

TITLUL VI

Taxa pe valoarea adaugata

CAPITOLUL I. DEFINITII

Art. 125 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.

Art. 125¹ Alte definitii

(1) In aplicarea prezentului titlu se definesc urmatoarele:

- a) „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 importurile de bunuri;
- b) "achizitie intracomunitara" are intelesul atribuit in art. 130¹ ;
- c) „active corporale fixe” reprezinta orice activ detinut pentru a fi utilizat in productia sau livrarea de bunuri, ori in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau pentru scopuri administrative, daca acest activ are o durata normala de utilizare mai mare de 1 an si are o valoare mai mare decat limita prevazuta prin Hotarare a Guvernului sau prin prezentul titlu.
- d) "activitate economica" are intelesul atribuit in art. 127 alin. (2). Atunci cand o persoana desfasoara mai multe activitati economice, prin activitate economica se inteleg toate activitatile economice desfasurate de aceasta;
- e) "baza de impozitare" reprezinta contravaloarea unei livrari de bunuri sau prestari de servicii impozabile, sau a unui import impozabil stabilita conform art. 137, 138¹ sau 139, dupa caz.

f) „bunuri” inseamna bunuri corporale mobile si imobile, prin natura lor sau prin destinatie. Energia electrica, energia termica, gazele naturale, agentul frigorific si altele de aceasta natura se considera bunuri corporale mobile.

g) "bunuri accizabile" reprezinta bunurile descrise mai jos care sunt supuse la plata accizelor conform legislatiei in vigoare privind accizele:

1. uleiuri minerale;
2. alcool si bauturi alcoolice;
3. tutun prelucrat.

h) „codul de inregistrare in scopuri de TVA” reprezinta codul prevazut la art. 154 alin. (1) atribuit de autoritatile competente din Romania sau un cod de inregistrare similar atribuit de autoritatile competente dintr-un alt Stat Membru.

i) "Comunitate" inseamna teritoriile Statelor Membre conform definitiei din art. 125²;

j) "data aderarii" este 1 ianuarie 2007;

k) „decont de taxa” reprezinta decontul ce se intocmeste si depune conform art. 156²;

l) „Directiva a 6-a” este Directiva 77/388/EEC a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislatiei Statelor Membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri- Sistemul Comun al taxei pe valoarea adaugata: baza uniforma de impunere, cu modificarile si completarile ulterioare;

m) „factura” reprezinta documentul prevazut la art. 155;

n) "importator" reprezinta persoana pe numele careia sunt declarate bunurile in momentul in care taxa la import devine exigibila conform articolului 136;

o) "intreprindere mica" reprezinta o persoana impozabila care aplica regimul special de scutire prevazut la art 152 sau, dupa caz, un regim de scutire echivalent, in conformitate cu prevederile legale ale Statului Membru in care persoana este stabilita conform art. 24 al Directivei a VI-a;

p) "livrare intracomunitara" are intelesul atribuit la art. 128 alin. (9);

q) „livrarea catre sine” are intelesul atribuit la art. 128 alin. (4).

- r) „perioada fiscala" are intelesul atribuit prin art. 156¹;
- s) "persoana impozabila" are intelesul atribuit prin art. 127 alin. (1) si cuprinde o persoana fizica, un grup de persoane, o institutie publica, o persoana juridica sau orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica;
- t) "persoana juridica neimpozabila" reprezinta o persoana, alta decat o persoana fizica, care nu este o persoana impozabila in sensul art. 127 alin. (1);
- u) „persoana neimpozabila" reprezinta persoana care nu indeplineste conditiile art. 127 alin. (1) pentru a fi considerata persoana impozabila;
- v) "persoana" reprezinta o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila sau o persoana neimpozabila;
- w) "plafon pentru achizitii intracomunitare" reprezinta plafonul stabilit conform articolului 126 alin. (4) lit. b);
- x) "plafon pentru vanzari la distanta" reprezinta plafonul stabilit conform articolului 132 alin. (2) lit. a);
- y) „prestarea catre sine" are intelesul atribuit la art. 129 alin. (4).
- z) "regim vamal suspensiv" are intelesul atribuit in articolul 144 alin. (1) lit. a) pct. 2 - 7;
- aa) "Romania" are intelesul atribuit prin Tratatul de Aderare;
- bb) „servicii furnizate pe cale electronica" sunt: furnizarea si conceperea de site-uri informatice, mentenanta la distanta a programelor si echipamentelor, furnizarea de programe informatice - software - si actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte si de informatii si punerea la dispozitie de baze de date, furnizarea de muzica, de filme si de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea si difuzarea de emisiuni si evenimente politice, culturale, artistice, sportive, stiintifice, de divertisment si furnizarea de servicii de invatamant la distanta. Atunci cand furnizorul de servicii si clientul sau comunica prin curier electronic, aceasta nu inseamna in sine ca serviciul furnizat este un serviciu electronic;

