiri se determina prin insumarea suprafetelor sectiunilor tuturor nivelurilor cladirii, inclusiv ale balcoanelor, logiilor sau ale celor situate la subsol sau la mansarda, exceptand suprafetele podurilor neutilizate ca locuinta, ale scarilor si teraselor neacoperite.

(5) Daca dimensiunile exterioare ale unei cladiri nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, atunci suprafata construita desfasurata a cladirii se determina prin inmultirea suprafetei utile a cladirii cu un coeficient de transformare de 1,4.

(6) Valoarea impozabila a cladirii se ajusteaza in functie de rangul localitatii si zona in care este amplasata cladirea, prin inmultirea valorii determinate conform alin. (2)-(5) cu coeficientul de corectie corespunzator, prevazut in tabelul urmator:

Zona in cadrul localitatii	Rangul localitatii					
	0	I	II	III	IV	V
A	2,60	2,50	2,40	2,30	1,10	1,05
B	2,50	2,40	2,30	2,20	1,05	1,00
C	2,40	2,30	2,20	2,10	1,00	0,95
D	2,30	2,20	2,10	2,00	0,95	0,90

(7) In cazul unui apartament amplasat intr-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente, coeficientul de corectie prevazut la alin. (6) se reduce cu 0,10.

(8) Valoarea impozabila a cladirii, determinata in urma aplicarii prevederilor alin. (1)-(7), se reduce in functie de anul terminarii acesteia, dupa cum urmeaza:

a) cu 50%, pentru cladirea care are o vechime de peste 100 de ani la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta;

b) cu 30%, pentru cladirea care are o vechime cuprinsa intre 50 de ani si 100 de ani inclusiv, la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta;

c) cu 10%, pentru cladirea care are o vechime cuprinsa intre 30 de ani si 50 de ani inclusiv, la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta.

(9) In cazul cladirii la care au fost executate lucrari de renovare majora, din punct de vedere fiscal, anul terminarii se actualizeaza, astfel ca acesta se considera ca fiind cel in care a fost efectuata receptia la terminarea lucrarilor. Renovarea majora reprezinta actiunea complexa care cuprinde obligatoriu lucrari de interventie la structura de rezistenta a cladirii, pentru asigurarea cerintei fundamentale de rezistenta mecanica si stabilitate, prin actiuni de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, precum si, dupa caz, alte lucrari de interventie pentru mentinerea, pe intreaga durata de exploatare a cladirii, a celorlalte cerinte fundamentale aplicabile constructiilor, conform legii, vizand, in principal, cresterea performantei energetice si a calitatii arhitectural-ambientale si functionale a cladirii. Anul terminarii se actualizeaza in conditiile in care, la terminarea lucrarilor de renovare majora, valoarea cladirii creste cu cel putin 50% fata de valoarea acesteia la data inceperii executarii lucrarilor.

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 108 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din ORDONANȚA nr. 16 din 15 iulie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, articolul 458 se modifică și va avea următorul cuprins:

Calculul impozitului/taxei pe cladirile rezidentiale

Art. 457. - (1) Pentru cladirile rezidentiale si cladirile-anexa aferente, impozitul/taxa pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de minimum 0,1% asupra valorii cladirii. Cota impozitului/taxei pe cladiri se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(2) Valoarea cladirii, exprimata in lei, se determina prin insumarea valorii cladirii, a cladirilor-

anexa, dupa caz, si a valorii suprafetelor de teren acoperite de aceste cladiri, cuprinse in Studiile de piata referitoare la valorile orientative privind proprietatile imobiliare din Romania, administrate de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania.

(3) In situatia in care valorile orientative privind proprietatile imobiliare din Romania, din studiile de piata administrate de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania sunt mai mici decat valorile impozabile determinate conform prevederilor prezentului articol, in vigoare la data de 31 decembrie 2022, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de minimum 0,1% asupra valorii impozabile determinate conform prevederilor prezentului articol, in vigoare la data de 31 decembrie 2022. Cota impozitului/taxei pe cladiri se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

Modificat de art.I pct.107 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

Vezi: Comparatia cu [art.251 din Legea 571/2003](#)

Art. 458. - Calculul impozitului pe cladirile nerezidentiale aflate in proprietatea persoanelor fizice

(1) Pentru cladirile nerezidentiale aflate in proprietatea persoanelor fizice, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote cuprinse intre 0,2-1,3% asupra valorii care poate fi:

a) valoarea rezultata dintr-un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta;

a)valoarea rezultata dintr-un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta, depus la organul fiscal local pana la primul termen de plata din anul de referinta;

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

a) valoarea rezultata dintr-un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta, depus la organul fiscal local pana la primul termen de plata din anul de referinta. In situatia depunerii raportului de evaluare dupa primul termen de plata din anul de referinta, acesta produce efecte incepand cu data de 1 ianuarie a anului fiscal urmat;

Modificat de art.I pct.195 din [Legea 296/2020](#)

b) valoarea finala a lucrarilor de constructii, in cazul cladirilor noi, construite in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta;

c) valoarea cladirilor care rezulta din actul prin care se transfera dreptul de proprietate, in cazul cladirilor dobandite in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta.

c) valoarea cladirilor care rezulta din actul prin care se transfera dreptul de proprietate, in cazul cladirilor dobandite in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta. In situatia in care nu este precizata valoarea, se utilizeaza ultima valoare inregistrata in baza de date a organului fiscal;

Modificat de art.I pct.195 din [Legea 296/2020](#)

(2) Cota impozitului pe cladiri se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(3) Pentru cladirile nerezidentiale aflate in proprietatea persoanelor fizice, utilizate pentru activitati din domeniul agricol, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii impozabile a cladirii.

(4) In cazul in care valoarea cladirii nu poate fi calculata conform prevederilor alin. (1), impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile determinate conform art. 457.

"(4) In cazul in care proprietarul cladirii nu depune raportul de evaluare la organul fiscal competent pana la primul termen de plata a impozitului, impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile determinate conform prevederilor art. 457, cu conditia ca proprietarul cladirii sa fi fost notificat de catre organul fiscal competent despre posibilitatea depunerii raportului de evaluare. Notificarea se comunica proprietarului cladirii prin publicarea acesteia in spatiul privat virtual sau prin posta, in cazul contribuabililor care nu sunt inrolati in spatiul privat virtual. Termenul pana la care trebuie comunicata notificarea este 31 octombrie a anului curent pentru impozitul datorat incepand cu anul urmat. In cazul in care notificarea nu este comunicata pana la aceasta data, impozitul urmeaza a se calcula prin aplicarea cotei stabilite potrivit alin. (1) asupra valorii impozabile determinate conform prevederilor art. 457."

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 252/2022](#) (se aplica pentru impozitul/taxa pe cladiri datorat/datorata incepand cu data de 1 ianuarie 2023)

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 108 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din ORDONANȚA nr. 16 din 15 iulie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, articolul 458 se modifică și va avea următorul cuprins:

Calculul impozitului/taxei pe cladirile nerezidentiale

Art. 458. - (1) Pentru cladirile nerezidentiale si cladirile-anexa aferente, impozitul/taxa pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de minimum 0,5% asupra valorii cladirii. Cota impozitului/taxei pe cladiri se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(2) Pentru cladirile utilizate pentru activitati din domeniul agricol, impozitul/taxa pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii cladirii.

(3) Valoarea cladirii, exprimata in lei, se determina prin insumarea valorii cladirii, a cladirilor-anexa, dupa caz, si a valorii suprafetelor de teren acoperite de aceste cladiri, cuprinse in Studiile de piata referitoare la valorile orientative privind proprietatile imobiliare din Romania, administrate de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania.

(4) In situatia in care valoarea din studiile de piata administrate de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania este mai mica decat ultima valoare inregistrata in baza de date a organului fiscal local la data de 31 decembrie 2022, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de minimum 0,5% asupra ultimei valori inregistrate in baza de date a organului fiscal local, la data de 31 decembrie 2022. Cota impozitului/taxei pe cladiri se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

Modificat de art.I pct.108 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

Art. 459. - Calculul impozitului pe cladirile cu destinatie mixta aflate in proprietatea persoanelor fizice

(1) In cazul cladirilor cu destinatie mixta aflate in proprietatea persoanelor fizice, impozitul se calculeaza prin insumarea impozitului calculat pentru suprafata folosita in scop rezidential conform art. 457 cu impozitul determinat pentru suprafata folosita in scop nerezidential, conform art. 458.

"(1) In cazul cladirilor cu destinatie mixta aflate in proprietatea persoanelor fizice, impozitul se calculeaza prin insumarea:

a) impozitului calculat pentru suprafata folosita in scop rezidential conform art. 457;

b) impozitului determinat pentru suprafata folosita in scop nerezidential, indicata prin declaratie pe propria raspundere, si cu conditia ca cheltuielile cu utilitatile sa nu fie inregistrate in sarcina persoanei care desfasoara activitatea economica, prin aplicarea cotei stabilite conform art. 458 asupra valorii impozabile stabilite conform art. 457, fara a fi necesara stabilirea valorii prin depunerea documentelor prevazute la art. 458 alin. (1)."

"b) impozitului determinat pentru suprafata folosita in scop nerezidential, indicata prin declaratie pe propria raspundere, prin aplicarea cotei mentionate la art. 458 asupra valorii impozabile determinate potrivit art. 457, fara a fi necesara stabilirea valorii prin depunerea documentelor prevazute la art. 458 alin. (1)."

Modificat de art.I pct.56 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

La articolul 459 alineatul (1) modificat de art.I pct.1 din [Legea 241/2020](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2021)

(2) In cazul in care la adresa cladirii este inregistrat un domiciliu fiscal la care nu se desfasoara nicio activitate economica, impozitul se calculeaza conform art. 457.

(3) Daca suprafetele folosite in scop rezidential si cele folosite in scop nerezidential nu pot fi evidentiate distinct, se aplica urmatoarele reguli:

a) in cazul in care la adresa cladirii este inregistrat un domiciliu fiscal la care nu se desfasoara nicio activitate economica, impozitul se calculeaza conform art. 457;

b) in cazul in care la adresa cladirii este inregistrat un domiciliu fiscal la care se desfasoara activitatea economica, iar cheltuielile cu utilitatile sunt inregistrate in sarcina persoanei care desfasoara activitatea economica, impozitul pe cladiri se calculeaza conform prevederilor art. 458.

(3) In cazul cladirilor cu destinatie mixta, cand proprietarul nu declara la organul fiscal suprafata folosita in scop nerezidential, potrivit alin. (1) lit. b), impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de 0.3% asupra valorii impozabile determinate conform art. 457.

Modificat de art.I pct.196 din [Legea 296/2020](#)

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 109 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din ORDONANȚA nr. 16 din 15 iulie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, articolul 459 se modifică și va avea următorul cuprins:

Calculul impozitului/taxei pe cladirile care cuprind spatii cu destinatie rezidentiala si spatii cu destinatie nerezidentiala

Art. 459. - (1) Pentru cladirile care au in componenta atat spatii cu destinatie rezidentiala, cat si spatii cu destinatie nerezidentiala, impozitul/taxa pe cladiri se determina in functie de destinatia suprafetelor cu o pondere mai mare de 50% si se calculeaza prin aplicarea cotei corespunzatoare destinatiei majoritare, asupra valorii intregii cladirii.

(2) In cazul acestor cladiri, contribuabilii au obligatia de a declara la organul fiscal local, in vederea stabilirii destinatiei finale a cladirii, suprafata folosita in scop nerezidential, insotita de documentele doveditoare, cu exceptia celor aflatii in evidenta fiscala a unitatii administrativ-teritoriale. Declararea la organul fiscal local se face in termen de 30 de zile de la data oricaror

modificari privind suprafetele nerezidentiale.

(3) In situatia in care contribuabilii nu declara la organul fiscal local suprafata folosita in scop nerezidential potrivit alin. (2), impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei corespunzatoare cladirilor nerezidentiale asupra valorii intregii cladiri aflate in evidentele organului fiscal local.

Modificat de art.I pct.109 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

Art. 460. - Calculul impozitului/taxei pe cladirile detinute de persoanele juridice

(1) Pentru cladirile rezidentiale aflate in proprietatea sau detinute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote cuprinse intre 0,08%-0,2% asupra valorii impozabile a cladirii.

(2) Pentru cladirile nerezidentiale aflate in proprietatea sau detinute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote cuprinse intre 0,2%-1,3%, inclusiv, asupra valorii impozabile a cladirii.

(3) Pentru cladirile nerezidentiale aflate in proprietatea sau detinute de persoanele juridice, utilizate pentru activitati din domeniul agricol, impozitul/taxa pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii impozabile a cladirii.

(4) In cazul cladirilor cu destinatie mixta aflate in proprietatea persoanelor juridice, impozitul se determina prin insumarea impozitului calculat pentru suprafata folosita in scop rezidential conform alin. (1), cu impozitul calculat pentru suprafata folosita in scop nerezidential, conform alin. (2) sau (3).

(5) Pentru stabilirea impozitului/taxei pe cladiri, valoarea impozabila a cladirilor aflate in proprietatea persoanelor juridice este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datoreaza impozitul/taxa si poate fi:

a) ultima valoare impozabila inregistrata in evidentele organului fiscal;

b) valoarea rezultata dintr-un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat in conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate in vigoare la data evaluarii;

c) valoarea finala a lucrarilor de constructii, in cazul cladirilor noi, construite in cursul anului fiscal anterior;

d) valoarea cladirilor care rezulta din actul prin care se transfera dreptul de proprietate, in cazul cladirilor dobandite in cursul anului fiscal anterior;

d) valoarea cladirilor care rezulta din actul prin care se transfera dreptul de proprietate. In situatia in care nu este precizata valoarea in documentele care atesta proprietatea, se utilizeaza ultima valoare inregistrata in baza de date a organului fiscal;

Modificat de art.I pct.197 din [Legea 296/2020](#)

e) in cazul cladirilor care sunt finantate in baza unui contract de leasing financiar, valoarea rezultata dintr-un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat in conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate in vigoare la data evaluarii;

f) in cazul cladirilor pentru care se datoreaza taxa pe cladiri, valoarea inscrisa in contabilitatea proprietarului cladirii si comunicata concesionarului, locatarului, titularului dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz.

(6) Valoarea impozabila a cladirii se actualizeaza o data la 3 ani pe baza unui raport de evaluare a cladirii intocmit de un evaluator autorizat in conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate in vigoare la data evaluarii.

(6) Valoarea impozabila a cladirii se actualizeaza o data la 3 ani pe baza unui raport de evaluare a cladirii intocmit de un evaluator autorizat in conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate in vigoare la data evaluarii, depus la organul fiscal local pana la primul termen de plata din anul de referinta.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(6) Valoarea impozabila a cladirii se actualizeaza o data la 5 ani pe baza unui raport de evaluare a cladirii intocmit de un evaluator autorizat in conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate in vigoare la data evaluarii, depus la organul fiscal local pana la primul termen de plata din anul de referinta. In situatia depunerii raportului de evaluare dupa primul termen de plata din anul de referinta acesta produce efecte incepand cu data de 1 ianuarie a anului fiscal urmator.

Modificat de art.I pct.197 din [Legea 296/2020](#)

(7) Prevederile alin. (6) nu se aplica in cazul cladirilor care apartin persoanelor fata de care a fost pronuntata o hotarare definitiva de declansare a procedurii falimentului.

«(7¹) Prevederile alin. (6) nu se aplica in cazul cladirilor care sunt scutite de plata impozitului/taxei pe cladiri potrivit art. 456 alin. (1).»

Completat de art.I din [Legea 145/2018](#)

(8) In cazul in care proprietarul cladirii nu a actualizat valoarea impozabila a cladirii in ultimii 3 ani anteriori anului de referinta, cota impozitului/taxei pe cladiri este 5%.

(9) In cazul in care proprietarul cladirii pentru care se datoreaza taxa pe cladiri nu a actualizat valoarea impozabila in ultimii 3 ani anteriori anului de referinta, diferenta de taxa fata de cea stabilita conform alin. (1) sau (2), dupa caz, va fi datorata de proprietarul cladirii.

(8) In cazul in care proprietarul cladirii nu a actualizat valoarea impozabila in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta, cota impozitului/taxei pe cladiri este de 5%.

(9) In cazul in care proprietarul cladirii nu a actualizat valoarea impozabila in

ultimii 5 ani anteriori anului de referinta, diferenta de taxa fata de cea stabilita conform alin. (1) si (2), dupa caz, va fi datorata de proprietarul cladirii.

Modificat de art.I pct.197 din Legea 296/2020

"(8) In cazul in care proprietarul cladirii nu a actualizat valoarea impozabila in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta, cota impozitului/taxei pe cladiri este de 5%, cu conditia ca proprietarul cladirii sa fi fost notificat de catre organul fiscal competent despre posibilitatea depunerii raportului de evaluare. Notificarea se comunica proprietarului cladirii prin publicarea acesteia in spatiul privat virtual sau prin posta, in cazul contribuabililor care nu sunt inrolati in spatiul privat virtual. Termenul pana la care trebuie comunicata notificarea este 31 octombrie a anului curent pentru impozitul datorat incepand cu anul urmator. In cazul in care notificarea nu este comunicata pana la aceasta data, impozitul urmeaza a se calcula prin aplicarea cotei stabilite potrivit alin. (1) sau (2), dupa caz, asupra valorii impozabile a cladirii.

(9) In cazul in care proprietarul cladirii nu a actualizat valoarea impozabila in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta, diferenta de taxa va fi datorata de proprietarul cladirii, cu conditia ca acesta sa fi fost notificat de catre organul fiscal competent, in conformitate cu prevederile alin. (8)."

Modificat de art.I pct.2 din Legea 252/2022 (se aplica pentru impozitul/taxa pe cladiri datorat/datorata incepand cu data de 1 ianuarie 2023)

(10) Cota impozitului/taxei pe cladiri prevazuta la alin. (1) si (2) se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 110 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din ORDONANȚA nr. 16 din 15 iulie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, articolul 460 se modifică și va avea următorul cuprins:

Reguli privind calculul impozitului/taxei pe cladiri

Art. 460. - (1) Pentru determinarea valorii cladirii si a terenului acoperit de aceasta pentru anul de referinta se vor utiliza valorile cuprinse in Studiile de piata referitoare la valorile orientative privind proprietatile imobiliare din Romania, administrate de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania, aferente anului anterior celui de referinta.

(2) In cazul in care in Studiile de piata referitoare la valorile orientative privind proprietatile imobiliare din Romania, administrate de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania, valoarea este exprimata in euro/mp, valoarea cladirii se calculeaza prin inmultirea suprafetei construite desfasurate exprimate in metri patrati, cu valoarea pe metru patrat cuprinsa in aceste studii. In cazul in care valorile sunt exprimate in euro, se va utiliza cursul de schimb al monedei euro la data de 31 decembrie a anului anterior celui de referinta.

(3) Suprafata construita desfasurata a unei cladiri se determina prin insumarea suprafetelor sectiunilor tuturor nivelurilor cladirii, inclusiv ale balcoanelor, logiilor sau ale celor situate la subsol sau la mansarda, exceptand suprafetele podurilor neutilizate ca locuinta, ale scarilor si teraselor neacoperite.

(4) Daca dimensiunile exterioare ale unei cladiri nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, atunci suprafata construita desfasurata a cladirii se determina prin inmultirea suprafetei utile a cladirii cu un coeficient de transformare de 1,4.

(5) In situatia in care Studiile de piata referitoare la valorile orientative privind proprietatile imobiliare din Romania, administrate de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania nu contin informatii despre cladirile sau terenurile acoperite de aceste cladiri de pe raza unei unitati administrativ-teritoriale, se vor aplica urmatoarele reguli:

a) in cazul unei cladiri rezidentiale, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de minimum 0,1% asupra valorii impozabile determinate conform prevederilor art. 457 din Codul fiscal, in vigoare la data de 31 decembrie 2022. Cota impozitului/taxei pe cladiri se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti;

b) in cazul unei cladiri nerezidentiale, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de minimum 0,5% asupra ultimei valori inregistrate in baza de date a organului fiscal, la data de 31 decembrie 2022. Cota impozitului/taxei pe cladiri se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(6) Organele fiscale locale vor efectua reincadrarea cladirilor care cuprind atat suprafete rezidentiale, cat si suprafete nerezidentiale, in categoria cladirilor rezidentiale sau nerezidentiale, in baza informatiilor pe care le detin si a situatiei existente la 31 decembrie a anului anterior celui de referinta.

(7) Organele fiscale locale intocmesc si transmit contribuabililor comunicari referitoare la valoarea cladirilor si a terenurilor acoperite de acestea, precum si impozitul aferent acestora, calculate in baza valorilor cuprinse in Studiile de piata referitoare la valorile orientative privind proprietatile imobiliare din Romania, administrate de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania.

(8) In situatia in care contribuabilii nu raspund organului fiscal local in termen de 30 de zile de la primirea comunicarii, se considera acceptare tacita a datelor inscrise in comunicare.

(9) In cazul cladirii la care au fost executate lucrari de renovare majora, din punct de vedere fiscal, anul terminarii se actualizeaza, astfel ca acesta se considera ca fiind cel in care a fost efectuata receptia la terminarea lucrarilor. Renovarea majora reprezinta actiunea complexa care cuprinde obligatoriu lucrari de interventie la structura de rezistenta a cladirii, pentru asigurarea cerintei fundamentale de rezistenta mecanica si stabilitate, prin actiuni de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, precum si, dupa caz, alte lucrari de interventie pentru mentinerea, pe intreaga durata de exploatare a cladirii, a celorlalte cerinte fundamentale aplicabile constructiilor, conform legii, vizand, in principal, cresterea performantei energetice si a calitatii arhitectural-ambientale si functionale a

cladirii. Anul terminarii se actualizeaza in conditiile in care, la terminarea lucrarilor de renovare majora, valoarea cladirii creste cu cel putin 50% fata de valoarea acesteia la data inceperii executarii lucrarilor.

Modificat de art.I pct.110 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

Vezi: Comparatia cu [art.253 din Legea 571/2003](#)

Art. 461. - Declararea, dobandirea, instrainarea si modificarea cladirilor

(1) Impozitul pe cladiri este datorat pentru intregul an fiscal de persoana care are in proprietate cladirea la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.

(2) In cazul dobandirii sau construirii unei cladiri in cursul anului, proprietarul acesteia are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla cladirea, in termen de 30 de zile de la data dobandirii si datoreaza impozit pe cladiri incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

(3) Pentru cladirile nou-construite, data dobandirii cladirii se considera dupa cum urmeaza:

a) pentru cladirile executate integral inainte de expirarea termenului prevazut in autorizatia de construire, data intocmirii procesului-verbal de receptie, dar nu mai tarziu de 15 zile de la data terminarii efective a lucrarilor;

b) pentru cladirile executate integral la termenul prevazut in autorizatia de construire, data din aceasta, cu obligativitatea intocmirii procesului-verbal de receptie in termenul prevazut de lege;

c) pentru cladirile ale caror lucrari de constructii nu au fost finalizate la termenul prevazut in autorizatia de construire si pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilitatii autorizatiei, in conditiile legii, la data expirarii acestui termen si numai pentru suprafata construita desfasurata care are elementele structurale de baza ale unei cladiri, in speta pereti si acoperis. Procesul-verbal de receptie se intocmeste la data expirarii termenului prevazut in autorizatia de construire, consemnandu-se stadiul lucrarilor, precum si suprafata construita desfasurata in raport cu care se stabileste impozitul pe cladiri.

(4) Declararea cladirilor in vederea impunerii si inscrierea acestora in evidentele autoritatilor administratiei publice locale reprezinta o obligatie legala a contribuabililor care detin in proprietate aceste imobile, chiar daca ele au fost executate fara autorizatie de construire.

(5) In cazul in care dreptul de proprietate asupra unei cladiri este transmis in cursul unui an fiscal, impozitul va fi datorat de persoana care detine dreptul de proprietate asupra cladirii la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior anului in care se instraineaza.

(6) In cazul extinderii, imbunatatirii, desfiintarii partiale sau al altor modificari aduse unei cladiri existente, inclusiv schimbarea integrala sau partiala a folosintei, precum si in cazul reevaluarii unei cladiri, care determina cresterea sau diminuarea impozitului, proprietarul are obligatia sa depuna o noua declaratie de impunere la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla cladirea, in termen de 30 de zile de la data modificarii respective si datoreaza impozitul pe cladiri determinat in noile conditii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

(6) In cazul extinderii, imbunatatirii, desfiintarii partiale sau al altor modificari aduse unei cladiri existente, inclusiv schimbarea integrala sau partiala a folosintei, care determina cresterea sau diminuarea valorii impozabile a cladirii cu mai mult de 25%, proprietarul are obligatia sa depuna o noua declaratie de impunere la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla cladirea, in termen de 30 de zile de la data modificarii respective, si datoreaza impozitul pe cladiri determinat in noile conditii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(6) In cazul extinderii, imbunatatirii, desfiintarii partiale sau al altor modificari aduse unei cladiri existente cu destinatie nerezidentiala, care determina cresterea sau diminuarea valorii impozabile a cladirii cu mai mult de 25%, proprietarul are obligatia sa depuna o noua declaratie de impunere la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla cladirea, in termen de 30 de zile de la data modificarii respective, si datoreaza impozitul pe cladiri determinat in noile conditii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

Modificat de art.I pct.198 din [Legea 296/2020](#)

(7) In cazul desfiintarii unei cladiri, proprietarul are obligatia sa depuna o noua declaratie de impunere la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla cladirea, in termen de 30 de zile de la data demolarii sau distrugerii si inceteaza sa datoreze impozitul incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator, inclusiv in cazul cladirilor pentru care nu s-a eliberat autorizatie de desfiintare.

(8) Daca incadrarea cladirii in functie de rangul localitatii si zona se modifica in cursul unui an sau in cursul anului intervine un eveniment care conduce la modificarea

impozitului pe cladiri, impozitul se calculeaza conform noii situatii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 111 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din ORDONANTA Nr. 16/2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, la articolul 461, alineatul (8) se abrogă.

(9) In cazul cladirilor la care se constata diferente intre suprafetele inscrise in actele de proprietate si situatia reala rezultata din masuratorile executate in conditiile Legii cadastrului si a publicitatii imobiliare nr. 7/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru determinarea sarcinii fiscale se au in vedere suprafetele care corespund situatiei reale, dovedite prin lucrari de cadastru. Datele rezultate din lucrarile de cadastru se inscriu in evidentele fiscale, in registrul agricol, precum si in cartea funciara, iar impozitul se calculeaza conform noii situatii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care se inregistreaza la organul fiscal local lucrarea de cadastru, ca anexa la declaratia fiscala.

(9) In cazul cladirilor la care se constata diferente intre suprafetele inscrise in actele de proprietate si situatia reala rezultata din masuratorile executate in conditiile Legii cadastrului si a publicitatii imobiliare nr. 7/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru determinarea sarcinii fiscale se au in vedere suprafetele care corespund situatiei reale, dovedite prin lucrari de cadastru. Datele rezultate din lucrarile de cadastru se inscriu in evidentele fiscale, in registrul agricol, precum si in cartea funciara, iar impozitul se calculeaza conform noii situatii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care se inregistreaza lucrarea de cadastru la oficiile de cadastru si publicitate imobiliara, ca anexa la declaratia fiscala.

Modificat de art.I pct.199 din Legea 296/2020

(10) In cazul unei cladiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe intreaga durata a acestuia se aplica urmatoarele reguli:

a) impozitul pe cladiri se datoreaza de locator, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a fost incheiat contractul;

b) in cazul incetarii contractului de leasing, impozitul pe cladiri se datoreaza de locator, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator incheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atesta intrarea bunului in posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing;

c) atat locatorul, cat si locatarul au obligatia depunerii declaratiei fiscale la organul fiscal local in a carui raza de competenta se afla cladirea, in termen de 30 de zile de la data finalizarii contractului de leasing sau a incheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atesta intrarea bunului in posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing insotita de o copie a acestor documente.

(11) Taxa pe cladiri se datoreaza pe perioada valabilitatii contractului prin care se constituie dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta. In cazul contractelor care prevad perioade mai mici de un an, taxa se datoreaza proportional cu intervalul de timp pentru care s-a transmis dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta.

(12) Persoana care datoreaza taxa pe cladiri are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla cladirea, pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care intra in vigoare contractul prin care se acorda dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta, la care anexeaza o copie a acestui contract.

(11) In cazul cladirilor pentru care se datoreaza taxa pe cladiri, in temeiul unui contract de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta care se refera la perioade mai mari de o luna, titularul dreptului de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta are obligatia depunerii unei declaratii la organul fiscal local pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare intrarii in vigoare a contractului.

(12) In cazul cladirilor pentru care se datoreaza taxa pe cladiri, in temeiul unor contracte de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta care se refera la perioade mai mici de o luna, persoana de drept public care transmite dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare intrarii in vigoare a contractelor, la care anexeaza o situatie centralizatoare a acestor contracte.

Modificat de art.unic pct.8 din Legea 358/2015

(12¹) In cazul cladirilor pentru care se datoreaza taxa pe cladiri, in temeiul unui contract de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta care se refera la perioade mai mari de un an, titularul dreptului de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta are obligatia depunerii unei declaratii la organul fiscal local in termen

de 30 de zile de la data intrării în vigoare a contractului și datorează taxa pe clădiri începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

Completat de art.I pct.200 din [Legea 296/2020](#)

(13) În cazul unei situații care determină modificarea taxei pe clădiri datorate, persoana care datorează taxa pe clădiri are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a înregistrat situația respectivă.

(14) Declarația clădirilor în scop fiscal nu este condiționată de înregistrarea acestor imobile la oficiile de cadastru și publicitate imobiliară.

(15) Depunerea declarațiilor fiscale reprezintă o obligație și în cazul persoanelor care beneficiază de scutiri sau reduceri de la plata impozitului sau a taxei pe clădiri.

Vezi: Comparatia cu art.254 din [Legea 571/2003](#)

Art. 462. - Plata impozitului/taxei

(1) Impozitul pe clădiri se plătește anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie, inclusiv.

NOTA ETO: În anul 2020, termenul de 31 martie inclusiv, prevăzut la art. 462 alin.

(1), art. 467 alin. (1) și la art. 472 alin. (1) din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se proroga până la data de 30 iunie inclusiv.

Modificat de art.V alin.(1) din [OUG 29/2020](#)

(2) Pentru plata cu anticipație a impozitului pe clădiri, datorat pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, se acordă o bonificație de până la 10%, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

NOTA ETO: În anul 2020, termenul de 31 martie inclusiv, prevăzut la art. 462 alin. (2), art. 467 alin. (2) și art. 472 alin. (2) din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru acordarea bonificației stabilite de consiliul local, se proroga până la data de 30 iunie inclusiv.

Modificat de art.V alin.(2) din [OUG 29/2020](#)

(2) Pentru plata cu anticipație a impozitului/taxei pe clădiri, datorat/e pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, se acordă o bonificație de până la 10% inclusiv, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

Modificat de art.I pct.201 din [Legea 296/2020](#)

(3) Impozitul pe clădiri, datorat aceleiași buget local de către contribuabili, de până la 50 lei inclusiv, se plătește integral până la primul termen de plată.

(4) În cazul în care contribuabilul deține în proprietate mai multe clădiri amplasate pe raza aceleiași unități administrativ-teritoriale, prevederile alin. (2) și (3) se referă la impozitul pe clădiri cumulat.

(4)¹ În cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, care se referă la o perioadă mai mare de un an, taxa pe clădiri se plătește anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie, inclusiv.

Completat de art.I pct.202 din [Legea 296/2020](#)

(5) Taxa pe clădiri se plătește lunar, până la data de 25 a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului prin care se transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință.

(5) În cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, care se referă la perioade mai mari de o lună, taxa pe clădiri se plătește lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului, de către concesionar, locatar, titularul dreptului de administrare sau de folosință.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(6) În cazul contractelor care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana juridică de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare sau folosință colectează taxa pe clădiri de la concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință și o varsă lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului.

Completat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

Vezi: Comparatia cu art.255 din [Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL III

Impozitul pe teren si taxa pe teren

Art. 463. - Reguli generale

(1) Orice persoana care are in proprietate teren situat in Romania datoreaza pentru acesta un impozit anual, exceptand cazurile in care in prezentul titlu se prevede altfel.

(2) Pentru terenurile proprietate publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, se stabileste taxa pe teren care reprezinta sarcina fiscala a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, in conditii similare impozitului pe teren.

(2) Pentru terenurile proprietate publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, oricaror entitati, altele decat cele de drept public, se stabileste taxa pe teren, care se datoreaza de concesionari, locatari, titulari ai dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, in conditii similare impozitului pe teren. In cazul transmiterii ulterioare altor entitati a dreptului de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta asupra terenului, taxa se datoreaza de persoana care are relatia contractuala cu persoana de drept public

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(3) Impozitul prevazut la alin. (1), denumit in continuare impozit pe teren, precum si taxa pe teren prevazuta la alin. (2) se datoreaza catre bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului in care este amplasat terenul. In cazul municipiului Bucuresti, impozitul si taxa pe teren se datoreaza catre bugetul local al sectorului in care este amplasat terenul.

(4) Taxa pe teren se plateste proportional cu perioada pentru care este constituit dreptul de concesionare, inchiriere, administrare ori folosinta.

(4) In cazul terenurilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta ce se refera la perioade mai mari de o luna, taxa pe teren se stabileste proportional cu numarul de luni pentru care este constituit dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta. Pentru fractiunile mai mici de o luna, taxa se calculeaza proportional cu numarul de zile din luna respectiva.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(4¹) In cazul terenurilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta ce se refera la perioade mai mici de o luna, taxa pe teren se datoreaza proportional cu numarul de zile sau de ore prevazute in contract.

Completat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(5) Pe perioada in care pentru un teren se plateste taxa pe teren, nu se datoreaza impozitul pe teren.

(5¹) In cazul in care pentru o suprafata de teren proprietate publica sau privata a statului ori a unitatii administrativ-teritoriale se datoreaza impozit pe teren, iar in cursul unui an apar situatii care determina datorarea taxei pe teren, diferenta de impozit pentru perioada pe care se datoreaza taxa se compenseaza sau se restituie contribuabilului in anul fiscal urmator.

Completat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(6) In cazul terenului care este detinut in comun de doua sau mai multe persoane, fiecare proprietar datoreaza impozit pentru partea din teren aflata in proprietatea sa. In cazul in care nu se pot stabili partile individuale ale proprietarilor in comun, fiecare proprietar in comun datoreaza o parte egala din impozitul pentru terenul respectiv.

[Vezi: Comparatia cu art.256 din Legea 571/2003](#)

Art. 464. - Scutiri

(1) Nu se datoreaza impozit/taxa pe teren pentru:

a) terenurile aflate in proprietatea publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, cu exceptia suprafetelor folosite pentru activitati economice sau agrement;

b) terenurile aflate in domeniul privat al statului concesionate, inchiriate, date in administrare ori in folosinta, dupa caz, institutiilor publice cu finantare de la bugetul de stat, utilizate pentru activitatea proprie a acestora;

c) terenurile fundatiilor infiintate prin testament, constituite conform legii, cu scopul de a intretine, dezvolta si ajuta institutii de cultura nationala, precum si de a sustine actiuni cu caracter umanitar, social si cultural;

d) terenurile apartinand cultelor religioase recunoscute oficial si asociatiilor religioase, precum si componentelor locale ale acestora, cu exceptia suprafetelor care sunt folosite pentru activitati economice;

e) terenurile apartinand cimitirelor si crematoriilor;

f) terenurile utilizate de unitatile si institutiile de invatamant de stat, confesional sau particular, autorizate sa functioneze provizoriu ori acreditate, cu exceptia suprafetelor care sunt folosite pentru activitati economice care genereaza alte venituri decat cele din taxele de scolarizare, servirea meselor pentru prescolari, elevi sau studenti si cazarea acestora, precum si cladirile utilizate de catre crese, astfel cum sunt definite si functioneaza potrivit Legii nr. 263/2007, cu modificarile si completarile ulterioare;

g) terenurile unitatilor sanitare publice, cu exceptia suprafetelor folosite pentru activitati economice;

h) terenurile legate de sistemele hidrotehnice, terenurile de navigatie, terenurile aferente infrastructurii portuare, canalelor navigabile, inclusiv ecluzele si statiile de pompare aferente acestora, precum si terenurile aferente lucrarilor de imbunatatiri funciare, pe baza avizului privind categoria de folosinta a terenului, emis de oficiile de cadastru si publicitate imobiliara;

i) terenurile folosite pentru activitatile de aparare impotriva inundatiilor, gospodarierea apelor, hidrometeorologie, cele care contribuie la exploatarea resurselor de apa, cele folosite ca zone de protectie definite in lege, precum si terenurile utilizate pentru exploatarea din subsol, incadrate astfel printr-o hotarare a consiliului local, in masura in care nu afecteaza folosirea suprafetei solului;

j) terenurile degradate sau poluate, incluse in perimetrul de ameliorare, pentru perioada cat dureaza ameliorarea acestora;

k) terenurile care prin natura lor si nu prin destinatia data sunt improprii pentru agricultura sau silvicultura;

l) terenurile ocupate de autostrazi, drumuri europene, drumuri nationale, drumuri principale administrate de Compania Nationala de Autostrazi si Drumuri Nationale din Romania - S.A., zonele de siguranta a acestora, precum si terenurile ocupate de piste si terenurile din jurul pistelor reprezentand zone de siguranta;

m) terenurile pe care sunt amplasate elementele infrastructurii feroviare publice, precum si cele ale metroului;

n) terenurile din parcurile industriale, parcurile stiintifice si tehnologice, precum si cele utilizate de incubatoarele de afaceri, cu respectarea legislatiei in materia ajutorului de stat;

o) terenurile aferente capacitatilor de productie care sunt in sectorul pentru aparare cu respectarea legislatiei in materia ajutorului de stat;

p) terenurile Academiei Romane si ale fundatiilor proprii infiintate de Academia Romana, in calitate de fondator unic, cu exceptia terenurilor care sunt folosite pentru activitati economice;

q) terenurile institutiilor sau unitatilor care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei si Cercetarii Stiintifice sau a Ministerului Tineretului si Sportului, cu exceptia terenurilor care sunt folosite pentru activitati economice;

r) terenurile aflate in proprietatea sau coproprietatea veteranilor de razboi, a vaduvelor de razboi si a vaduvelor nerecasatorite ale veteranilor de razboi;

s) terenul aferent cladirii de domiciliu aflat in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 1 si art. 5 alin. (1)-(8) din Decretul-lege nr. 118/1990, republicat, si a persoanelor fizice prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 105/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; scutirea ramane valabila si in cazul transferului proprietatii prin mostenire catre copiii acestora, indiferent unde acestia domiciliaza;

Modificat de art.unic pct.5 din Legea 301/2021

t) terenul aferent cladirii de domiciliu, aflat in proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat si a persoanelor incadrate in gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentantilor legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat si ai minorilor incadrati in gradul I de invaliditate;

"t) terenul aferent cladirii de domiciliu, aflat in proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat si a persoanelor incadrate in gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentantilor legali, pe perioada in care au in ingrijire, supraveghere si intretinere persoane cu handicap grav sau accentuat si persoane incadrate in gradul I de invaliditate;"

Modificat de art.I pct.3 din Legea 111/2018

u) terenurile aflate in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 2 lit. a), c)-e) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 82/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;

u) terenul aferent cladirii de domiciliu aflat in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 2 lit. c)-f) si j) din Legea nr. 168/2020;"

Modificat de art.I pct.57 din ORDONANTA Nr. 8/2021

v) terenurile destinate serviciului de apostila si supralegalizare, cele destinate depozitarii si administrarii arhivei, precum si terenurile afectate functionarii Centrului National de Administrare a Registrelor Nationale Notariale;

w) suprafetele de fond forestier, altele decat cele proprietate publica, pentru care nu se reglementeaza procesul de productie lemnoasa, cele certificate, precum si cele cu arborete cu varsta de pana la 20 de ani;

x) terenurile detinute sau utilizate de catre intreprinderile sociale de insertie;

y) terenurile aflate in proprietatea organizatiilor cetatenilor apartinand minoritatilor nationale din Romania, cu statut de utilitate publica, precum si cele inchiriate, concesionate sau primite in administrare ori in folosinta de acestea de la o institutie sau o autoritate publica, cu exceptia terenurilor care sunt folosite pentru activitati economice.