ccdd) "taxa" inseamna taxa pe valoarea adaugata aplicabila conform prezentului titlu;

ee) „taxa colectata” reprezinta taxa aferenta livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii taxabile efectuate de persoana impozabila, precum si taxa aferenta operatiunilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform art. 150-151¹ ;

ff) "taxa deductibila" reprezinta suma totala a taxei datorate sau achitate de catre o persoana impozabila pentru achizitiile efectuate de aceasta;

gg) „taxa de dedus” reprezinta taxa aferenta achizitiilor, ce poate fi dedusa conform art. 145 alin. (2);

hh) „taxa dedusa” reprezinta taxa deductibila ce a fost efectiv dedusa;

ii) "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.

(2) In intelesul prezentului titlu:

a) O persoana impozabila are un sediu fix in Romania daca dispune in Romania de suficiente resurse tehnice si umane pentru a efectua regulat livrari de bunuri si/sau prestari de servicii impozabile in intelesul acestui titlu.

b) O persoana impozabila este stabilita in Romania in cazul in care se indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

1. persoana impozabila are in Romania un sediu central, o sucursala, o fabrica, un atelier, o agentie, un birou, un birou de vanzari sau cumparari, un depozit sau orice alta structura fixa cu exceptia santierelor de constructii; si

2. structura este condusa de o persoana imputernicita sa angajeze persoana impozabila in relatiile cu clientii si furnizorii; si

3. persoana care angajeaza persoana impozabila in relatiile cu clientii si furnizorii sa fie imputernicita sa efectueze achizitii, importuri cat si livrari de bunuri, prestari ale persoanei impozabile; si

4. obiectul de activitate al structurii respective sa fie livrarea de bunuri sau prestarea de servicii in intelesul acestui titlu.

(3) In intelesul prezentului titlu mijloacele de transport noi sunt cele definite potrivit lit. a) si care indeplinesc conditiile de la lit. b):

a) Mijloacele de transport reprezinta o nava ce depaseste 7,5 metri lungime, o aeronava a carei greutate la decolare depaseste 1.550 kilograme sau un vehicul terestru cu motor a carui capacitate depaseste 48 centimetri cubi sau a carui putere depaseste 7,2 kilowati, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu exceptia:

(i) navelor maritime folosite pentru navigatie in apele internationale si care transporta calatori cu plata, sau pentru desfasurarea de activitati comerciale, industriale sau de pescuit, sau pentru operatiuni de salvare sau asistenta in larg, sau pentru pescuitul de coasta; si

(ii) aeronavelor folosite pe liniile aeriene ce opereaza cu plata in principal pe rute internationale;

b) Conditiiile ce trebuie indeplinite sunt:

(i) in cazul unui vehicul terestru, acesta sa nu fi fost livrat cu mai mult de sase luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari ce depasesc 6.000 kilometri;

(ii) in cazul unei nave maritime, sa nu fi fost livrata cu mai mult de trei luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari ce depasesc 100 ore;

(iii) in cazul unei aeronave, sa nu fi fost livrata cu mai mult de trei luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat zboruri ce depasesc 40 de ore.