"z) suprafetele construite ale terenurilor aferente cladirilor clasate ca monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, prevazute la art. 456 alin. (1) lit. x), indiferent de titularul dreptului de proprietate sau de administrare, cu exceptia terenurilor care sunt folosite pentru activitati economice."

Completat de art.I pct.3 din Legea 209/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

NOTA ETO: Scutirile prevazute la art. 456 alin. (1) lit. r) si s), art. 464 alin. (1) lit. r) si s) si art. 469 alin. (1) lit. a) si c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost completate prin prezenta ordonanta de urgenta, aferente anului 2016, se aplica de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta. Organele fiscale locale recalculeaza impozitele datorate proportional cu perioada cuprinsa intre 1 ianuarie 2016 si data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta.

Reglementat de art.II din OUG 46/2016

(2) Consiliile locale pot hotari sa acorde scutirea sau reducerea impozitului/taxei pe teren datorate pentru:

a) terenul aferent cladirilor restituite potrivit art. 16 din Legea nr.10/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pe durata pentru care proprietarul mentine afectatiunea de interes public;

b) terenul aferent cladirilor retrocedate potrivit art. 1 alin. (10) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 94/2000, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pe durata pentru care proprietarul mentine afectatiunea de interes public;

c) terenul aferent cladirilor restituite potrivit art. 1 alin. (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 83/1999, republicata, pe durata pentru care proprietarul mentine afectatiunea de interes public;

d) terenurile utilizate pentru furnizarea de servicii sociale de catre organizatii neguvernamentale si intreprinderi sociale ca furnizori de servicii sociale;

e) terenurile utilizate de organizatii nonprofit folosite exclusiv pentru activitatile fara scop lucrativ;

f) terenurile apartinand asociatiilor si fundatiilor folosite exclusiv pentru activitatile fara scop lucrativ;

g) *terenurile afectate de calamitati naturale, pentru o perioada de pana la 5 ani;*

g) *terenurile afectate de calamitati naturale, pentru o perioada de pana la 5 ani inclusiv, incepand cu 1 ianuarie a anului in care s-a produs evenimentul.*

Modificat de art.I pct.203 din Legea 296/2020

h) terenurile aferente cladirii de domiciliu si/sau alte terenuri aflate in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) si art. 4 alin. (1) din Legea nr. 341/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

i) *suprafetele neconstruite ale terenurilor cu regim de monument istoric;*

"i) *terenurile, inclusiv zonele de protectie instituite, ocupate de cladirile clasate ca monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, muzee ori case memoriale, altele decat cele prevazute la art. 456 alin. (1) lit. x), cu exceptia terenurilor care sunt folosite pentru activitati economice;*".

Modificat de art.I pct.4 din Legea 209/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

j) terenurile aflate in proprietatea persoanelor ale caror venituri lunare sunt mai mici decat salariul minim brut pe tara ori constau in exclusivitate din indemnizatie de somaj sau ajutor social;

k) terenurile aflate in proprietatea operatorilor economici, in conditiile elaborarii unor scheme de ajutor de stat/de minimis avand un obiectiv prevazut de legislatia in domeniul ajutorului de stat;

1) terenurile din extravilan situate in situri arheologice inscrise in Repertoriul Arheologic National folosite pentru pasunat;

m) terenurile persoanelor care domiciliaza si locuiesc efectiv in unele localitati din Muntii Apuseni si in Rezervatia Biosferei "Delta Dunarii", in conformitate cu Ordonanta Guvernului [nr. 27/1996](#), republicata, cu modificarile ulterioare;

n) terenurile extravilane situate in arii naturale protejate supuse unor restrictii de utilizare;

o) terenul situat in extravilanul localitatilor, pe o perioada de 5 ani ulterioari celui in care proprietarul efectueaza intabularea in cartea funciara pe cheltuiala proprie;

p) suprafetele neconstruite ale terenurilor cu regim de monument istoric si protejate;

q) terenurile, situate in zonele de protectie ale monumentelor istorice si in zonele protejate;

r) suprafetele terenurilor afectate de cercetarile arheologice, pe intreaga durata a efectuarii cercetarilor.

"s) potrivit legii, consiliile locale pot reduce impozitul pe suprafetele neconstruite ale terenurilor cu regim de monument istoric, in functie de suprafata afectata si de perioada punerii monumentelor istorice la dispozitia publicului pentru vizitare, precum si institutiilor specializate pentru cercetare."

Completat de art.I pct.5 din [Legea 209/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(2¹) Consiliile locale pot hotari acordarea unei reduceri procentuale a impozitului pe teren pentru persoanele fizice care au in proprietate un teren situat in Romania si care fac dovada a cel putin trei donari de sange in cursul unui an calendaristic, realizate in conformitate cu prevederile art. 16 din [Legea nr. 282/2005](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Normele privind admisibilitatea donatorilor de sange si de componente sanguine umane, stabilite prin ordin al ministrului sanatatii, se aplica in mod corespunzator.

Completat de artt.I pct.3 din [Legea 74/2024](#)

(2²) Persoanele cu dizabilitati pot beneficia de aceeasi reducere procentuala a impozitului pe teren, prevazuta la alin. (2¹).

Completat de artt.I pct.3 din [Legea 74/2024](#)

(2³) Reducerea se poate cumula cu bonificatia acordata in conditiile art. 467 alin. (2) si se aplica diferentei rezultate in urma scaderii bonificatiei din impozitul datorat.

Completat de artt.I pct.3 din [Legea 74/2024](#)

(3) Scutirea sau reducerea de la plata impozitului/taxei, stabilita conform alin. (2), se aplica incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care persoana depune documentele justificative.

(3) Scutirea sau reducerea de la plata impozitului/taxei, stabilita conform alin. (2), (2¹)-(2³), se aplica incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care persoana depune documentele justificative.

Modificat de artt.I pct.4 din [Legea 74/2024](#)

(4) Impozitul pe terenurile aflate in proprietatea persoanelor fizice si juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice cu caracter sezonier, pe o durata de cel mult 6 luni in cursul unui an calendaristic, se reduce cu 50%. Reducerea se aplica in anul fiscal urmator celui in care este indeplinita aceasta conditie.

"(4) Impozitul pe terenurile aflate in proprietatea persoanelor fizice si juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice, pe o durata de cel mult 180 de zile consecutive sau cumulate, in cursul unui an calendaristic, se reduce cu 50%. Reducerea se aplica in anul fiscal urmator celui in care este indeplinita aceasta conditie."

Modificat de art.I pct.2 din [Legea 230/2020](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2021)

"(5) In cazul scutirilor prevazute la alin. (1) lit. r) si s):

"(5) In cazul scutirilor prevazute la alin. (1) lit. r), s) si t):

Modificat de art.I pct.40 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

a) scutirea se acorda integral pentru terenurile aflate in proprietatea persoanelor prevazute la alin. (1) lit. r), detinute in comun cu sotul sau sotia. In situatia in care o cota-parte din teren apartine unor terti, scutirea nu se acorda pentru cota-parte detinuta de acesti terti;

b) scutirea se acorda pentru terenul aferent cladirii de domiciliu aflate in proprietatea persoanelor prevazute la alin. (1) lit. s), detinute in comun cu sotul sau sotia. In situatia in care o cota-parte din terenul respectiv apartine unor terti, scutirea nu se acorda pentru cota-parte detinuta de acesti terti."

b) scutirea se acorda pentru terenul aferent cladirii de domiciliu aflate in proprietatea persoanelor prevazute la alin. (1) lit. s) si t), detinute in comun cu sotul sau sotia. In situatia in care o cota-parte din terenul respectiv apartine unor terti, scutirea nu se acorda pentru cota-parte detinuta de acesti terti."

Modificat de art.I pct.40 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

La articolul 464 alineatul (5), completat de art.I pct.2 din [OUG 46/2016](#)

"(6) Scutirea de la plata impozitului/taxei pe teren, stabilita conform alin. (1) lit. t), se aplica incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care persoana depune documentele justificative."

Completat de art.I pct.4 din [Legea 111/2018](#)

(7) Prin exceptie de la prevederile alineatului (6), scutirea de la plata impozitului/taxei pe teren, stabilita conform alin. (1) lit. t) in cazul persoanelor cu handicap temporar, care detin un certificat de handicap revizibil, se acorda incepand cu data emiterii noului certificat de handicap, cu conditia ca acesta sa aiba continuitate si sa fie depus la organul fiscal local in termen de 45 de zile.

Completat de art.I pct.204 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Comparatia cu [art.257](#) din [Legea 571/2003](#)

Art. 465. - Calculul impozitului/taxei pe teren

(1) Impozitul/Taxa pe teren se stabileste luand in calcul suprafata terenului, rangul localitatii in care este amplasat terenul, zona si categoria de folosinta a terenului, conform incadrarii facute de consiliul local.

(2) In cazul unui teren amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la categoria de folosinta terenuri cu constructii, precum si terenul inregistrat in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii in suprafata de pana la 400 m², inclusiv, impozitul/taxa pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, exprimata in hectare, cu suma corespunzatoare prevazuta in urmatorul tabel:

"(2) In cazul unui teren amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la categoria de folosinta terenuri cu constructii, impozitul/taxa pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, exprimata in hectare, cu suma corespunzatoare prevazuta in urmatorul tabel:".

Modificat de art.I pct.1 din [Legea 196/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 112 al art. I coroborat cu [litera i\) a articolului IX din ORDONANTA Nr. 16/2022](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de [pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, [partea dispozitivă a alineatului \(2\) din articolul 465](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

(2) In cazul unui teren amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la categoria de folosinta terenuri cu constructii, impozitul/taxa pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, exprimata in hectare, din care se scad suprafetele de teren acoperite de cladiri, cu suma corespunzatoare prevazuta in urmatorul tabel:

Modificat de art.I pct.112 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

Zona in cadrul localitatii	Nivelurile impozitului/taxei, pe ranguri de localitati - lei/ha -					
	0	I	II	III	IV	V
A	8282-20706	6878-17194	6042-15106	5236-13090	711-1788	569-1422
B	6878-17194	5199-12998	4215-10538	3558-8894	569-1422	427-1068
C	5199-12998	3558-8894	2668-6670	1690-4226	427-1068	284-710
D	3558-8894	1690-4226	1410-3526	984-2439	278-696	142-356

(2¹) In cazul unui contribuabil care detine mai multe terenuri situate in intravilanul aceleiasi unitati/subdiviziuni administrativ-teritoriale, suprafata de 400 m² prevazuta la alin. (2) se calculeaza o singura data, prin insumarea suprafetelor terenurilor, in ordine descrescatoare.

Completat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

Alineatul (2¹) abrogat de art.I pct.2 din Legea 196/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(3) In cazul unui teren amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, pentru suprafata care depaseste 400 m², impozitul/taxa pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, exprimata in hectare, cu suma corespunzatoare prevazuta la alin. (4), iar acest rezultat se inmulteste cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut la alin. (5).

“(3) In cazul unui teren amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, impozitul/taxa pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, exprimata in hectare, cu suma corespunzatoare prevazuta la alin. (4), iar acest rezultat se inmulteste cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut la alin. (5).”

Modificat de art.I pct.3 din Legea 196/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(4) Pentru stabilirea impozitului/taxei pe teren, potrivit alin. (3), se folosesc sumele din tabelul urmator, exprimate in lei pe hectar:

Nr. crt.	Zona Categoria de folosinta	A	B	C	D
1	Teren arabil	28	21	19	15
2	Pasune	21	19	15	13
3	Faneata	21	19	15	13
4	Vie	46	35	28	19
5	Livada	53	46	35	28
6	Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera	28	21	19	15
7	Teren cu ape	15	13	8	0
8	Drumuri si cai ferate	0	0	0	0
9	Teren neproductiv	0	0	0	0

(5) Suma stabilita conform alin. (4) se inmulteste cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut in urmatorul tabel:

Rangul localitatii	Coeficientul de corectie
0	8,00
I	5,00
II	4,00
III	3,00
IV	1,10
V	1,00

(6) Ca exceptie de la prevederile alin. (2)-(5), in cazul contribuabililor persoane juridice, pentru terenul amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, impozitul/taxa pe teren se calculeaza conform prevederilor alin. (7) numai daca indeplinesc, cumulativ, urmatoarele conditii:

“(6) Ca exceptie de la prevederile alin. (3)-(5), in cazul contribuabililor persoane juridice, pentru terenul amplasat in intravilan, inregistrat in registrul agricol la alta categorie de folosinta decat cea de terenuri cu constructii, impozitul/taxa pe teren se calculeaza conform prevederilor alin. (7) numai daca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

Modificat de art.I pct.4 din Legea 196/2017 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

- a) au prevazut in statut, ca obiect de activitate, agricultura;
- b) au inregistrate in evidenta contabila, pentru anul fiscal respectiv, venituri si cheltuieli din desfasurarea obiectului de activitate prevazut la lit. a).

(7) In cazul unui teren amplasat in extravilan, impozitul/taxa pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, exprimata in hectare, cu suma corespunzatoare prevazuta in urmatorul tabel, inmultita cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut la art. 457 alin. (6):

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 112 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din ORDONANȚA nr. 16 din 15 iulie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, partea dispozitivă a alineatului (7) din articolul 465 se modifică și va avea următorul cuprins:

(7) In cazul unui teren amplasat in extravilan, impozitul/taxa pe teren se stabileste prin inmultirea suprafetei terenului, din care se scad suprafetele de teren acoperite de cladiri, exprimata in hectare, cu suma corespunzatoare categoriei de folosinta prevazuta in tabelul urmator si cu coeficientul de corectie corespunzator zonei si rangului localitatii:

Modificat de art.I pct.112 din ORDONANTA Nr. 16/2022

Nr. crt.	Categoria de folosinta	Impozit (lei)
1	Teren cu constructii	22-31
2	Teren arabil	42-50
3	Pasune	20-28
4	Faneata	20-28
5	Vie pe rod, alta decat cea prevazuta la nr. crt. 5.1	48-55
5.1	Vie pana la intrarea pe rod	0
6	Livada pe rod, alta decat cea prevazuta la nr. crt. 6.1	48-56
6.1	Livada pana la intrarea pe rod	0
7	Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera, cu exceptia celui prevazut la nr. crt. 7.1	8-16
7.1	Padure in varsta de pana la 20 de ani si padure cu rol de protectie	0
8	Teren cu apa, altul decat cel cu amenajari piscicole	1-6
8.1	Teren cu amenajari piscicole	26-34
9	Drumuri si cai ferate	0
10	Teren neproductiv	0

«(7¹) În cazul terenurilor aparținând cultelor religioase recunoscute oficial în România si asociatiilor religioase, precum si componentelor locale ale acestora, cu exceptia suprafetelor care sunt folosite pentru activitati economice, valoarea impozabila se stabileste prin asimilare cu terenurile neproductive.»

Completat de art.I din Legea 145/2018

Notă

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 113 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din ORDONANTA Nr. 16/2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, la articolul 465, după alineatul (7¹) se introduce un nou alineat, alin. (7²), cu următorul cuprins:

(7²) Pentru aplicarea dispozitiilor alin. (7), coeficientul de corectie corespunzator zonei si rangului localitatii este prevazut in tabelul urmator:

Zona in cadrul localitatii	Rangul localitatii					
	0	I	II	III	IV	V
A	2,60	2,50	2,40	2,30	1,10	1,05
B	2,50	2,40	2,30	2,20	1,05	1,00
C	2,40	2,30	2,20	2,10	1,00	0,95
D	2,30	2,20	2,10	2,00	0,95	0,90

Completat de art.I pct.113 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

(8) Inregistrarea in registrul agricol a datelor privind cladirile si terenurile, a titularului dreptului de proprietate asupra acestora, precum si schimbarea categoriei de folosinta se pot face numai pe baza de documente, anexate la declaratia facuta sub semnatura proprie a capului de gospodarie sau, in lipsa acestuia, a unui membru major al gospodariei. Procedura de inregistrare si categoriile de documente se vor stabili prin norme metodologice.

(9) Nivelul impozitului pe teren prevazut la alin. (2) si (7) se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

Vezi: Comparatia cu [art.258 din Legea 571/2003](#)

Art. 466. - Declararea si datorarea impozitului si a taxei pe teren

(1) Impozitul pe teren este datorat pentru intregul an fiscal de persoana care are in proprietate terenul la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.

(2) In cazul dobandirii unui teren in cursul anului, proprietarul acestuia are obligatia sa depuna o noua declaratie de impunere la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla terenul, in termen de 30 de zile de la data dobandirii, si datoreaza impozit pe teren incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

(3) In cazul in care dreptul de proprietate asupra unui teren este transmis in cursul unui an fiscal, impozitul este datorat de persoana care detine dreptul de proprietate asupra terenului la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior anului in care se instraineaza.

(4) Daca incadrarea terenului in functie de rangul localitatii si zona se modifica in cursul unui an sau in cursul anului intervine un eveniment care conduce la modificarea impozitului pe teren, impozitul se calculeaza conform noii situatii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

(5) In cazul modificarii categoriei de folosinta a terenului, proprietarul acestuia are obligatia sa depuna o noua declaratie de impunere la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla terenul, in termen de 30 de zile de la data modificarii folosintei, si datoreaza impozitul pe teren conform noii situatii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

(6) In cazul terenurilor la care se constata diferente intre suprafetele inscrise in actele de proprietate si situatia reala rezultata din masuratorile executate in conditiile Legii nr. 7/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru determinarea sarcinii fiscale se au in vedere suprafetele care corespund situatiei reale, dovedite prin lucrari de cadastru. Datele rezultate din lucrarile de cadastru se inscriu in evidentele fiscale, in registrul agricol, precum si in cartea funciara, iar impozitul se calculeaza conform noii situatii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care se inregistreaza la organul fiscal local lucrarea respectiva, ca anexa la declaratia fiscala.

(6) In cazul terenurilor la care se constata diferente intre suprafetele inscrise in actele de proprietate si situatia reala rezultata din masuratorile executate in conditiile Legii nr. 7/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru determinarea sarcinii fiscale se au in vedere suprafetele care corespund situatiei reale, dovedite prin lucrari de cadastru. Datele rezultate din lucrarile de cadastru se inscriu in evidentele fiscale, in registrul agricol, precum si in cartea funciara, iar impozitul se calculeaza conform noii situatii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care se inregistreaza lucrarea de cadastru la oficiile de cadastru si publicitate imobiliara, ca anexa la declaratia fiscala.

Modificat de art.I pct.205 din [Legea 296/2020](#)

(7) In cazul unui teren care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe intreaga durata a acestuia se aplica urmatoarele reguli:

a) impozitul pe teren se datoreaza de locatar, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a fost incheiat contractul;

b) in cazul in care contractul de leasing financiar inceteaza altfel decat prin ajungerea la scadenta, impozitul pe teren se datoreaza de locator, incepand cu data de 1

ianuarie a anului urmator celui in care terenul a fost predat locatorului prin incheierea procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare care atesta intrarea bunului in posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing;

c) atat locatorul, cat si locatarul au obligatia depunerii declaratiei fiscale la organul fiscal local in a carui raza de competenta se afla terenul, in termen de 30 de zile de la data finalizarii contractului de leasing sau a incheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atesta intrarea bunului in posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing insotita de o copie a acestor documente.

(8) Taxa pe teren se datoreaza pe perioada valabilitatii contractului prin care se constituie dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta. In cazul contractelor care prevad perioade mai mici de un an, taxa se datoreaza proportional cu intervalul de timp pentru care s-a transmis dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta.

(9) Persoana care datoreaza taxa pe teren are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla terenul, pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care intra in vigoare contractul prin care se acorda dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta, la care anexeaza o copie a acestui contract.

(8) In cazul terenurilor pentru care se datoreaza taxa pe teren, in temeiul unui contract de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta care se refera la perioade mai mari de o luna, titularul dreptului de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta are obligatia depunerii unei declaratii la organul fiscal local pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare intrarii in vigoare a contractului.

(9) In cazul terenurilor pentru care se datoreaza taxa pe teren, in temeiul unor contracte de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta care se refera la perioade mai mici de o luna, persoana de drept public care transmite dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare intrarii in vigoare a contractelor, la care anexeaza o situatie centralizatoare a acestor contracte.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(9¹) In cazul terenurilor pentru care se datoreaza taxa pe teren, in temeiul unui contract de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta care se refera la perioade mai mari de un an, titularul dreptului de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta are obligatia depunerii unei declaratii la organul fiscal local in termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a contractului si datoreaza taxa pe teren incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

Completat de art.I pct.206 din [Legea 296/2020](#)

(10) In cazul unei situatii care determina modificarea taxei pe teren datorate, persoana care datoreaza taxa pe teren are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta se afla terenul, pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-a inregistrat situatia respectiva.

(11) Declararea terenurilor in scop fiscal nu este conditionata de inregistrarea acestor terenuri la oficiile de cadastru si publicitate imobiliara.

(12) Depunerea declaratiilor fiscale reprezinta o obligatie si in cazul persoanelor care beneficiaza de scutiri sau reduceri de la plata impozitului sau a taxei pe teren.

Art. 467. - Plata impozitului si a taxei pe teren

(1) Impozitul pe teren se plateste anual, in doua rate egale, pana la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv.

NOTA ETO: In anul 2020, termenul de 31 martie inclusiv, prevazut la art. 462 alin.

(1), art. 467 alin. (1) si la art. 472 alin. (1) din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 30 iunie inclusiv.

Modificat de art.V alin.(1) din [OUG 29/2020](#)

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe teren, datorat pentru intregul an de catre contribuabili, pana la data de 31 martie inclusiv, a anului respectiv, se acorda o bonificatie de pana la 10%, stabilita prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

NOTA ETO: In anul 2020, termenul de 31 martie inclusiv, prevazut la art. 462 alin.

(2), art. 467 alin. (2) si art. 472 alin. (2) din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru acordarea bonificatiei stabilite de consiliul local, se proroga pana la data de 30 iunie inclusiv.

Modificat de art.V alin.(2) din [OUG 29/2020](#)

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului/taxei pe teren, datorat/e pentru intregul an de catre contribuabili, pana la data de 31 martie a anului respectiv, se acorda o bonificatie de pana la 10% inclusiv, stabilita prin hotarare a consiliului

local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

Modificat de art.I pct.207 din [Legea 296/2020](#)

(3) Impozitul pe teren, datorat aceleiasi buget local de catre contribuabili, persoane fizice si juridice, de pana la 50 lei inclusiv, se plateste integral pana la primul termen de plata.

(4) In cazul in care contribuabilul detine in proprietate mai multe terenuri amplasate pe raza aceleiasi unitati administrativ-teritoriale, prevederile alin. (2) si (3) se refera la impozitul pe teren cumulat.

(4¹) In cazul contractelor de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta, care se refera la o perioada mai mare de un an, taxa pe teren se plateste anual, in doua rate egale, pana la datele de 31 martie si 30 septembrie, inclusiv.

Completat de art.I pct.208 din [Legea 296/2020](#)

(5) *Taxa pe teren se plateste lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare fiecarei luni din perioada de valabilitate a contractului prin care se transmite dreptul de concesiune, inchiriere, administrare ori folosinta.*

(5) In cazul contractelor de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta, care se refera la perioade mai mari de o luna, taxa pe teren se plateste lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare fiecarei luni din perioada de valabilitate a contractului, de catre concesionar, locatar, titularul dreptului de administrare sau de folosinta.

Modificat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

(6) In cazul contractelor care se refera la perioade mai mici de o luna, persoana juridica de drept public care transmite dreptul de concesiune, inchiriere, administrare sau folosinta colecteaza taxa pe teren de la concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosinta si o varsa lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare fiecarei luni din perioada de valabilitate a contractului.

Completat de art.unic pct.8 din [Legea 358/2015](#)

Vezi: Comparatia cu [art.260](#) din [Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL IV

Impozitul pe mijloacele de transport

Art. 468. - Reguli generale

(1) Orice persoana care are in proprietate un mijloc de transport care trebuie inmatriculat/inregistrat in Romania datoreaza un impozit anual pentru mijlocul de transport, cu exceptia cazurilor in care in prezentul capitol se prevede altfel.

(2) Impozitul pe mijloacele de transport se datoreaza pe perioada cat mijlocul de transport este inmatriculat sau inregistrat in Romania.

(3) Impozitul pe mijloacele de transport se plateste la bugetul local al unitatii administrativ- teritoriale unde persoana isi are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz.

(4) In cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe intreaga durata a acestuia, impozitul pe mijlocul de transport se datoreaza de locatar.

Vezi: Comparatia cu [art.261](#) din [Legea 571/2003](#)

Art. 469. - Scutiri

(1) Nu se datoreaza impozitul pe mijloacele de transport pentru:

a) mijloacele de transport aflate in proprietatea sau coproprietatea veteranilor de razboi, vaduvelor de razboi sau vaduvelor nerecasatorite ale veteranilor de razboi, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului;

b) mijloacele de transport aflate in proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat, cele pentru transportul persoanelor cu handicap sau invaliditate, aflate in proprietatea sau coproprietatea reprezentantilor legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat si ai minorilor incadrati in gradul I de invaliditate, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului;

"b) mijloacele de transport aflate in proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat si a persoanelor incadrate in gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentantilor legali, pe perioada in care au in ingrijire, supraveghere si intretinere persoane cu handicap grav sau accentuat si persoane incadrate in gradul I de invaliditate, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului;"

Modificat de art.I pct.5 din [Legea 111/2018](#)

c)mijloacele de transport aflate in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 1 si art. 5 alin. (1)-(8) din Decretul-lege [nr. 118/1990](#), republicat, si a persoanelor fizice prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului [nr. 105/1999](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru un singur mijloc de

transport, la alegerea contribuabilului; scutirea ramane valabila si in cazul transferului mijlocului de transport prin mostenire catre copiii acestora;

Modificat de art.unic pct.6 din Legea 301/2021

d) mijloacele de transport aflate in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) si art. 4 alin. (1) din Legea nr. 341/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului;

La articolul 469 alineatul (1), litera d) abrogata de art.I pct.59 din ORDONANTA Nr. 8/2021

e) navele fluviale de pasageri, barcile si luntrele folosite pentru transportul persoanelor fizice cu domiciliul in Delta Dunarii, Insula Mare a Brailei si Insula Balta Ialomitei;

f) mijloacele de transport ale institutiilor publice;

g) mijloacele de transport ale persoanelor juridice, care sunt utilizate pentru servicii de transport public de pasageri in regim urban sau suburban, inclusiv transportul de pasageri in afara unei localitati, daca tariful de transport este stabilit in conditii de transport public;

h) vehiculele istorice definite conform prevederilor legale in vigoare;

i) mijloacele de transport folosite exclusiv pentru transportul stupilor in pastoral;

i) mijloacele de transport specializate pentru transportul stupilor in pastoral, astfel cum sunt omologate in acest sens de Registrul Auto Roman, folosite exclusiv pentru transportul stupilor in pastoral.

Modificat de art.I pct.209 din Legea 296/2020

j) mijloacele de transport folosite exclusiv pentru interventii in situatii de urgenta;

k) mijloacele de transport ale institutiilor sau unitatilor care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei si Cercetarii Stiintifice sau a Ministerului Tineretului si Sportului;

l) mijloacele de transport ale fundatiilor infiintate prin testament constituite conform legii, cu scopul de a intretine, dezvolta si ajuta institutii de cultura nationala, precum si de a sustine actiuni cu caracter umanitar, social si cultural;

m) mijloacele de transport ale organizatiilor care au ca unica activitate acordarea gratuita de servicii sociale in unitati specializate care asigura gazduire, ingrijire sociala si medicala, asistenta, ocrotire, activitati de recuperare, reabilitare si reinserție sociala pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane varstnice, precum si pentru alte persoane aflate in dificultate, in conditiile legii;

n) autovehiculele actionate electric;

o) autovehiculele second-hand inregistrate ca stoc de marfa si care nu sunt utilizate in folosul propriu al operatorului economic, comerciant auto sau societate de leasing;

p) mijloacele de transport detinute de catre organizatiile cetatenilor apartinand minoritatilor nationale.

(2) Consiliile locale pot hotari sa acorde scutirea sau reducerea impozitului pe mijloacele de transport agricole utilizate efectiv in domeniul agricol.

"(2) Consiliile locale pot hotari sa acorde scutirea sau reducerea impozitului pe mijloacele de transport pentru:

a) mijloacele de transport agricole utilizate efectiv in domeniul agricol. In cazul scutirii sau reducerii impozitului pe mijloacele de transport acordate persoanelor juridice se vor avea in vedere prevederile legale in vigoare privind acordarea ajutorului de stat;

b) mijloacele de transport aflate in proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) si art. 4 alin. (1) din Legea nr. 341/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru un singur mijloc de transport la alegerea contribuabilului."

Modificat de art.I pct.60 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(3) Scutirea sau reducerea de la plata impozitului pe mijloacele de transport agricole utilizate efectiv in domeniul agricol, stabilita conform alin. (2), se aplica incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care persoana depune documentele justificative.

(4) Impozitul pe mijloacele de transport se reduce cu 50% pentru persoanele fizice care domiciliaza in localitatile precizate in:

a) Hotararea Guvernului nr. 323/1996 privind aprobarea Programului special pentru sprijinirea dezvoltarii economico-sociale a unor localitati din Muntii Apuseni, cu modificarile ulterioare;

b) Hotararea Guvernului nr. 395/1996 pentru aprobarea Programului special privind unele masuri si actiuni pentru sprijinirea dezvoltarii economico-sociale a judetului Tulcea si a Rezervatiei Biosferei "Delta Dunarii", cu modificarile ulterioare.

"(5) Scutirile prevazute la alin. (1) lit. a) si c) se acorda integral pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului, aflat in proprietatea persoanelor mentionate la aceste litere, detinute in comun cu sotul sau sotia. In

situatia in care o cota-parte din dreptul de proprietate asupra mijlocului de transport apartine unor terti, scutirea nu se acorda pentru cota-parte detinuta de acesti terti."

La articolul 469 alineatul (5), completat de art.I pct.3 din [OUG 46/2016](#)

"(5) Scutirile prevazute la alin. (1) lit. a)-c) se acorda integral pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului, aflat in proprietatea persoanelor mentionate la aceste litere, detinute in comun cu sotul sau sotia. In situatia in care o cota-parte din dreptul de proprietate asupra mijlocului de transport apartine unor terti, scutirea nu se acorda pentru cota-parte detinuta de acesti terti."

Modificat de art.I pct.41 din [OUG 84/2016](#) (in vigoare din 1 ianuarie 2017)

"(6) Scutirea de la plata impozitului pe mijloacele de transport, stabilita conform alin. (1) lit. b), se aplica incepand cu data de 1 a lunii urmatoare celei in care persoana depune documentele justificative."

Completat de art.I pct.6 din [Legea 111/2018](#)

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (6), scutirea de la plata impozitului pe mijloacele de transport stabilita conform alin. (1) lit. b) in cazul persoanelor cu handicap temporar, care detin un certificat de handicap revizibil, se acorda incepand cu data emiterii noului certificat de handicap, cu conditia ca acesta sa aiba continuitate si sa fie depus la organul fiscal local in termen de 45 de zile.

Completat de art.I pct.210 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Comparatia cu [art.262 din Legea 571/2003](#)

Art. 470. - Calculul impozitului

(1) Impozitul pe mijloacele de transport se calculeaza in functie de tipul mijlocului de transport, conform celor prevazute in prezentul capitol.

(2) In cazul oricaruia dintre urmatoarele autovehicule, impozitul pe mijlocul de transport se calculeaza in functie de capacitatea cilindrica a acestuia, prin inmultirea fiecărei grupe de 200 cm³ sau fractiune din aceasta cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Nr. crt.	Mijloace de transport cu tractiune mecanica	Lei/200 cm ³ sau fractiune din aceasta
I. Vehicule inmatriculate (lei/200 cm ³ sau fractiune din aceasta)		
1	Motociclete, tricicluri, cvadricicluri si autoturisme cu capacitatea cilindrica de pana la 1.600 cm ³ , inclusiv	8
2	Motociclete, tricicluri si cvadricicluri cu capacitatea cilindrica de peste 1.600 cm ³	9
3	Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 1.601 cm ³ si 2.000 cm ³ inclusiv	18
4	Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 2.001 cm ³ si 2.600 cm ³ inclusiv	72
5	Autoturisme cu capacitatea cilindrica intre 2.601 cm ³ si 3.000 cm ³ inclusiv	144
6	Autoturisme cu capacitatea cilindrica de peste 3.001 cm ³	290
7	Autobuze, autocare, microbuze	24
8	Alte vehicule cu tractiune mecanica cu masa totala maxima autorizata de pana la 12 tone, inclusiv	30
9	Tractoare inmatriculate	18
II. Vehicule inregistrate		
1	Vehicule cu capacitate cilindrica	lei/200 cm ³
1.1	Vehicule inregistrate cu capacitate cilindrica < 4.800 cm ³	2-4
1.2	Vehicule inregistrate cu capacitate cilindrica > 4.800 cm ³	4-6

2	Vehicule fara capacitate cilindrica evidentiata	50-150 lei/an
---	---	------------------

(3) In cazul mijloacelor de transport hibride, impozitul se reduce cu minimum 50%, conform hotararii consiliului local.

(4) In cazul unui atas, impozitul pe mijlocul de transport este de 50% din impozitul pentru motocicletele respective.

(5) In cazul unui autovehicul de transport de marfa cu masa totala autorizata egala sau mai mare de 12 tone, impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare prevazuta in tabelul urmator:

„Numarul de axe si greutatea bruta incarcata maxima admisa			Impozitul (in lei/an)	
			Ax(e) motor(oare) cu sistem de suspensie pneumatica sau echivalentele recunoscute	Alte sisteme de suspensie pentru axele motoare
I	doua axe			
	1	Masa de cel putin 12 tone, dar mai mica de 13 tone	0	142
	2	Masa de cel putin 13 tone, dar mai mica de 14 tone	142	395
	3	Masa de cel putin 14 tone, dar mai mica de 15 tone	395	555
	4	Masa de cel putin 15 tone, dar mai mica de 18 tone	555	1257
	5	Masa de cel putin 18 tone	555	1257
II	3 axe			
	1	Masa de cel putin 15 tone, dar mai mica de 17 tone	142	248
	2	Masa de cel putin 17 tone, dar mai mica de 19 tone	248	509
	3	Masa de cel putin 19 tone, dar mai mica de 21 tone	509	661
	4	Masa de cel putin 21 tone, dar mai mica de 23 tone	661	1019
	5	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	1019	1583
	6	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	1019	1583
	7	Masa de cel putin 26 tone	1019	1583
III	4 axe			
	1	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	661	670
	2	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 27 tone	670	1046
	3	Masa de cel putin 27 tone, dar mai mica de 29 tone	1046	1661
	4	Masa de cel putin 29 tone, dar mai mica de 31 tone	1661	2464
	5	Masa de cel putin 31 tone, dar mai mica de 32 tone	1661	2464
	6	Masa de cel putin 32 tone	1661	2464"

Modificat de art.I pct.94 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(6) In cazul unei combinatii de autovehicule, un autovehicul articulat sau tren rutier, de transport de marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone, impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare prevazuta in tabelul urmator:

„Numarul de axe si greutatea bruta incarcata maxima admisa			Impozitul (in lei/an)	
			Ax(e) motor(oare) cu sistem de suspensie pneumatica sau echivalentele recunoscute	Alte sisteme de suspensie pentru axele motoare
I	2+1 axe			
	1	Masa de cel putin 12 tone, dar mai mica de 14 tone	0	0
	2	Masa de cel putin 14 tone, dar mai mica de 16 tone	0	0
	3	Masa de cel putin 16 tone, dar mai mica de 18 tone	0	64
	4	Masa de cel putin 18 tone, dar mai mica de 20 tone	64	147
	5	Masa de cel putin 20 tone, dar mai mica de 22 tone	147	344
	6	Masa de cel putin 22 tone, dar mai mica de 23 tone	344	445
	7	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	445	803
	8	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 28 tone	803	1408
	9	Masa de cel putin 28 tone	803	1408
II	2+2 axe			
	1	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	138	321
	2	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	321	528
	3	Masa de cel putin 26 tone, dar mai mica de 28 tone	528	775
	4	Masa de cel putin 28 tone, dar mai mica de 29 tone	775	936
	5	Masa de cel putin 29 tone, dar mai mica de 31 tone	936	1537
	6	Masa de cel putin 31 tone, dar mai mica de 33 tone	1537	2133
	7	Masa de cel putin 33 tone, dar mai mica de 36 tone	2133	3239
	8	Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	2133	3239
	9	Masa de cel putin 38 tone	2133	3239
III	2+3 axe			
	1	Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1698	2363
	2	Masa de cel putin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	2363	3211
	3	Masa de cel putin 40 tone	2363	3211