Art. 125² Aplicare teritoriala

(1) In sensul prezentului titlu:

a) "teritoriul unui Stat Membru" inseamna teritoriul unei tari conform definitiei acestuia pentru fiecare Stat Membru de la punctele 2, 3 si 4,

b) "Comunitate" si "teritoriu comunitar" inseamna teritoriul Statelor Membre conform definitiei acestuia pentru fiecare Stat Membru de la punctele 2, 3 si 4,

c) "teritoriu tert" si "tert stat" inseamna orice teritoriu altul decat cele definite la punctele 2, 3 si 4 ca teritoriu al unui Stat Membru.

(2). "Teritoriul tarii" este zona in care se aplica Tratatul prin care se infiinteaza Comunitatea Economica Europeana conform definitiei pentru fiecare Stat Membru din Art. 299 al Tratatului.

(3) Urmatoarele teritorii ale fiecaruia din Statele Membre de mai jos care nu fac parte din teritoriul vamal al comunitatii se exclud din teritoriul tarii:

a) Republica Federala a Germaniei:

- 1) Insula Heligoland,
- 2) teritoriul Büsingen,

b) Regatul Spaniei:

- 1) Ceuta,
- 2) Melilla,

c) Republica Italiana:

- 1) Livigno,
- 2) Campione d'Italia,
- 3) apele italiene ale Lacului Lugano.

(4) Urmatoarele teritorii ale fiecaruia din Statele Membre de mai jos care fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii se exclud din teritoriul tarii:

a) Regatul Spaniei: Insulele Canare,

b) Republica Franceza: teritoriile din strainatate,

c) Republica Elena: Muntele Athos.

(5) Principatul Monaco si Isle of Man se considera ca fiind incluse in teritoriile urmatoarelor State Membre:

a) Republica Franceza: Principatul Monaco,

b) Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord: Isle of Man.

CAPITOLUL II. OPERATIUNI IMPOZABILE

Art. 126 Operatiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile cele care îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) operatiunile care in sensul art. 128, 129 si 130, 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 în România in conformitate cu prevederile art. 132 si 133;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1), actionand ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).

(2) Este de asemenea operatiune impozabila si importul de bunuri efectuat in Romania de orice persoana.

(3) Sunt de asemenea considerate operatiuni impozabile urmatoarele operatiuni efectuate cu plata in Romania:

- 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 derogarea 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 întreprindere mica in Statul sau Membru si careia nu i se aplica regimurile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrarile de bunuri ce fac obiectul unei instalari sau montaj sau art. 132 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 bunuri accizabile, efectuata de o persoana impozabila ce actioneaza ca atare sau de o persoana juridica neimpozabila.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operatiuni impozabile achizitiile intracomunitare de bunuri care indeplinesc urmatoarele conditii:

a) (sunt efectuate de o persoana impozabila in scopul desfasurarii activitatilor agricole, silvice sau de pescuit, care fac subiectul regimului special pentru agricultori prevazut la art. 152⁵, 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 conform normelor metodologice.

(5) Plafonul de achizitii intra-comunitare prevazut la alin. (4) este constituit din valoarea totala, exclusiv taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata in Statul Membru din care se expediază sau 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 derogarea 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) sau al exercitarii optiunii sunt stabilite prin normele metodologice.

(8) Nu sunt considerate operatiuni impozabile urmatoarele:

1a) achizitiile intracomunitare de bunuri a caror livrare in Romania ar fi scutita conform art. 143 alin. (1) lit. h) – m);

b) achizitia intracomunitara de bunuri efectuata de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania dar inregistrata in scopuri de TVA in alt Stat Membru, in cazul in care sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