Numarul de axe si greutatea bruta incarcata maxima admisa			Impozitul (in lei/an)	
			Ax(e) motor(oare) cu sistem de suspensie pneumatica sau echivalentele recunoscute	Alte sisteme de suspensie pentru axele motoare
IV	3+2 axe			
	1	Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1500	2083
	2	Masa de cel putin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	2083	2881
	3	Masa de cel putin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	2881	4262
	4	Masa de cel putin 44 tone	2881	4262
V	3+3 axe			
	1	Masa de cel putin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	853	1032
	2	Masa de cel putin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	1032	1542
	3	Masa de cel putin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	1542	2454
	4	Masa de cel putin 44 tone	1542	2454"

Modificat de art.I pct.95 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(7) In cazul unei remorci, al unei semiremorci sau rulote care nu face parte dintr-o combinatie de autovehicule prevazuta la alin. (6), taxa asupra mijlocului de transport este egala cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Masa totala maxima autorizata	Impozit - lei -
a. Pana la 1 tona, inclusiv	9
b. Peste 1 tona, dar nu mai mult de 3 tone	34
c. Peste 3 tone, dar nu mai mult de 5 tone	52
d. Peste 5 tone	64

"(7) In cazul unei remorci, al unei semiremorci sau rulote care nu face parte dintr-o combinatie de autovehicule prevazuta la alin. (6), impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Masa totala maxima autorizata	Impozit - lei -
a) Pana la 1 tona, inclusiv	9
b) Peste 1 tona, dar nu mai mult de 3 tone	34
c) Peste 3 tone, dar nu mai mult de 5 tone	52
d) Peste 5 tone	64"

Modificat de art.I pct.37 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(8) In cazul mijloacelor de transport pe apa, impozitul pe mijlocul de transport este egal cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Mijlocul de transport pe apa	Impozit - lei/an -
------------------------------	--------------------

1. Luntre, barci fara motor, folosite pentru pescuit si uz personal	21
2. Barci fara motor, folosite in alte scopuri	56
3. Barci cu motor	210
4. Nave de sport si agrement	Intre 0 si 1.119
5. Scutere de apa	210
6. Remorchere si impingatoare:	X
a) pana la 500 CP, inclusiv	559
b) peste 500 CP si pana la 2000 CP, inclusiv	909
c) peste 2000 CP si pana la 4000 CP, inclusiv	1398
d) peste 4000 CP	2237
7. Vapoare - pentru fiecare 1000 tdw sau fractiune din acesta	182
8. Ceamuri, slepuri si barje fluviale:	X
a) cu capacitatea de incarcare pana la 1500 de tone, inclusiv	182
b) cu capacitatea de incarcare de peste 1500 de tone si pana la 3000 de tone, inclusiv	280
c) cu capacitatea de incarcare de peste 3000 de tone	490

(9) In intelesul prezentului articol, capacitatea cilindrica sau masa totala maxima autorizata a unui mijloc de transport se stabileste prin cartea de identitate a mijlocului de transport, prin factura de achizitie sau un alt document similar.

Vezi: Comparatia cu [art.263 din Legea 571/2003](#)

Art. 471. - Declararea si datorarea impozitului pe mijloacele de transport

(1) Impozitul pe mijlocul de transport este datorat pentru intregul an fiscal de persoana care detine dreptul de proprietate asupra unui mijloc de transport inmatriculat sau inregistrat in Romania la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.

(2) In cazul inmatricularii sau inregistrarii unui mijloc de transport in cursul anului, proprietarul acestuia are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, in termen de 30 de zile de la data inmatricularii/inregistrarii, si datoreaza impozit pe mijloacele de transport incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

(3) In cazul in care mijlocul de transport este dobandit in alt stat decat Romania, proprietarul datoreaza impozit incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator inmatricularii sau inregistrarii acestuia in Romania.

"(2) In cazul dobandirii unui mijloc de transport, proprietarul acestuia are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, in termen de 30 de zile de la data dobandirii si datoreaza impozit pe mijloacele de transport incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator inmatricularii sau inregistrarii mijlocului de transport.

Modificat de art.I pct.38 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(3) In cazul in care mijlocul de transport este dobandit in alt stat decat Romania, proprietarul acestuia are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, si datoreaza impozit pe mijloacele de transport incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator inmatricularii sau inregistrarii acestuia in Romania."

Modificat de art.I pct.38 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(3) In cazul in care mijlocul de transport este dobandit in alt stat decat Romania, proprietarul acestuia are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal local in a carui raza teritoriala de competenta are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, in termen de 30 de zile de la data eliberarii cartii de identitate a vehiculului (CIV) de catre Registrul Auto Roman si datoreaza impozit pe mijloacele de transport

incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator inmatricularii sau inregistrarii acestuia in Romania.

Modificat de art.I pct.211 din Legea 296/2020

(4) In cazul radierii din circulatie a unui mijloc de transport, proprietarul are obligatia sa depuna o declaratie la organul fiscal in a carui raza teritoriala de competenta isi are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz, in termen de 30 de zile de la data radierii, si inceteaza sa datoreze impozitul incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

(5) In cazul oricarei situatii care conduce la modificarea impozitului pe mijloacele de transport, inclusiv schimbarea domiciliului, sediului sau punctului de lucru, contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei fiscale cu privire la mijlocul de transport la organul fiscal local pe a carei raza teritoriala isi are domiciliul/sediul/punctul de lucru, in termen de 30 de zile, inclusiv, de la modificarea survenita, si datoreaza impozitul pe mijloacele de transport stabilit in noile conditii incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator.

(6) In cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe intreaga durata a acestuia se aplica urmatoarele reguli:

a) impozitul pe mijloacele de transport se datoreaza de locatar incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator incheierii contractului de leasing financiar, pana la sfarsitul anului in cursul caruia inceteaza contractul de leasing financiar;

b) locatarul are obligatia depunerii declaratiei fiscale la organul fiscal local in a carui raza de competenta se inregistreaza mijlocul de transport, in termen de 30 de zile de la data procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare care atesta intrarea bunului in posesia locatarului, insotita de o copie a acestor documente;

c) la incetarea contractului de leasing, atat locatarul, cat si locatorul au obligatia depunerii declaratiei fiscale la consiliul local competent, in termen de 30 de zile de la data incheierii procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare care atesta intrarea bunului in posesia locatorului, insotita de o copie a acestor documente.

(7) Depunerea declaratiilor fiscale reprezinta o obligatie si in cazul persoanelor care beneficiaza de scutiri sau reduceri de la plata impozitului pe mijloacele de transport.

(8) Operatorii economici, comercianti auto sau societati de leasing, care inregistreaza ca stoc de marfa mijloace de transport, cumparate de la persoane fizice din Romania si inmatriculate pe numele acestora, au obligatia sa radieze din evidenta Directiei Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor (DRPCIV) mijloacele de transport de pe numele fostilor proprietari.

Completat de art.I pct.212 din Legea 296/2020

"(9) Actul de instrainare-dobandire a mijloacelor de transport se poate incheia si in forma electronica si semna cu semnatura electronica in conformitate cu prevederile Legii nr. 455/2001 privind semnatura electronica, republicata, cu completarile ulterioare, intre persoane care au domiciliul fiscal in Romania si se comunica electronic organului fiscal local de la domiciliul persoanei care instraineaza, organului fiscal local de la domiciliul persoanei care dobandeste si organului competent privind radierea/inregistrarea/inmatricularea mijlocului de transport, in scopul radierii/inregistrarii/inmatricularii, de catre persoana care instraineaza, de catre persoana care dobandeste sau de catre persoana imputernicita, dupa caz.

Completat de art.I pct.61 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(10) Organul fiscal local de la domiciliul persoanei care instraineaza mijlocul de transport transmite electronic persoanei care instraineaza si persoanei care dobandeste sau, dupa caz, persoanei imputernicite, respectiv organului fiscal local de la domiciliul dobanditorului, exemplarul actului de instrainare-dobandire a mijloacelor de transport incheiat in forma electronica, completat si semnat cu semnatura electronica, conform prevederilor legale in vigoare. In situatia in care organul fiscal local nu detine semnatura electronica in conformitate cu prevederile Legii nr. 455/2001, republicata, cu completarile ulterioare, documentul completat se transmite sub forma scanata, in fisier format pdf, cu mentiunea letrica «Conform cu originalul».

Completat de art.I pct.61 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(11) Organul fiscal local de la domiciliul persoanei care dobandeste mijlocul de transport completeaza exemplarul actului de instrainare-dobandire a mijloacelor de transport incheiat in forma electronica, conform prevederilor in vigoare, pe care il transmite electronic persoanelor prevazute la alin. (9), semnat cu semnatura electronica.

In situatia in care organul fiscal local nu detine semnatura electronica in conformitate cu prevederile Legii nr. 455/2001, republicata, cu completarile ulterioare, documentul completat se transmite sub forma scanata, in fisier format pdf, cu mentiunea letrica «Conform cu originalul».

Completat de art.I pct.61 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(12) Persoana care dobandeste/instraineaza mijlocul de transport sau persoana imputernicita, dupa caz, transmite electronic un exemplar completat conform alin. (10) si (11) organului competent privind inmatricularea/inregistrarea/ radierea mijloacelor de transport. Orice alte documente necesare si obligatorii, cu exceptia actului de instrainare-dobandire a mijloacelor de transport intocmit in forma electronica si semnat cu semnatura electronica, se pot depune pe suport hartie sau electronic conform procedurilor stabilite de organul competent.

Completat de art.I pct.61 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(13) Actul de instrainare-dobandire a mijloacelor de transport intocmit, in format electronic, potrivit alin. (9) se utilizeaza de catre:

- a) persoana care instraineaza;
- b) persoana care dobandeste;
- c) organele fiscale locale competente;
- d) organul competent privind inmatricularea/inregistrarea/ radierea mijloacelor de transport.

Completat de art.I pct.61 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(14) Orice alte acte, cu exceptia actului de instrainare-dobandire a mijloacelor de transport intocmit in forma electronica si semnat cu semnatura electronica, solicitate de organele fiscale locale pentru scoaterea din evidenta fiscala a bunului, respectiv inregistrarea fiscala a acestuia, se pot depune si electronic la acestea, sub forma scanata, in fisier format pdf, cu mentiunea letrica «Conform cu originalul» insusita de catre vanzator sau de cumparator si semnate cu semnatura electronica de catre contribuabilul care declara.

Completat de art.I pct.61 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(15) Actul de instrainare-dobandire a unui mijloc de transport, intocmit in forma prevazuta la alin. (9), incheiat intre persoane cu domiciliul fiscal in Romania si persoane care nu au domiciliul fiscal in Romania, se comunica electronic de catre persoana care l-a instrainat catre autoritatile implicate in procedura de scoatere din evidenta fiscala a bunului. Prevederile alin. (10) si (11) se aplica in mod corespunzator.

Completat de art.I pct.61 din ORDONANTA Nr. 8/2021

(16) In cazul unei hotarari judecatoresti care consfinteste faptul ca o persoana a pierdut dreptul de proprietate asupra mijlocului de transport, aceasta se poate depune la organul fiscal local in forma electronica sub forma scanata, in fisier format pdf, cu mentiunea letrica «Conform cu originalul» si semnata electronic in conformitate cu alin. (9) de catre contribuabil."

Completat de art.I pct.61 din ORDONANTA Nr. 8/2021

Art. 472. - Plata impozitului

(1) Impozitul pe mijlocul de transport se plateste anual, in doua rate egale, pana la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv.

NOTA ETO: In anul 2020, termenul de 31 martie inclusiv, prevazut la art. 462 alin.

(1), art. 467 alin. (1) si la art. 472 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 30 iunie inclusiv.

Modificat de art.V alin.(1) din OUG 29/2020

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe mijlocul de transport, datorat pentru intregul an de catre contribuabili, pana la data de 31 martie a anului respectiv inclusiv, se acorda o bonificatie de pana la 10% inclusiv, stabilita prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

NOTA ETO: In anul 2020, termenul de 31 martie inclusiv, prevazut la art. 462 alin.

(2), art. 467 alin. (2) si art. 472 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru acordarea bonificatiei stabilite de consiliul local, se proroga pana la data de 30 iunie inclusiv.

Modificat de art.V alin.(2) din OUG 29/2020

(3) Impozitul anual pe mijlocul de transport, datorat aceleiasi buget local de catre contribuabili, persoane fizice si juridice, de pana la 50 lei inclusiv, se plateste integral pana la primul termen de plata. In cazul in care contribuabilul detine in proprietate mai multe mijloace de transport, pentru care impozitul este datorat bugetului local al aceleiasi unitati administrativ- teritoriale, suma de 50 lei se refera la impozitul pe mijlocul de transport cumulat al acestora.

Vezi: Comparatia cu art.265 din Legea 571/2003

Vezi: Procedura 50/2016 privind taxa asupra mijloacelor de transport - persoane juridic

CAPITOLUL V

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor

Art. 473. - Reguli generale

Orice persoana care trebuie sa obtina un certificat, un aviz sau o autorizatie mentionata in prezentul capitol trebuie sa plateasca o taxa la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale inainte de a i se elibera certificatul, avizul sau autorizatia necesara.

Vezi: Comparatia cu art.266 din Legea 571/2003

Art. 474. - Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizatiilor de construire si a altor avize si autorizatii

(1) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism, in mediul urban, este egala cu suma stabilita conform tabelului urmator:

Suprafata pentru care se obtine certificatul de urbanism	- lei -
a) pana la 150 m ² , inclusiv	5-6
b) intre 151 si 250 m ² , inclusiv	6-7
c) intre 251 si 500 m ² , inclusiv	7-9
d) intre 501 si 750 m ² , inclusiv	9-12
e) intre 751 si 1.000 m ² , inclusiv	12-14
f) peste 1.000 m ²	14 + 0,01 lei/m ² , pentru fiecare m ² care depaseste 1.000 m ²

(2) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism pentru o zona rurala este egala cu 50% din taxa stabilita conform alin. (1).

(3) Taxa pentru prelungirea unui certificat de urbanism este egala cu 30% din cuantumul taxei pentru eliberarea certificatului sau a autorizatiei initiale.

(4) Taxa pentru avizarea certificatului de urbanism de catre comisia de urbanism si amenajarea teritoriului, de catre primari sau de structurile de specialitate din cadrul consiliului judetean se stabileste de consiliul local in suma de pana la 15 lei, inclusiv.

(5) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii de construire pentru o cladire rezidentiala sau cladire-anexa este egala cu 0,5% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructii.

(6) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru alte constructii decat cele mentionate la alin. (5) este egala cu 1% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructie, inclusiv valoarea instalatiilor aferente.

(7) Pentru taxele prevazute la alin. (5) si (6) stabilite pe baza valorii autorizate a lucrarilor de constructie se aplica urmatoarele reguli:

a) taxa datorata se stabileste pe baza valorii lucrarilor de constructie declarate de persoana care solicita avizul si se plateste inainte de emiterea avizului;

"a) taxa datorata se stabileste pe baza valorii lucrarilor de constructie declarate de persoana care solicita autorizatia si se plateste inainte de emiterea acesteia;"

Modificat de art.I pct.39 din OUG 50/2015 (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

b) pentru taxa prevazuta la alin. (5), valoarea reala a lucrarilor de constructie nu poate fi mai mica decat valoarea impozabila a cladirii stabilita conform art. 457;

c) in termen de 15 zile de la data finalizarii lucrarilor de constructie, dar nu mai tarziu de 15 zile de la data la care expira autorizatia respectiva, persoana care a obtinut autorizatia trebuie sa depuna o declaratie privind valoarea lucrarilor de constructie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale;

d) pana in cea de-a 15-a zi, inclusiv, de la data la care se depune situatia finala privind valoarea lucrarilor de constructii, compartimentul de specialitate al autoritatii

administratiei publice locale are obligatia de a stabili taxa datorata pe baza valorii reale a lucrarilor de constructie;

e) pana in cea de-a 15-a zi, inclusiv, de la data la care compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale a comunicat valoarea stabilita pentru taxa, trebuie platita orice diferenta de taxa datorata de catre persoana care a primit autorizatia sau orice diferenta de taxa care trebuie rambursata de autoritatea administratiei publice locale.

(8) Taxa pentru prelungirea unei autorizatii de construire este egala cu 30% din cuantumul taxei pentru eliberarea certificatului sau a autorizatiei initiale.

(9) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de desfiintare, totala sau partiala, a unei constructii este egala cu 0,1% din valoarea impozabila stabilita pentru determinarea impozitului pe cladiri, aferenta partii desfiintate.

(10) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de foraje sau excavari necesare lucrarilor de cercetare si prospectare a terenurilor in etapa efectuarii studiilor geotehnice si a studiilor privind ridicarile topografice, sondele de gaze, petrol si alte excavari se datoreaza de catre titularii drepturilor de prospectiune si explorare si se calculeaza prin inmultirea numarului de metri patrati de teren ce vor fi efectiv afectati la suprafata solului de foraje si excavari cu o valoare cuprinsa intre 0 si 15 lei.

(11) In termen de 30 de zile de la finalizarea fazelor de cercetare si prospectare, contribuabilii au obligatia sa declare suprafata efectiv afectata de foraje sau excavari, iar in cazul in care aceasta difera de cea pentru care a fost emisa anterior o autorizatie, taxa aferenta se regularizeaza astfel incat sa reflecte suprafata efectiv afectata.

(12) Taxa pentru eliberarea autorizatiei necesare pentru lucrarile de organizare de santier in vederea realizarii unei constructii, care nu sunt incluse in alta autorizatie de construire, este egala cu 3% din valoarea autorizata a lucrarilor de organizare de santier.

(13) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de amenajare de tabere de corturi, casute sau rulote ori campinguri este egala cu 2% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructie.

(14) Taxa pentru autorizarea amplasarii de chioscuri, containere, tonete, cabine, spatii de expunere, corpuri si panouri de afisaj, firme si reclame situate pe caile si in spatiile publice este de pana la 8 lei, inclusiv, pentru fiecare metru patrat de suprafata ocupata de constructie.

(15) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii privind lucrarile de racorduri si bransamente la retele publice de apa, canalizare, gaze, termice, energie electrica, telefonie si televiziune prin cablu se stabileste de consiliul local si este de pana la 13 lei, inclusiv, pentru fiecare racord.

(16) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa se stabileste de catre consiliile locale in suma de pana la 9 lei, inclusiv.

Vezi: Comparatia cu art.267 din Legea 571/2003

Art. 475. - Taxa pentru eliberarea autorizatiilor pentru desfasurarea unor activitati

(1) Taxa pentru eliberarea autorizatiilor sanitare de functionare se stabileste de consiliul local si este de pana la 20 lei, inclusiv.

(2) Taxele pentru eliberarea atestatului de producator, respectiv pentru eliberarea carnetului de comercializare a produselor din sectorul agricol se stabilesc de catre consiliile locale si sunt de pana la 80 lei, inclusiv.