1. achizitia sa fie efectuata in vederea efectuarii unei livrari ulterioare a acestor bunuri pe teritoriul Romaniei, de catre persoana impozabila nestabilita in Romania,
2. bunurile achizitionate de aceasta persoana impozabila sa fie transportate de furnizor sau de alta persoana in contul acestuia direct dintr-un Stat Membru, altul decat cel in care persoana impozabila este inregistrata in scopuri de TVA, catre beneficiarul livrarii ulterioare efectuate in Romania,
3. beneficiarul livrarii ulterioare sa fie o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila, inregistrata in scopuri de TVA in Romania,
4. beneficiarul livrarii ulterioare sa fie obligat la plata taxei pentru livrarea efectuata de persoana impozabila care nu este stabilita in Romania;

c) achizitiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati in sensul art. 152², atunci cand vanzatorul este o persoana impozabila revanzatoare care actioneaza in aceasta calitate, iar bunurile au fost taxate in Statul Membru furnizor conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile in sensul titlului B al Directivei 94/5/CE, 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 titlului B sau C al Directivei 94/5/CE.

(9) Operatiunile impozabile pot fi:

- a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140;
- b) operatiuni scutite cu drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa, dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu, aceste operatiuni sunt prevazute la art. 143 –1441;

c) operatiuni scutite fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu, aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141;

d) operatiunile scutite de taxa in sensul art. 142, pentru care nu se datoreaza taxa la autoritatile vamale, dupa caz.

CAPITOLUL III. PERSOANELE IMPOZABILE

Art. 127 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) În sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

(3) Nu actioneaza de o maniera independenta angajatii sau orice alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de munca sau prin orice alte instrumente juridice care creeaza un raport angajator/angajat în ceea ce priveste conditiile de munca, remunerarea sau alte obligatii ale angajatorului.

(4) Cu exceptia celor prevazute la alin. (5) si (6), institutiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitatile care sunt desfasurate în calitate de autoritati publice, chiar daca pentru desfasurarea acestor activitati se percep cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati.

(5) Institutiile publice sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate în calitate de autoritati publice, daca tratarea lor ca persoane neimpozabile ar produce distorsiuni concurențiale.

(6) Institutiile publice sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate în aceleasi conditii legale ca si cele aplicabile operatorilor economici, chiar daca sunt prestate în calitate de autoritate publica, precum si pentru activitatile urmatoare:

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 vânzare;

f) activitatea târgurilor 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 nationale de radio si televiziune;

l) operatiunile prevazute la art. 141.

(7) Sunt asimilate institutiilor publice, in ceea ce priveste regimul aplicabil din punct de vedere al taxei, orice entitati a caror infiintare este reglementata prin legi sau hotarari ale Guvernului, pentru activitatile prevazute prin actul normativ de infiintare, care nu creeaza distorsiuni concurențiale, nefiind desfasurate si de alte persoane impozabile.

(8) In afara persoanelor prevazute la alin. (1), orice persoana care efectueaza ocazional o livrare 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, sunt considerate ca o persoana impozabila unica persoanele stabilite in Romania care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt in relatii stranse una cu alta din punct de vedere financiar, economic si organizatoric.

(10) Orice asociat sau partener al unei asocieri sau 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 constituite exclusiv din persoane impozabile romane 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 Codului Comercial sau al Codului Civil sunt tratate drept asocieri in participatiune.

(12) In cazul asocierilor in participatiune dintre persoane impozabile stabilite in Romania si persoane impozabile stabilite in strainatate, sau exclusiv din persoane impozabile stabilite in strainatate, se aplica urmatoarele reguli:

a) asocierea constituie persoana impozabila si are dreptul sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, in situatia in care prin contractul de asociere se prevede ca asocierea nu este reprezentata fata de terti prin asociatul activ, ci asocierea actioneaza in nume propriu in contul asociatilor;

b) asocierea nu constituie persoana impozabila si nu se inregistreaza in scopuri de TVA, daca prin contractul de asociere se prevede ca asociatul activ reprezinta asocierea fata de terti. Daca asociatul activ este persoana impozabila stabilita in Romania, acesta va aplica prevederile art. 156 alin.

(5) din Codul fiscal. In cazul asocierilor in participatiune constituite exclusiv din persoane stabilite in strainatate, asociatul activ trebuie sa se inregistreze in scopuri de TVA conform art. 153, urmand sa aplice prevederile art. 156 alin. (5).

CAPITOLUL IV. OPERATIUNI CUPRINSE IN SFERA DE APLICARE A TAXEI

Art. 128 Livrarea de bunuri

(1) Este considerata o livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

(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 norme 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 în rate sau orice alt tip de contract ce prevede ca proprietatea este atribuita cel mai târziu în momentul platii ultimei scadente, cu exceptia contractelor de leasing;

b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, în urma executarii silite;

c) trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul persoanelor impozabile, în conditiile prevazute de legislatia referitoare la proprietatea publica si regimul juridic al acesteia, în 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 dispozitie altor persoane in

mod gratuit, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusă total sau parțial;

c) preluarea de către o persoană impozabilă de bunuri mobile corporale achiziționate sau produse de către aceasta, altele decât bunurile de capital prevăzute la art. 149 alin. (1) lit. a), pentru a fi utilizate în scopul unor operațiuni ce nu dau drept integral de deducere, dacă taxa aferentă bunurilor respective a fost dedusă total sau parțial la data achiziției;

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8), lit. a), b) și c).

(5) Orice distribuție de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuție de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7) constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusă total sau parțial.

(6) În cazul a două sau mai multe transferuri succesive ale dreptului de proprietate asupra unui bun, fiecare transfer este considerat o livrare separată a bunului, chiar dacă bunul este transportat direct beneficiarului final.

(7) Transferul tuturor activelor sau a unei părți a acestora, indiferent dacă e făcută cu plată sau ca aport în natură la capitalul unei societăți, nu constituie livrare de bunuri. În acest caz destinatarul este considerat a fi succesorul cedentului, în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere prevăzută de lege. (8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, astfel cum sunt prevăzute prin norme metodologice;

b) bunurile de natură stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, precum și activele corporale fixe casate, în condițiile stabilite prin norme metodologice;

c) perisabilitățile, în limitele prevăzute prin lege;

d) bunurile acordate gratuit din rezerva de stat, ca ajutoare umanitare externe sau interne;

e) acordarea în mod gratuit de bunuri ca mostre în cadrul campaniilor promotionale, pentru încercarea produselor sau pentru demonstratii la punctele de vânzare, alte bunuri acordate în scopul stimulării vânzării, în condițiile stabilite prin norme metodologice;

f) acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, precum și alte destinații prevăzute de lege, în condițiile stabilite prin norme metodologice.

(9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri în înțelesul alin. (1) ce sunt expediate sau transportate dintr-un Stat Membru în alt Stat Membru de către furnizor sau de persoană către care se efectuează livrarea, sau de altă persoană în contul acestora.

(10) Se asimilează cu o livrare intracomunitară cu plată transferul de către o persoană impozabilă de bunuri aparținând activității sale economice din România într-un alt Stat Membru, cu excepția non-transferurilor prevăzute la alin. (12).

(11) Transferul prevăzut la alin. (10) reprezintă expedierea sau transportul oricărui bunuri mobile corporale din România către alt Stat Membru, de persoană impozabilă sau de altă persoană în contul său, pentru a fi utilizate în scopul desfășurării activității sale economice.

(12) În sensul prezentului titlu, non-transferul reprezintă expedierea sau transportul unui bun din România în alt Stat Membru, de persoană impozabilă sau de altă persoană în contul său, pentru a fi utilizat în scopul uneia din următoarele operațiuni:

a) livrarea bunului respectiv realizată de persoană impozabilă pe teritoriul Statului Membru de destinație a bunului expedit sau transportat în condițiile prevăzute la art. 132 alin. (5) privind vânzarea la distanță;

b) livrarea bunului respectiv realizată de persoană impozabilă pe teritoriul Statului Membru de destinație a bunului expedit sau transportat în

conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. b) privind livrarile cu instalare sau asamblare efectuate de catre furnizor sau in numele acestuia;

c) livrarea bunului respectiv este realizata de persoana impozabila la bordul navelor, aeronavelor sau trenurilor pe parcursul transportului de persoane efectuat in teritoriul Comunitatii in conditiile prevazute la art. 132 alin (1) lit. d);