(3) Persoanele a caror activitate se incadreaza in grupele 561 - Restaurante, 563 - Baruri si alte activitati de servire a bauturilor si 932 - Alte activitati recreative si distractive potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, actualizata prin Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, datoreaza bugetului local al comunei, orasului sau municipiului, dupa caz, in a carui raza administrativ-teritoriala se desfasoara activitatea, o taxa pentru eliberarea/vizarea anuala a autorizatiei privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica, in functie de suprafata aferenta activitatilor respective, in suma de:

a) pana la 4.000 lei, pentru o suprafata de pana la 500 m², inclusiv;

b) intre 4.000 si 8.000 lei pentru o suprafata mai mare de 500 m².

"(3) Persoanele a caror activitate este inregistrata in grupele CAEN 561 - Restaurante, 563 - Baruri si alte activitati de servire a bauturilor si 932 - Alte activitati recreative si distractive, potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, actualizata prin Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, datoreaza bugetului local al comunei, orasului sau municipiului, dupa caz, in a carui raza administrativ-teritoriala se desfasoara activitatea, o taxa pentru eliberarea/vizarea anuala a autorizatiei privind desfasurarea acestor activitati, in functie de suprafata aferenta activitatilor respective, in suma de:

- a) pana la 4.000 lei, pentru o suprafata de pana la 500 m², inclusiv;
- b) pana la 8.000 lei pentru o suprafata mai mare de 500 m².

Modificat de art.I pct.40 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(4) Nivelul taxei prevazute la alin. (3) se stabileste prin hotarare a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta taxa se stabileste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti si se face venit la bugetul local al sectorului in a carui raza teritoriala se desfasoara activitatea.

(5) Autorizatia privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica, in cazul in care comerciantul indeplineste conditiile prevazute de lege, se emite de catre primarul in a carui raza de competenta se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare.

(5) Autorizatia privind desfasurarea activitatilor prevazute la alin. (3), in cazul in care persoana indeplineste conditiile prevazute de lege, se emite de catre primarul in a carui raza de competenta se afla sediul sau punctul de lucru."

Modificat de art.I pct.40 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

Vezi: Comparatia cu [art.268 din Legea 571/2003](#)

Art. 476. - Scutiri

(1) Sunt scutite de taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor urmatoarele:

a) certificatele, avizele si autorizatiile ai caror beneficiari sunt veterani de razboi, vaduve de razboi sau vaduve nerecasatorite ale veteranilor de razboi;

b) certificatele, avizele si autorizatiile ai caror beneficiari sunt persoanele prevazute la art. 1 din [Decretul-lege nr. 118/1990](#), republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;

"b) certificatele, avizele si autorizatiile ai caror beneficiari sunt persoanele prevazute la art. 1 al [Decretului-lege nr. 118/1990](#), republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si a persoanelor fizice prevazute la art. 1 din [Ordonanta Guvernului nr. 105/1999](#), aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 189/2000](#), cu modificarile si completarile ulterioare;"

Modificat de art.I pct.3 din [Legea 112/2016](#)

c) certificatele de urbanism si autorizatiile de construire pentru lacasuri de cult sau constructii-anexa;

d) certificatele de urbanism si autorizatiile de construire pentru dezvoltarea, modernizarea sau reabilitarea infrastructurilor din transporturi care apartin domeniului public al statului;

e) certificatele de urbanism si autorizatiile de construire pentru lucrarile de interes public national, judetean sau local;

f) certificatele de urbanism si autorizatiile de construire, daca beneficiarul constructiei este o institutie publica;

g) autorizatiile de construire pentru autostrazile si caile ferate atribuite prin concesionare, conform legii;

h) certificatele de urbanism si autorizatiile de construire, daca beneficiarul constructiei este o institutie sau o unitate care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei si Cercetarii Stiintifice sau a Ministerului Tineretului si Sportului;

i) certificat de urbanism sau autorizatie de construire, daca beneficiarul constructiei este o fundatie infiintata prin testament, constituita conform legii, cu scopul de a intretine, dezvolta si ajuta institutii de cultura nationala, precum si de a sustine actiuni cu caracter umanitar, social si cultural;

j) certificat de urbanism sau autorizatie de construire, daca beneficiarul constructiei este o organizatie care are ca unica activitate acordarea gratuita de servicii sociale in unitati specializate care asigura gazduire, ingrijire sociala si medicala, asistenta, ocrotire, activitati de recuperare, reabilitare si reinserție sociala pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane varstnice, precum si pentru alte persoane aflate in dificultate, in conditiile legii;

k) certificat de urbanism sau autorizatie de construire, in cazul unei calamitati naturale.

(2) Consiliile locale pot hotari sa acorde scutirea sau reducerea taxei pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor pentru:

a) lucrari de intretinere, reparare, conservare, consolidare, restaurare, punere in valoare a monumentelor istorice astfel cum sunt definite in [Legea nr. 422/2001](#) privind protejarea monumentelor istorice, republicata, cu modificarile ulterioare, datorate de proprietarii persoane fizice care realizeaza, integral sau partial, aceste lucrari pe cheltuiala proprie;

b) lucrari destinate pastrarii integritatii fizice si a cadrului construit sau natural al monumentelor istorice definite in [Legea nr. 422/2001](#), republicata, cu modificarile ulterioare, finantate de proprietarii imobilelor din zona de protectie a monumentelor

istorice, in concordanta cu reglementarile cuprinse in documentatiile de urbanism intocmite potrivit legii;

c) lucrari executate in conditiile Ordonantei Guvernului [nr. 20/1994](#) privind masuri pentru reducerea riscului seismic al constructiilor existente, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) lucrari executate in zone de regenerare urbana, delimitate in conditiile Legii [nr. 350/2001](#) privind amenajarea teritoriului si urbanismul, cu modificarile si completarile ulterioare, lucrari in care se desfasoara operatiuni de regenerare urbana coordonate de administratia locala, in perioada derularii operatiunilor respective.

Vezi: Comparatia cu [art.269 din Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL VI

Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate

Art. 477. - Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate

(1) Orice persoana care beneficiaza de servicii de reclama si publicitate in Romania in baza unui contract sau a unui alt fel de intelegere incheiata cu alta persoana datoreaza plata taxei prevazute in prezentul articol, cu exceptia serviciilor de reclama si publicitate realizate prin mijloacele de informare in masa scrise si audiovizuale.

(2) Publicitatea realizata prin mijloace de informare in masa scrise si audiovizuale, in sensul prezentului articol, corespunde activitatilor agentilor de publicitate potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu modificarile ulterioare, respectiv publicitatea realizata prin ziare si alte tiparituri, precum si prin radio, televiziune si internet.

(3) Taxa prevazuta in prezentul articol, denumita in continuare taxa pentru servicii de reclama si publicitate, se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia persoana presteaza serviciile de reclama si publicitate.

(4) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate se calculeaza prin aplicarea cotei taxei respective la valoarea serviciilor de reclama si publicitate.

(5) Cota taxei se stabileste de consiliul local, fiind cuprinsa intre 1% si 3%.

(6) Valoarea serviciilor de reclama si publicitate cuprinde orice plata obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta pentru serviciile de reclama si publicitate, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata.

(7) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate se varsa la bugetul local, lunar, pana la data de 10 a lunii urmatoare celei in care a intrat in vigoare contractul de prestari de servicii de reclama si publicitate.

"(7) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate prevazuta la alin. (1) se declara si se plateste de catre prestatorul serviciului de reclama si publicitate la bugetul local, lunar, pana la data de 10 a lunii urmatoare celei in care a intrat in vigoare contractul de prestari de servicii de reclama si publicitate."

Modificat de art.I pct.3 din [Legea 112/2016](#)

Vezi: Comparatia cu [art.270 din Legea 571/2003](#)

Art. 478. - Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate

(1) Orice persoana care utilizeaza un panou, un afisaj sau o structura de afisaj pentru reclama si publicitate, cu exceptia celei care intra sub incidenta art. 477, datoreaza plata taxei anuale prevazute in prezentul articol catre bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului, dupa caz, in raza careia/caruia este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj respectiva. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta taxa revine bugetului local al sectorului in raza caruia este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj respectiva.

(2) Valoarea taxei pentru afisaj in scop de reclama si publicitate se calculeaza anual prin inmultirea numarului de metri patrati sau a fractiunii de metru patrat a suprafetei afisajului pentru reclama sau publicitate cu suma stabilita de consiliul local, astfel:

a) in cazul unui afisaj situat in locul in care persoana deruleaza o activitate economica, suma este de pana la 32 lei, inclusiv;

b) in cazul oricarui altui panou, afisaj sau oricarei altei structuri de afisaj pentru reclama si publicitate, suma este de pana la 23 lei, inclusiv.

(3) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate se recalculeaza pentru a reflecta numarul de luni sau fractiunea din luna dintr-un an calendaristic in care se afiseaza in scop de reclama si publicitate.

(4) Taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate se plateste anual, in doua rate egale, pana la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv. Taxa pentru afisajul in scop de reclama si publicitate, datorata aceluiasi buget local de catre contribuabili, persoane fizice si juridice, de pana la 50 lei inclusiv, se plateste integral pana la primul termen de plata.

(5) Persoanele care datoreaza taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate sunt obligate sa depuna o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii

administratiei publice locale in termen de 30 de zile de la data amplasarii structurii de afisaj.

Vezi: Comparatia cu [art.271 din Legea 571/2003](#)

Art. 479. - Scutiri

(1) Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate si taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate nu se aplica institutiilor publice, cu exceptia cazurilor cand acestea fac reclama unor activitati economice.

(2) Taxa prevazuta in prezentul articol, denumita in continuare taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate, nu se aplica unei persoane care inchiriaza panoul, afisajul sau structura de afisaj unei alte persoane, in acest caz taxa prevazuta la art. 477 fiind platita de aceasta ultima persoana.

(3) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate nu se datoreaza pentru afisele, panourile sau alte mijloace de reclama si publicitate amplasate in interiorul cladirilor.

(4) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate nu se aplica pentru panourile de identificare a instalatiilor energetice, marcaje de avertizare sau marcaje de circulatie, precum si alte informatii de utilitate publica si educationale.

(5) Nu se datoreaza taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate pentru afisajul efectuat pe mijloacele de transport care nu sunt destinate, prin constructia lor, realizarii de reclama si publicitate.

Vezi: Comparatia cu [art.272 din Legea 571/2003](#)

Vezi: [Procedura 59/2016](#) privind taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate

CAPITOLUL VII

Impozitul pe spectacole

Art. 480. - Reguli generale

(1) Orice persoana care organizeaza o manifestare artistica, o competitie sportiva sau alta activitate distractiva in Romania are obligatia de a plati impozitul prevazut in prezentul capitol, denumit in continuare impozitul pe spectacole.

(2) Impozitul pe spectacole se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia are loc manifestarea artistica, competitia sportiva sau alta activitate distractiva.

Vezi: Comparatia cu [art.273 din Legea 571/2003](#)

Art. 481. - Calculul impozitului

(1) Impozitul pe spectacole se calculeaza prin aplicarea cotei de impozit la suma incasata din vanzarea biletelor de intrare si a abonamentelor.

"Art. 481. - (1) Impozitul pe spectacole se calculeaza prin aplicarea cotei de impozit la suma incasata din vanzarea biletelor de intrare si a abonamentelor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata."

Modificat de art.I pct.62 din [ORDONANTA Nr. 8/2021](#)

(2) Consiliile locale hotarasc cota de impozit dupa cum urmeaza:

a) pana la 2%, in cazul unui spectacol de teatru, de exemplu o piesa de teatru, balet, opera, opereta, concert filarmonic sau alta manifestare muzicala, prezentarea unui film la cinematograful, un spectacol de circ sau orice competitie sportiva interna sau internationala;

"a) pana la 2% pentru spectacolul de teatru, balet, opera, opereta, concert filarmonic sau alta manifestare muzicala, prezentarea unui film la cinematograful, un spectacol de circ sau orice competitie sportiva interna sau internationala;"

Modificat de art.I pct.41 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

b) pana la 5% in cazul oricarei altei manifestari artistice decat cele enumerate la lit. a).

(3) Suma primita din vanzarea biletelor de intrare sau a abonamentelor nu cuprinde sumele platite de organizatorul spectacolului in scopuri caritabile, conform contractului scris intrat in vigoare inaintea vanzarii biletelor de intrare sau a abonamentelor.

(4) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole stabilit in conformitate cu prezentul articol au obligatia de:

a) a inregistra biletele de intrare si/sau abonamentele la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale care isi exercita autoritatea asupra locului unde are loc spectacolul;

b) a anunta tarifele pentru spectacol in locul unde este programat sa aiba loc spectacolul, precum si in orice alt loc in care se vand bilete de intrare si/sau abonamente;

c) a preciza tarifele pe biletele de intrare si/sau abonamente si de a nu incasa sume care depasesc tarifele precizate pe biletele de intrare si/sau abonamente;

d) a emite un bilet de intrare si/sau abonament pentru toate sumele primite de la spectatori;

e) a asigura, la cererea compartimentului de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, documentele justificative privind calculul si plata impozitului pe spectacole;

f) a se conforma oricaror altor cerinte privind tiparirea, inregistrarea, avizarea, evidenta si inventarul biletelor de intrare si a abonamentelor, care sunt precizate in normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Dezvoltarii Regionale si Administratiei Publice, contrasemnate de Ministerul Culturii si Ministerul Tineretului si Sportului.

Vezi: Comparatia cu [art.274 din Legea 571/2003](#)

Art. 482. - Scutiri

Spectacolele organizate in scopuri umanitare sunt scutite de la plata impozitului pe spectacole.

Vezi: Comparatia cu [art.276 din Legea 571/2003](#)

Art. 483. - Plata impozitului

(1) Impozitul pe spectacole se plateste lunar pana la data de 10, inclusiv, a lunii urmatoare celei in care a avut loc spectacolul.

(2) Orice persoana care datoreaza impozitul pe spectacole are obligatia de a depune o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, pana la data stabilita pentru fiecare plata a impozitului pe spectacole. Formatul declaratiei se precizeaza in normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Dezvoltarii Regionale si Administratiei Publice.

(3) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole raspund pentru calculul corect al impozitului, depunerea la timp a declaratiei si plata la timp a impozitului.

Vezi: Comparatia cu [art.277 din Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL VIII

Taxe speciale

Art. 484. - Taxe speciale

(1) Pentru functionarea unor servicii publice locale create in interesul persoanelor fizice si juridice, precum si pentru promovarea turistica a localitatii, consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot adopta taxe speciale.

(2) Domeniile in care consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot adopta taxe speciale pentru serviciile publice locale, precum si cuantumul acestora se stabilesc in conformitate cu prevederile Legii [nr. 273/2006](#) privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Taxele speciale se incaseaza numai de la persoanele fizice si juridice care beneficiaza de serviciile oferite de institutia sau serviciul public de interes local, potrivit regulamentului de organizare si functionare al acestora, sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, sa efectueze prestatii ce intra in sfera de activitate a acestui tip de serviciu.

(4) Taxa speciala pentru promovarea turistica a localitatii la nivelul municipiului Bucuresti se face venit la bugetul local al municipiului Bucuresti.

Completat de art.I pct.31 din [OUG 25/2018](#)

Art. 485. - Scutiri

(1) Autoritatile deliberative pot acorda reduceri sau scutiri de la plata taxelor speciale instituite conform art. 484, pentru urmatoarele persoane fizice sau juridice:

a) veteranii de razboi, vaduvela de razboi si vaduvela nerecasatorite ale veteranilor de razboi;

b) persoanele fizice prevazute la art. 1 din Decretul-lege [nr. 118/1990](#), republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) persoanele prevazute la art. 1 al Decretului-lege nr. 118/1990, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si persoanele fizice prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 105/1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 189/2000, cu modificarile si completarile ulterioare;"

Modificat de art.I pct.3 din [Legea 112/2016](#)

c) institutiile sau unitatile care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei si Cercetarii Stiintifice sau a Ministerului Tineretului si Sportului, cu exceptia incintelor folosite pentru activitati economice;

d) fundatiile infiintate prin testament, constituite conform legii, cu scopul de a intretine, dezvolta si ajuta institutii de cultura nationala, precum si de a sustine actiuni cu caracter umanitar, social si cultural;

e) organizatiile care au ca unica activitate acordarea gratuita de servicii sociale in unitati specializate care asigura gazduire, ingrijire sociala si medicala, asistenta,

ocrotire, activitati de recuperare, reabilitare si reinserție sociala pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane varstnice, precum si pentru alte persoane aflate in dificultate, in conditiile legii;

f) reprezentantii legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat si ai minorilor incadrati in gradul I de invaliditate.

"f) persoanele cu handicap grav sau accentuat, persoanele incadrate in gradul I de invaliditate si reprezentantii legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat si ai minorilor incadrati in gradul I de invaliditate."

Modificat de art.I pct.42 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(2) Taxele speciale instituite conform art. 484 se reduc cu 50% pentru persoanele fizice care domiciliaza in localitatile precizate in:

a) Hotararea Guvernului [nr. 323/1996](#), cu modificarile ulterioare;

b) Hotararea Guvernului [nr. 395/1996](#), cu modificarile ulterioare.

Vezi: Comparatia cu [art.282 din Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL IX

Alte taxe locale

Art. 486. - Alte taxe locale

(1) Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti sau consiliile judetene, dupa caz, pot institui taxe pentru utilizarea temporara a locurilor publice si pentru vizitarea muzeelor, caselor memoriale, monumentelor istorice de arhitectura si arheologice si altele asemenea.

(2) Consiliile locale pot institui taxe pentru detinerea sau utilizarea echipamentelor si utilajelor destinate obtinerii de venituri care folosesc infrastructura publica locala, pe raza localitatii unde acestea sunt utilizate, precum si taxe pentru activitatile cu impact asupra mediului inconjurator.

(3) Taxele prevazute la alin. (1) si (2) se calculeaza si se platesc in conformitate cu procedurile aprobate de autoritatile deliberative interesate.

(4) Taxa pentru indeplinirea procedurii de divort pe cale administrativa este in cuantum de 500 lei si poate fi majorata prin hotarare a consiliului local, fara ca majorarea sa poata depasi 50% din aceasta valoare. Taxa se face venit la bugetul local.

(5) Pentru eliberarea de copii heliografice de pe planuri cadastrale sau de pe alte asemenea planuri, detinute de consiliile locale, consiliul local stabileste o taxa de pana la 32 lei, inclusiv.

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti si consiliile locale ale sectoarelor municipiului Bucuresti, dupa caz, pot institui taxa pentru reabilitare termica a blocurilor de locuinte si locuintelor unifamiliale, pentru care s-au alocat sume aferente cotei de contributie a proprietarilor, in conditiile Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 18/2009](#), aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 158/2011](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

Vezi: Comparatia cu [art.283 din Legea 571/2003](#)

Art. 487. - Scutiri

Autoritatile deliberative pot acorda reduceri sau scutiri de la plata taxelor instituite conform art. 486 urmatoarelor persoane fizice sau juridice:

a) veteranii de razboi, vaduvela de razboi si vaduvela nerecasatorite ale veteranilor de razboi;

b) persoanele fizice prevazute la art. 1 din Decretul-lege [nr. 118/1990](#), republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) institutiile sau unitatile care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei si Cercetarii Stiintifice sau a Ministerului Tineretului si Sportului, cu exceptia incintelor folosite pentru activitati economice;

d) fundatiile infiintate prin testament, constituite conform legii, cu scopul de a intretine, dezvolta si ajuta institutiile de cultura nationala, precum si de a sustine actiuni cu caracter umanitar, social si cultural;

e) organizatiile care au ca unica activitate acordarea gratuita de servicii sociale in unitati specializate care asigura gazduire, ingrijire sociala si medicala, asistenta, ocrotire, activitati de recuperare, reabilitare si reinserție sociala pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane varstnice, precum si pentru alte persoane aflate in dificultate, in conditiile legii.