d) livrarea bunului respectiv este realizata de persoana impozabila in conditiile prezentate la art. 143 alin (2) cu privire la livrarile intra-comunitare scutite, la art. 143 alin (1) lit. a) si lit. b) cu privire la scutirile pentru livrarile la export si la art. 143 alin. (1) lit. h), lit. i), lit. j), lit. k) si lit. m) 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 prin reseaua de distributie a gazelor naturale, sau de electricitate, in conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) si lit. f) privind locul livrarii acestor bunuri;

f) prestarea de servicii in beneficiul persoanei impozabile, care implica lucrari asupra bunurilor corporale efectuate in Statul Membru in care se termina expedierea sau transportul bunului, cu conditia ca bunurile, dupa prelucrare, sa fie re-expediate 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, utilizat 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 ce 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 scutire integrala a drepturilor de import.

(13) In cazul in care nu mai este indeplinita una din conditiile prevazute in alineatul (12), expedierea sau transportul bunului respectiv este considerata ca un transfer din Romania in al Stat Membru. In acest caz, transferul se considera efectuat in momentul in care conditia nu mai este indeplinita.

(14) Prin Ordin al ministrului finantelor se pot introduce masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (10) – (13).

Art. 129 Prestarea de servicii

(1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri asa cum este definita la art. 128.

(2) O persoana impozabila, care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, ca intermediar in prestarea de servicii, se considera ca a primit si a prestat ea insasi aceste servicii, in conditiile stabilite prin norme metodologice.

(3) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

a) închirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor în cadrul unui contract de leasing;

b) transferul si/sau transmiterea folosintei drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marilor comerciale si a altor drepturi similare;

1c) 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 în baza unui ordin emis de/sau în numele unei autoritati publice sau potrivit legii;

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza în numele si în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

(4) Sunt asimilate prestarilor de servicii cu plata urmatoarele:

a) utilizarea temporara a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile, în scopuri ce nu au legatura cu activitatea sa economica, sau

pentru a fi puse la dispozitie, în vederea utilizarii în mod gratuit, altor persoane, daca taxa pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial;

b) serviciile care fac parte din activitatea economica a persoanei impozabile, prestate in mod gratuit pentru uzul personal al angajatilor sai sau al altor persoane.

(5) Nu constituie prestare de servicii efectuata cu plata:

a) utilizarea bunurilor rezultate din activitatea economica a persoanei impozabile, ca parte a unei prestari de servicii efectuata in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol, precum si pentru alte destinatii prevazute de lege, in conditiile stabilite prin norme metodologice;

b) serviciile care fac parte din activitatea economica a persoanei impozabile, prestate in mod gratuit in scop de reclama sau in scopul stimulării vanzarilor.

(6) În cazul in care mai multe persoane impozabile, care actioneaza in nume propriu, intervin prin tranzactii succesive in cadrul unei prestari de servicii, se considera ca fiecare persoana a primit si a prestat in nume propriu serviciul respectiv. Fiecare tranzactie se considera o prestare separata si se impoziteaza distinct, chiar daca serviciul respectiv este prestat direct catre beneficiarul final.

(7) Prevederile art. 128 alin. (5) si (7) se aplica si prestarilor de servicii efectuate in aceleasi conditii, cu exceptia ajustarii dreptului de deducere.

Art. 130 Schimburi de bunuri sau servicii

În cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii în 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.

Art. 130¹ Achizițiile intra-comunitare de bunuri

(1) Se considera achizitie intracomunitara de bunuri obtinerea dreptului de a dispune, ca si 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 expediere a bunurilor.

(2) Sunt asimilate unei achizitii intra-comunitara 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 in scopul desfasurarii activitatii economice proprii, 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. 128 alin. (10) si (11);

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 Nord Atlantic si la a caror achizitie nu s-au aplicat regulile generale de impozitare din acel alt Stat Membru, in situatia in care importul bunurilor respective nu a putut beneficia de scutirea prevazuta la art. 142 lit. g);

(3) Orice alta operatiune diferita de cele prezentate la alin. (2), care este tratata in acest titlu ca livrare de bunuri cu plata, este de asemenea considerata o achizitie intra-comunitara de bunuri cu plata.