Termenul de depunere a documentelor

Art. 487¹. - Scutirile sau reducerile de la plata impozitului/taxei pe cladiri, a impozitului/taxei pe teren, a impozitului pe mijloacele de transport prevazute la art. 456, 464 si 469 se aplica, incepand cu data de 1 ianuarie a anului fiscal, persoanelor care detin documente justificative emise pana la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior si care sunt depuse la compartimentele de specialitate ale autoritatilor publice locale, pana la data de 31 martie, inclusiv.

Completat de art.I pct.15 din [Legea 177/2017](#)

Art. 488. - Contracte de fiducie

In cazul persoanelor fizice si juridice care incheie contracte de fiducie conform Codului civil, impozitele si taxele locale aferente masei patrimoniale fiduciare transferate in cadrul operatiunii de fiducie sunt platite de catre fiduciar la bugetele locale ale unitatilor administrativ-teritoriale unde sunt inregistrate bunurile care fac obiectul operatiunii de fiducie, cu respectarea prevederilor prezentului titlu, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care a fost incheiat contractul de fiducie.

„Contracte de fiducie

Art. 488 - In cazul persoanelor fizice si juridice care incheie contracte de fiducie conform Codului civil, impozitele si taxele locale aferente masei patrimoniale fiduciare transferate in cadrul operatiunii de fiducie sunt platite de catre fiduciar la bugetele locale ale unitatilor administrativ-teritoriale unde sunt inregistrate bunurile care fac obiectul operatiunii de fiducie, cu respectarea prevederilor prezentului titlu, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmatoar celui in care a fost incheiat contractul de fiducie.”

Modificat de art.I pct.213 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: Comparatia cu art.283¹ din [Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL X

Alte dispozitii comune

Art. 489. - Majorarea impozitelor si taxelor locale de consiliile locale sau consiliile judetene

(1) Autoritatea deliberativa a administratiei publice locale, la propunerea autoritatii executive, poate stabili cote aditionale la impozitele si taxele locale prevazute in prezentul titlu, in functie de urmatoarele criterii: economice, sociale, geografice, precum si de necesitatile bugetare locale, cu exceptia taxelor prevazute la art. 494 alin. (10) lit. b) si c).

Art. 489. - (1) Autoritatea deliberativa a administratiei publice locale, la propunerea autoritatii executive, poate stabili cote aditionale la impozitele si taxele locale prevazute in prezentul titlu, in functie de urmatoarele criterii: economice, sociale, geografice, urbanistice, precum si de necesitatile bugetare locale, cu exceptia taxelor prevazute la art. 494 alin. (10) lit. b).

Modificat de art.I pct.214 din [Legea 296/2020](#)

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 115 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din [LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, la [articolul 489, alineatul \(1\)](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

(1) Autoritatea deliberativa a administratiei publice locale, la propunerea autoritatii executive, poate majora impozitele si taxele locale, in functie de urmatoarele criterii: economice, sociale, geografice, urbanistice, precum si de necesitatile bugetare locale, cu exceptia taxelor prevazute la art. 494 alin. (10) lit. b).

Modificat de art.I pct.114 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

(2) Cotele aditionale stabilite conform alin. (1) nu pot fi mai mari de 50% fata de nivelurile maxime stabilite in prezentul titlu.

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 115 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din [LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, la [articolul 489, alineatul \(2\)](#) se abrogă.

(3) Criteriile prevazute la alin. (1) se hotarasc de catre autoritatea deliberativa a administratiei publice locale.

(4) Pentru terenul agricol nelucrat timp de 2 ani consecutiv, consiliul local poate majora impozitul pe teren cu pana la 500%, incepand cu al treilea an, in conditiile stabilite prin hotarare a consiliului local.

(5) Consiliul local poate majora impozitul pe cladiri si impozitul pe teren cu pana la 500% pentru cladirile si terenurile neingrijite, situate in intravilan.

(6) Criteriile de incadrare in categoria cladirilor si terenurilor prevazute la alin. (5) se adopta prin hotarare a consiliului local.

(7) Cladirile si terenurile care intra sub incidenta alin. (5) se stabilesc prin hotarare a consiliului local conform elementelor de identificare potrivit nomenclaturii stradale.

(8) Hotararile consiliului local stabilite potrivit alin. (7) au caracter individual.

Vezi: Prevederi din titlul IX , capitolul X , sectiunea 1 din [HG 1/2016](#)

Vezi: Comparatia cu [art.287 din Legea 571/2003](#)

Art. 490. - Controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale

Autoritatile administratiei publice locale si organele speciale ale acestora, dupa caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale, precum si a amenzilor si penalizarilor aferente.

Vezi: Comparatia cu [art.291 din Legea 571/2003](#)

Art. 491. - Indexarea impozitelor si taxelor locale

(1) In cazul oricarui impozit sau oricarei taxe locale, care consta intr-o anumita suma in lei sau care este stabilita pe baza unei anumite sume in lei, sumele respective se indexeaza anual, pana la data de 30 aprilie, de catre consiliile locale, tinand cont de rata inflatiei pentru anul fiscal anterior, comunicata pe site-urile oficiale ale Ministerului Finantelor Publice si Ministerului Dezvoltarii Regionale si Administratiei Publice.

NOTA ETO:

Începând cu data de 01-01-2025, potrivit pct. 116 al art. I coroborat cu litera i) a articolului IX din ORDONANTA Nr. 16/2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 716 din 15 iulie 2022, cu modificările aduse de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 370 din 20 decembrie 2022, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1228 din 20 decembrie 2022, la articolul 491, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

(1) In cazul oricarui impozit sau oricarei taxe locale, care consta intr-o anumita suma in lei sau care este stabilita pe baza unei anumite sume in lei, sumele respective se indexeaza anual, pana la data de 30 aprilie, de catre consiliile locale, tinand cont de rata inflatiei pentru anul fiscal anterior, comunicata pe site-urile oficiale ale Ministerului Finantelor si Ministerului Dezvoltarii, Lucrarilor Publice si Administratiei, cu exceptia impozitului/taxei pe cladiri care se actualizeaza anual in baza valorilor cladirilor si terenurilor acoperite de acestea, cuprinse in Studiile de piata referitoare la valorile orientative privind proprietatile imobiliare din Romania, administrate de Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania.

Modificat de art.I pct.116 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#)

(¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), sumele prevazute in tabelul prevazut la art. 470 alin. (5) si (6) se indexeaza anual in functie de rata de schimb a monedei euro in vigoare in prima zi lucratoare a lunii octombrie a fiecarui an si publicata in Jurnalul Uniunii Europene si de nivelurile minime prevazute in Directiva 1999/62/CE de aplicare la vehiculele grele de marfa pentru utilizarea anumitor infrastructuri. Cursul de schimb a monedei euro si nivelurile minime, exprimate in euro, prevazute in Directiva 1999/62/CE de aplicare la vehiculele grele de marfa pentru utilizarea anumitor infrastructuri se comunica pe site-urile oficiale ale Ministerului Finantelor Publice si Ministerului Lucrarilor Publice, Dezvoltarii si Administratiei.

Completat de art.I pct.215 din [Legea 296/2020](#)

(2) Sumele indexate conform alin. (1) se aproba prin hotarare a consiliului local si se aplica in anul fiscal urmator. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(2) Sumele indexate conform alin. (1) si (11) se aproba prin hotarare a consiliului local si se aplica in anul fiscal urmator. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

Modificat de art.I pct.216 din [Legea 296/2020](#)

(3) Daca hotarârea consiliului local nu a fost adoptata cu cel putin 3 zile lucratoare înainte de expirarea exercitiului bugetar, în anul fiscal urmator, în cazul oricarui impozit sau oricarei taxe locale, care consta într-o anumita suma în lei sau care este stabilita pe baza unei anumite sume în lei ori se determina prin aplicarea unei cote procentuale, se aplica de catre compartimentul de resort din aparatul de specialitate al primarului, nivelurile maxime prevazute de prezentul cod, indexate potrivit prevederilor alin. (1).

Completat de art.66 pct.28 din [OUG 114/2018](#)

Vezi: Comparatia cu [art.292 din Legea 571/2003](#)

Art. 492. - Elaborarea normelor

Elaborarea normelor pentru prezentul titlu se face de catre Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Dezvoltarii Regionale si Administratiei Publice.

Vezi: Comparatia cu [art.293 din Legea 571/2003](#)

CAPITOLUL XI

Sanctiuni

Art. 493. - Sanctiuni

(1) Nerespectarea prevederilor prezentului titlu atrage raspunderea disciplinara, contraventionala sau penala, potrivit dispozitiilor legale in vigoare.

(2) Constituie contraventii urmatoarele fapte, daca nu au fost savarsite in astfel de conditii incat sa fie considerate, potrivit legii, infractiuni:

a) depunerea peste termen a declaratiilor de impunere prevazute la art. 461 alin. (2), (6), (7), alin. (10) lit. c), alin. (12) si (13), art. 466 alin. (2), (5), alin. (7) lit. c), alin. (9) si (10), art. 471 alin. (2), (4), (5) si alin. (6) lit. b) si c), art. 474 alin. (7) lit. c), alin. (11), art. 478 alin. (5) si art. 483 alin. (2);

b) nedepunerea declaratiilor de impunere prevazute la art. 461 alin. (2), (6), (7), alin. (10) lit. c), alin. (12) si (13), art. 466 alin. (2), (5) si alin. (7) lit. c), alin. (9) si (10), art. 471 alin. (2), (4), (5) si alin. (6) lit. b) si c), art. 474 alin. (7) lit. c), alin. (11), art. 478 alin. (5) si art. 483 alin. (2).

Vezi: - [HG 33/2018](#)

(3) Contraventia prevazuta la alin. (2) lit. a) se sanctioneaza cu amenda de la 70 lei la 279 lei, iar cele de la alin. (2) lit. b) cu amenda de la 279 lei la 696 lei.

(4) Incalcarea normelor tehnice privind tiparirea, inregistrarea, vanzarea, evidenta si gestionarea, dupa caz, a abonamentelor si a biletelor de intrare la spectacole constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 325 lei la 1.578 lei.

Vezi: - [HG 33/2018](#)

"(4¹) Necomunicarea informatiilor si a documentelor de natura celor prevazute la art. 494 alin. (12) in termen de cel mult 15 zile lucratoare de la data primirii solicitarii constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 500 la 2.500 lei.

Completat de art.I pct.43 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(5) In cazul persoanelor juridice, limitele minime si maxime ale amenzilor prevazute la alin. (3) si (4) se majoreaza cu 300%.

(6) Constatarea contraventiilor si aplicarea sanctiunilor se fac de catre primari si persoane imputernicite din cadrul autoritatii administratiei publice locale.

(7) Limitele amenzilor prevazute la alin. (3) si (4) se actualizeaza prin hotarare a consiliilor locale conform procedurii stabilite la art. 491.

(8) Contraventiilor prevazute in prezentul capitol li se aplica dispozitiile Ordonantei Guvernului [nr. 2/2001](#) privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

(8) Contraventiilor prevazute in prezentul capitol li se aplica dispozitiile Ordonantei Guvernului [nr. 2/2001](#) privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv posibilitatea achitarii, pe loc sau in termen de cel mult 48 de ore de la data incheierii procesului-verbal ori, dupa caz, de la data comunicarii acestuia, a jumătate din minimul amenzii.

Modificat de art.I pct.96 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

(8) Contraventiilor prevazute in prezentul capitol li se aplica dispozitiile Ordonantei Guvernului [nr. 2/2001](#) privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

Modificat de art.I pct.217 din [Legea 296/2020](#)

Vezi: [Comparatia cu art.294 din \[Legea 571/2003\]\(#\)](#)

Vezi: [Comparatia cu art.294¹ din \[Legea 571/2003\]\(#\)](#)

Vezi: [Procedura 59/2016](#) privind taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate

CAPITOLUL XII

Dispozitii finale

Art. 494. - Implicatii bugetare ale impozitelor si taxelor locale

(1) Impozitele si taxele locale, majorarile de intarziere, precum si amenzile aferente acestora constituie integral venituri la bugetele locale ale unitatilor administrativ-

teritoriale.

(2) Impozitul pe cladiri, precum si amenzile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia este situata cladirea respectiva.

(3) Impozitul pe teren, precum si amenzile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia este situat terenul respectiv.

(4) Cu exceptiile prevazute la alin. (5), impozitul pe mijlocul de transport, majorarile de intarziere, precum si amenzile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale in raza careia trebuie inmatriculat sau inregistrat mijlocul de transport respectiv.

(5) Veniturile provenite din impozitul pe mijlocul de transport stabilit in concordanta cu prevederile art. 470 alin. (5) si (6), majorarile de intarziere, precum si amenzile aferente se pot utiliza exclusiv pentru lucrari de intretinere, modernizare, reabilitare si construire a drumurilor locale si judetene, din care 60% constituie venituri la bugetul local si 40% constituie venituri la bugetul judetean. In cazul municipiului Bucuresti, impozitul constituie venituri in proportie de 60% la bugetele sectoarelor si 40% la bugetul municipiului Bucuresti.

(6) Taxele locale prevazute la cap. V din prezentul titlu constituie venituri ale bugetelor locale ale unitatilor administrativ-teritoriale. Pentru eliberarea certificatelor de urbanism si a autorizatiilor de construire de catre presedintii consiliilor judetene, cu avizul primarilor comunelor, taxele datorate constituie venit in proportie de 50% la bugetul local al comunelor si de 50% la bugetul local al consiliului judetean.

"(6) Taxele locale prevazute la cap. V din prezentul titlu constituie venituri ale bugetelor locale ale unitatilor administrativ-teritoriale. Pentru eliberarea certificatelor de urbanism si a autorizatiilor de construire de catre presedintii consiliilor judetene, cu avizul primarilor comunelor, taxele datorate constituie venit in proportie de 50% la bugetul local al comunelor si de 50% la bugetul local al judetului.

Modificat de art.I pct.44 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

(7) Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate, precum si amenzile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat afisajul, panoul sau structura pentru afisajul in scop de reclama si publicitate.

(8) Impozitul pe spectacole, precum si amenzile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde are loc manifestarea artistica, competitia sportiva sau alta activitate distractiva.

(9) Celelalte taxe locale prevazute la art. 486, precum si amenzile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat locul public sau echipamentul respectiv ori unde trebuie inmatriculat vehiculul lent.

(10) Constituie venit la bugetul local sumele provenite din:

a) majorarile pentru plata cu intarziere a impozitelor si taxelor locale;

b) taxele judiciare de timbru si alte taxe de timbru prevazute de lege;

c) taxele extrajudiciare de timbru prevazute de lege, exclusiv contravaloarea cheltuielilor efectuate cu difuzarea timbrelor fiscale.

La articolul 494, alineatul (10) litera c) si alineatul (11) abrogate de art.I pct.218 din [Legea 296/2020](#)

(11) Sumele prevazute la alin. (10) lit. b) si c) se ajusteaza pentru a reflecta rata inflatiei in conformitate cu normele elaborate in comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Dezvoltarii Regionale si Administratiei Publice.

(12) In vederea clarificarii si stabilirii reale a situatiei fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale au competenta de a solicita informatii si documente cu relevanta fiscala sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, dupa caz, iar notarii, avocatii, executorii judecatoresti, organele de politie, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere si inmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pasapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidenta a persoanelor, precum si orice alta entitate care detine informatii sau documente cu privire la bunuri impozabile sau taxabile, dupa caz, ori la persoane care au calitatea de contribuabil au obligatia furnizarii acestora fara plata.

(12) In vederea clarificarii si stabilirii reale a situatiei fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale au competenta de a solicita informatii si documente cu relevanta fiscala sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, dupa caz, iar notarii, avocatii, executorii judecatoresti, organele de politie, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere si inmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea

pasapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidenta a persoanelor, precum si orice alta entitate care detine informatii sau documente cu privire la bunurile impozabile sau taxabile, dupa caz, ori la persoanele care au calitatea de contribuabil au obligatia furnizarii acestora fara plata, in termen de 15 zile lucratoare de la data primirii solicitarii."

Modificat de art.I pct.44 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)
Vezi: [Comparatia cu art.295 din Legea 571/2003](#)

Art. 495. - Dispozitii tranzitorii

In vederea stabilirii impozitelor si taxelor locale pentru anul fiscal 2016, se stabilesc urmatoarele reguli:

Vezi: - [Ordin nr. 4087/2015](#)

a) persoanele fizice care la data de 31 decembrie 2015 au in proprietate cladiri nerezidentiale sau cladiri cu destinatie mixta au obligatia sa depuna declaratii pana la data de 31 mai 2016 inclusiv, conform modelului aprobat prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului dezvoltarii regionale si administratiei publice, in termen de 60 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentului cod;

b) persoanele juridice au obligatia sa depuna declaratii privind cladirile pe care le detin in proprietate la data de 31 decembrie 2015, destinatia si valoarea impozabila a acestora, pana la data de 31 mai 2016 inclusiv;

c) persoanele fizice si juridice care la data de 31 decembrie 2015 detin mijloace de transport radiate din circulatie conform prevederilor legale din domeniul circulatiei pe drumurile publice au obligatia sa depuna o declaratie in acest sens, insotita de documente justificative, la compartimentele de specialitate ale autoritatii publice locale, pana la data de 31 mai 2016 inclusiv;

Modificat de art.6 pct.1 din [OUG 8/2016](#)

d) scutirile sau reducerile de la plata impozitului/taxei pe cladiri, a impozitului/taxei pe teren, a impozitului pe mijloacele de transport prevazute la art. 456, 464 si 469 se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2016 persoanelor care detin documente justificative emise pana la data de 31 decembrie 2015 si care sunt depuse la compartimentele de specialitate ale autoritatilor publice locale, pana la data de 31 martie 2016 inclusiv;"

Modificat de art.I pct.45 din [OUG 50/2015](#) (intra in vigoare la 1 ianuarie 2016)

e) prevederile art. 491 se aplica incepand cu 1 ianuarie 2017;

e) prevederile art. 491 se aplica incepand cu 1 ianuarie 2017, pentru stabilirea nivelurilor impozitelor si taxelor locale pentru anul 2018, utilizand rata pozitiva a inflatiei inregistrata pentru anul 2016;

Modificat de art.6 pct.1 din [OUG 8/2016](#)

f) consiliile locale adopta hotarari privind nivelurile impozitelor si taxelor locale pentru anul 2016, in termen de 60 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentului cod. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

g) prin exceptie de la prevederile lit. f), nivelurile impozitelor si taxelor locale se aproba prin dispozitie a primarului, pana la expirarea termenului prevazut la lit. f), in cazul in care consiliul local este dizolvat, sau prin decizie emisa de catre secretarul unitatii administrativ-teritoriale sau de catre persoana desemnata in conditiile art. 55 alin. (8¹) din Legea administratiei publice locale nr. 215/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu avizul administratiei judetene a finantelor publice pana la expirarea termenului prevazut la lit. f), in cazul in care consiliul local este dizolvat si primarul nu isi poate exercita atributiile ca urmare a incetarii sau suspendarii mandatului in conditiile legii, ori in situatia in care fata de acesta au fost dispuse potrivit legii penale masuri preventive, altele decat cele care determina suspendarea mandatului si care fac imposibila exercitarea de catre acesta a atributiilor prevazute de lege. Dispozitia primarului, respectiv decizia secretarului sau persoanei desemnate se aduc la cunostinta publica.

La articolul 495 litera g) completata de art.V din [OUG 41/2015](#)

"g) prin exceptie de la prevederile lit. f), nivelurile impozitelor si taxelor locale se aproba prin dispozitie a primarului, pana la expirarea termenului prevazut la lit. f), in cazul in care consiliul local este dizolvat, sau prin decizie emisa de catre secretarul unitatii administrativ-teritoriale ori de catre persoana desemnata in conditiile art. 55 alin. (81) din Legea administratiei publice locale [nr. 215/2001](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu avizul administratiei judetene a finantelor publice pana la expirarea termenului prevazut la lit. f), in cazul in care consiliul local este dizolvat si primarul nu isi poate exercita atributiile ca urmare a incetarii sau suspendarii mandatului in conditiile legii, ori in situatia in care fata de acesta au fost dispuse potrivit legii penale masuri preventive, altele

decat cele care determina suspendarea mandatului si care fac imposibila exercitarea de catre acesta a atributiilor prevazute de lege. Dispozitia primarului, respectiv decizia secretarului sau persoanei desemnate se aduc la cunostinta publica."

Modificat de art.I pct.3 din [Legea 112/2016](#)

Vezi: [Comparatia cu art.296 din Legea 571/2003](#)

Art. 495¹. - (1) Pentru anul 2016, primul termen de plata a impozitului pe cladiri, impozitului pe teren, respectiv a impozitului pe mijloacele de transport, prevazut la art. 462 alin. (1), art. 467 alin. (1) si la art. 472 alin. (1), se proroga de la 31 martie 2016 la 30 iunie 2016.

(2) Prin exceptie de la prevederile art. 462 alin. (2), art. 467 alin. (2) si art. 472 alin. (2), pentru anul 2016, contribuabilii care achita integral, pana la 30 iunie 2016, impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, respectiv impozitul pe mijloacele de transport beneficiaza de bonificatia stabilita de consiliul local.

Completat de art.6 pct.2 din [OUG 8/2016](#)

Art. 495². - In vederea stabilirii impozitului pe cladirile cu destinatie mixta aflate in proprietatea persoanelor fizice, potrivit art. 459 din prezentul Cod, pentru anul 2021 se stabilesc urmatoarele reguli:

a) persoanele fizice care la data de 31 decembrie 2020 au in proprietate cladiri cu destinatie mixta au obligatia sa depuna o declaratie pe propria raspundere, pana la data de 15 martie 2021 inclusiv, privind suprafata folosita in scop nerezidential;

b) fac exceptie de la prevederile lit. a) persoanele fizice ale caror suprafete folosite in scop nerezidential au fost declarate la organul fiscal pana la data 31 decembrie 2020, in conformitate cu modelul ITL 001-2016.

Completat de art.I pct.219 din [Legea 296/2020](#)

Art. 495³. - Pentru anul 2023, consiliile locale adopta hotarari privind nivelurile impozitelor si taxelor locale, in termen de 60 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentului cod. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

Completat de art.I pct.117 din [ORDONANTA Nr. 16/2022](#) (se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2023)

Abrogat de art.I pct.14 din [Legea 370/2022](#)

TITLUL X

Impozitul pe constructii

Vezi: [OAP 869/2017](#)

Art. 496. - Contribuabili

(1) Sunt obligate la plata impozitului pe constructii, stabilit conform prezentului titlu, urmatoarele persoane, denumite in continuare contribuabili:

a) persoanele juridice romane, cu exceptia institutiilor publice, institutelor nationale de cercetare-dezvoltare, asociatiilor, fundatiilor si a celorlalte persoane juridice fara scop patrimonial, potrivit legilor de organizare si functionare;

b) persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent in Romania;

c) persoanele juridice cu sediul social in Romania infiintate potrivit legislatiei europene.

(2) In cazul operatiunilor de leasing financiar, calitatea de contribuabil o are utilizatorul, iar in cadrul operatiunilor de leasing operational, calitatea de contribuabil o are locatorul.

Art. 497. - Definitia constructiilor

In intelesul prezentului titlu, constructiile sunt cele prevazute in grupa 1 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

Art. 498. - Cota de impozitare si baza impozabila

(1) Impozitul pe constructii se calculeaza prin aplicarea unei cote de 1% asupra valorii constructiilor existente in patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, evidentiata contabil in soldul debitor al conturilor corespunzatoare constructiilor mentionate la art. 497, din care se scade:

a) valoarea cladirilor, pentru care se datoreaza impozit pe cladiri, potrivit prevederilor titlului IX. Intra sub incidenta acestor prevederi si valoarea cladirilor din parcurile industriale, stiintifice si tehnologice care, potrivit legii, nu beneficiaza de scutirea de la plata impozitului pe cladiri;

b) valoarea lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere la constructii inchiriate, luate in administrare sau in folosinta;

c) valoarea constructiilor si a lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere a constructiilor, aflate sau care urmeaza sa fie trecute, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale;

d) valoarea constructiilor din subgrupa 1.2 "Constructii agricole" din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe;

e) valoarea constructiilor situate in afara frontierei de stat a Romaniei, astfel cum aceasta este definita potrivit legii, inclusiv cele situate in zona contigua a Romaniei si zona economica exclusiva a Romaniei, astfel cum sunt delimitate prin Legea [nr. 17/1990](#) privind regimul juridic al apelor maritime interioare, al marii teritoriale, al zonei contigue si al zonei economice exclusive ale Romaniei, republicata, pentru operatiunile legate de activitatile desfasurate in exercitarea drepturilor prevazute de art. 56 si 77 din Conventia Natiunilor Unite asupra dreptului marii, incheiata la Montego Bay (Jamaica) la 10 decembrie 1982, ratificata de Romania prin Legea [nr. 110/1996](#);

f) valoarea constructiilor din domeniul public al statului si care fac parte din baza materiala de reprezentare si protocol, precum si a celor din domeniul public si privat al statului, inchiriate sau date in folosinta institutiilor publice, constructii administrate de Regia Autonoma "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat";

g) valoarea constructiilor detinute de structurile sportive, definite potrivit legii.

(2) In situatia in care, in cursul anului curent, se inregistreaza operatiuni de majorare sau diminuare a valorii soldului debitor al conturilor corespunzatoare constructiilor mentionate la art. 497, impozitul pe constructii calculat potrivit alin. (1) nu se recalculeaza. Aceste modificari sunt luate in considerare pentru determinarea impozitului pe constructii datorat pentru anul urmator.

(3) Cheltuiala cu impozitul calculat potrivit alin. (1) este cheltuiala deductibila la stabilirea rezultatului fiscal reglementat de titlul II.

Art. 499. - Plata impozitului si depunerea declaratiei fiscale

(1) Contribuabilii prevazuti la art. 496 sunt obligati sa calculeze si sa declare impozitul pe constructii, pana la data de 25 mai inclusiv a anului pentru care se datoreaza impozitul.

(2) Impozitul pe constructii, declarat potrivit alin. (1), se plateste in doua rate egale, pana la datele de 25 mai si 25 septembrie inclusiv.

(3) Prin exceptie de la alin. (1) si (2), contribuabilii care inceteaza sa existe in cursul anului au obligatia de a declara si a plati impozitul determinat conform art. 498 alin. (1), pana la data incheierii perioadei din an in care persoana juridica a existat.

(4) Contribuabilii nou-infiintati datoreaza impozitul pe constructii incepand cu anul fiscal urmator.

(5) Modelul si continutul declaratiei privind impozitul pe constructii se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(6) Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezinta venit al bugetului de stat si se administreaza de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

Art. 500. - Perioada de aplicare

Prevederile prezentului titlu se aplica pana la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

"Titlul x¹

Impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare

Completat de art.III pct.65 din [Legea 296/2023](#)

(intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Contribuabili

Art. 500¹. - (1) Sunt obligate la plata impozitului special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare, stabilit conform prezentului titlu, urmatoarele persoane, denumite in continuare contribuabili:

a) persoanele fizice care, la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, au in proprietate/prorietate comuna cladiri rezidentiale potrivit definitiei de la art. 453 lit. f), situate in Romania, daca valoarea impozabila a cladirii, calculata potrivit art. 457, depaseste 2.500.000 lei;

a) persoanele fizice care, la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, au in proprietate/prorietate comuna cladiri rezidentiale, astfel cum sunt definite la art. 453 lit. f), situate in Romania, daca valoarea impozabila a cladirii, calculata potrivit dispozitiilor art. 457, depaseste 2.500.000 lei. Contribuabilii platitori de impozit pe cladiri pentru care organul fiscal local a determinat, potrivit prevederilor art. 457, o valoare impozabila mai mare de 2.500.000 lei sunt instiintati de catre acesta pana la data de 30 mai a anului pentru care se datoreaza impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare. Instiintarea se comunica persoanei fizice potrivit dispozitiilor art. 47 din Codul de procedura fiscala si trebuie sa cuprinda cel putin urmatoarele elemente:

1. denumirea organului fiscal emitent;
2. datele de identificare ale contribuabilului instiintat;
3. obiectul notificarii;

4. cuantumul valorii impozabile determinate pentru impozitul pe cladiri, in cazul respectivei cladiri;

5. semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum si stampila organului fiscal emitent.

Modificat de art.IV pct.6 din OUG 43/2024

b) persoanele fizice si persoanele juridice care au in proprietate autoturisme inmatriculate/inregistrate in Romania a caror valoare de achizitie individuala depaseste 375.000 lei. Impozitul se datoreaza pe o perioada de 5 ani incepand cu anul fiscal in care are loc predarea-primirea autoturismului sau pentru fractiunea de ani ramasa pana la implinirea perioadei de 5 ani de la aceasta data pentru cele la care predarea-primirea autoturismului a avut loc anterior.

Completat de art.III pct.65 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

(2) In cazul impozitului datorat pentru cladirile rezidentiale a caror valoare impozabila calculata potrivit art. 457 depaseste 2.500.000 lei, organul fiscal local ce a determinat respectiva valoare impozabila transmite organului fiscal central in a carui raza de competenta se afla domiciliul contribuabilului atat o copie a documentatiei care atesta data comunicarii instiintarii, cat si date si informatii cu privire la valoarea impozabila stabilita cu privire la imobilul ce a facut obiectul instiintarii. In vederea derularii acestei proceduri de transmitere, organul fiscal local solicita A.N.A.F. sa il informeze cu privire la organul fiscal central in a carui raza de competenta se afla domiciliul contribuabilului.

Completat de art.IV pct.7 din OUG 43/2024

Cota de impozitare

Art. 500². - Impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare se calculeaza in functie de incadrarea intr-una dintre situatiile prevazute la art. 500¹, dupa cum urmeaza:

a) in cazul proprietatilor reprezentand cladiri rezidentiale, prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferentei dintre valoarea impozabila a cladirii comunicata de catre organul fiscal local prin decizia de impunere si plafonul de 2.500.000 lei;

a) in cazul proprietatilor reprezentand cladiri rezidentiale, prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferentei dintre valoarea impozabila a cladirii comunicata de catre organul fiscal local si plafonul de 2.500.000 lei;

Modificat de art.IV pct.8 din OUG 43/2024

b) in cazul proprietatilor reprezentand autoturisme, prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferentei dintre valoarea de achizitie si plafonul de 375.000 lei.

Completat de art.III pct.65 din Legea 296/2023 (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

Plata impozitului si depunerea declaratiei fiscale

Art. 500³. - (1) Impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare este datorat pentru intregul an fiscal de persoanele prevazute la art. 500¹.

(2) Contribuabilii sunt obligati sa calculeze si sa declare impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare, dupa cum urmeaza:

a) pana la data de 30 aprilie inclusiv a anului fiscal curent, la organul fiscal central in a carui raza de competenta se afla domiciliul contribuabilului, in cazul contribuabililor prevazuti la art. 500¹ lit. a);

a) pana la data de 30 septembrie inclusiv a anului fiscal curent, la organul fiscal central in a carui raza de competenta se afla domiciliul contribuabilului, in cazul contribuabililor prevazuti la art. 500¹ alin. (1) lit. a);

Modificat de art.IV pct.9 din OUG 43/2024

b) pana la data de 31 decembrie inclusiv a anului fiscal curent, la organul fiscal central in a carui raza de competenta se afla domiciliul/sediul contribuabilului, in cazul contribuabililor prevazuti la art. 500¹ lit. b).

(3) Impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare se plateste la bugetul de stat, pana la data de 30 aprilie inclusiv a anului pentru care se datoreaza, de catre contribuabilii prevazuti la art. 500¹ lit. a) si, respectiv, pana la data de 31 decembrie inclusiv a anului pentru care se datoreaza impozitul, de catre contribuabilii prevazuti la art. 500¹ lit. b).

(3) Impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare se plateste la bugetul de stat, pana la data de 30 septembrie inclusiv a anului pentru care se datoreaza, de catre contribuabilii prevazuti la art. 500¹ alin. (1) lit. a) si, respectiv, pana la data de 31 decembrie inclusiv a anului pentru care se datoreaza impozitul, de catre contribuabilii prevazuti la art. 500¹ alin. (1) lit. b).

Modificat de art.IV pct.10 din OUG 43/2024

(4) Impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare constituie venit al bugetului de stat si se administreaza de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

(5) Modelul si continutul declaratiei privind impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care se emite in termen de 60 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prezentei legi, si se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I."

(5) Modelul si continutul declaratiei privind impozitul special pe bunurile imobile si mobile de valoare mare, precum si modalitatea in care se realizeaza colaborarea intre organele fiscale prevazuta la art. 5001 alin. (2) se stabilesc prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Modificat de art.IV pct.10 din [OUG 43/2024](#)

Completat de art.III pct.65 din [Legea 296/2023](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2024)

TITLUL XI

Dispozitii finale

Art. 501. - Data intrarii in vigoare a Codului fiscal

Prezentul cod intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2016, cu exceptia cazului in care in prezentul cod se prevede altfel.

Art. 502. - Abrogarea actelor normative

(1) La data intrarii in vigoare a prezentului cod se abroga:

1. Legea [nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

2. art. 16 din Legea apiculturii [nr. 383/2013](#), publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 14 din 9 ianuarie 2014;

3. art. 16 lit. e) din Legea [nr. 44/1994](#) privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 783 din 28 octombrie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

4. art. 130 din Legea [nr. 46/2008](#) - Codul silvic, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 611 din 12 august 2015;

5. art. 26 din Legea [nr. 448/2006](#) privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 1 din 3 ianuarie 2008, cu modificarile si completarile ulterioare;

6. art. 12 alin. (13) din Legea energiei electrice si a gazelor naturale [nr. 123/2012](#), publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 485 din 16 iulie 2012, cu modificarile si completarile ulterioare;

7. art. 8 alin. (1) din Decretul-lege [nr. 118/1990](#) privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu incepere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate in strainatate ori constituite in prizonieri, republicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 631 din 23 septembrie 2009, cu modificarile si completarile ulterioare;

8. art. 10 paragrafele 2 si 3 din Legea locuintei [nr. 114/1996](#), republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 393 din 31 decembrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare;

9. art. 7 alin. (2) din Legea [nr. 15/2003](#) privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuinte proprietate personala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 182 din 13 martie 2014;

10. art. 15 alin. (2) din Legea Societatii Nationale de Cruce Rosie din Romania [nr. 139/1995](#), publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 303 din 30 decembrie 1995, cu modificarile si completarile ulterioare;

11. art. 5 alin. (1) lit. b) din Legea [nr. 247/2005](#) privind reforma in domeniile proprietatii si justitiei, precum si unele masuri adiacente, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 653 din 22 iulie 2005, cu modificarile si completarile ulterioare;

12. art. 26 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 57/2007](#) privind regimul ariilor naturale protejate, conservarea habitatelor naturale, a florei si faunei salbatice, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 442 din 29 iunie 2007, aprobată cu modificări si completări prin Legea [nr. 49/2011](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

13. art. V alin. (5) si (6) din Legea [nr. 77/2012](#) pentru modificarea si completarea Legii notarilor publici si a activitatii notariale [nr. 36/1995](#), publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 386 din 8 iunie 2012;

14. art. 17 alin. (3) din Legea farmaciei [nr. 266/2008](#), republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 85 din 2 februarie 2015;

15. art. 41 alin. (1) si (2) din Legea [nr. 422/2001](#) privind protejarea monumentelor istorice, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 938 din 20 noiembrie 2006, cu modificarile ulterioare;

16. orice alte dispozitii contrare prezentului cod.

(2) Trimiterile facute prin alte acte normative la Legea [nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile urmatoare, se considera a fi facute la prezentul cod.

(3) Trimiterile cuprinse in alte acte normative din domeniul asigurarilor sociale la «contributia individuala de asigurari sociale» sau «contributia individuala de asigurari sociale de sanatate» se inlocuiesc, dupa caz, cu «contributia de asigurari sociale» sau «contributia de asigurari sociale de sanatate».

Completat de art.I pct.97 din [OUG 79/2017](#) (intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018)

Art. 503. - Alte prevederi

In aplicarea prevederilor prezentului cod, Guvernul va asigura respectarea prevederilor referitoare la soldul structural anual al administratiei publice prevazute la art. 3 alin. (1) din Tratatul privind stabilitatea, coordonarea si guvernanta in cadrul uniunii economice si monetare dintre Regatul Belgiei, Republica Bulgaria, Regatul Danemarcei, Republica Federala Germania, Republica Estonia, Irlanda, Republica Elena, Regatul Spaniei, Republica Franceza, Republica Italiana, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat de Luxemburg, Ungaria, Malta, Regatul Tarilor de Jos, Republica Austria, Republica Polona, Republica Portugheza, Romania, Republica Slovenia, Republica Slovacia, Republica Finlanda si Regatul Suediei, semnat la Bruxelles la 2 martie 2012, ratificat prin Legea [nr. 83/2012](#), si art. 9 din Regulamentul (CE) nr. 1.466/1997 al Consiliului din 7 iulie 1997 privind consolidarea supravegherii pozitiiilor bugetare si supravegherea si coordonarea politicilor economice, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 209 din 2 august 1997, cu modificarile si completarile ulterioare.

Aceasta lege a fost adoptata de Parlamentul Romaniei, in conditiile [art. 77](#) alin. (2), cu respectarea prevederilor art. 75 si ale art. 76 alin. (1) din Constitutia Romaniei, republicata.

PRESEDINTELE CAMEREI DEPUTATILOR
VALERIU-STEFAN ZGONEA

PRESEDINTELE SENATULUI
CALIN-CONSTANTIN-ANTON POPESCU-TARICEANU

**Bucuresti, 8 septembrie 2015.
Nr. 227.**