(4) Se considera a fi asimilata unei achizitii intra-comunitare si achizitionarea de catre o persoana juridica neimpozabila a unor bunuri importate de acea persoana in Comunitate si transportate sau expediate intr-un alt Stat Membru decat cel in care s-a efectuat importul. Importatorul va

beneficia de rambursarea taxei platita in Romania pentru importul bunurilor, daca importatorul dovedeste ca achizitia sa intra-comunitara a fost supusa taxei in Statul Membru de destinatie a bunurilor expediate sau transportate.

(5) Prin Ordin al Ministrului Finantelor se pot introduce masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (2).

Art. 131. Importul de bunuri

Importul de bunuri reprezinta:

a) Intrarea in Comunitate de bunuri ce nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 9 si art. 10 din Tratatul de infiintare a Comunitatii Economice Europene sau care, in conditiile in care bunurile sunt supuse Tratatului de infiintare a Comunitatii Europene a Carbonei si Otelului, nu sunt puse in circulatie libera;

b) Intrarea in Comunitate de bunuri dintr-un teritoriu tert, altele decat bunurile prevazute la lit. a).

CAPITOLUL V. LOCUL OPERATIUNILOR CUPRINSE IN SFERA DE APLICARE A TAXEI

Art. 132. Locul livrării bunurilor

(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. In situatia in care locul livrării stabilit conform prezentei prevederi se situeaza in afara spatiului comunitar, locul livrării realizate de catre importator si locul oricarei livrari ulterioare se considera in Statul Membru de import al bunurilor;

b) locul unde se efectueaza instalarea sau montajul, de catre furnizor sau 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 al 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 Comunitatii, daca:

1. partea transportului de pasageri efectuata in interiorul Comunitatii reprezinta partea transportului efectuata, fara nici o oprire in afara Comunitatii, intre locul de plecare si locul de sosire al transportului de pasageri,

2. locul de plecare al transportului de pasageri reprezinta primul punct de imbarcare a pasagerilor prevazut in interiorul Comunitatii, eventual dupa o oprire in afara Comunitatii;

3. locul de sosire al transportului de pasageri reprezinta ultimul punct de debarcare prevazut in interiorul Comunitatii pentru pasagerii care s-au imbarcat in interiorul Comunitatii, eventual inainte de o oprire in afara Comunitatii;

e) in cazul livrarii de gaze prin sistemul de distributie a gazelor naturale, sau al livrarii de energie electrica, catre un comerciant persoana impozabila, locul livrarii se considera locul unde comerciantul persoana impozabila este stabilit sau are un sediu fix pentru care se livreaza bunurile, sau, in absenta unui astfel de sediu, locul in care acesta are domiciliul stabil sau resedinta sa obisnuita. In sensul prezentei prevederi, comerciantul persoana impozabila reprezinta persoana impozabila a carui principala activitate in ceea ce priveste cumpararile de gaz si energie electrica o reprezinta revanzarea de astfel de produse si al carei consum propriu de astfel de produse este neglijabil;

f) in cazul livrării de gaze prin sistemul de distribuție a gazelor naturale, sau de energie electrică în situația în care o astfel de livrare nu se regăsește la punctul e), locul livrării reprezintă locul în care cumpărătorul utilizează și consumă efectiv gazul natural sau energia electrică. În situația în care bunurile nu sunt consumate de cumpărător ci sunt livrate unei alte persoane, partea neutilizată de gaz sau energie electrică se consideră ca fiind utilizată și consumată la locul în care noul cumpărător este stabilit sau are un sediu fix pentru care se livrează bunurile. În absența unui astfel de sediu, se consideră ca acesta a utilizat și consumat bunurile în locul în care își are domiciliul sau reședința sa obișnuită.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), lit. a), în cazul unei vânzări la distanță care se efectuează dintr-un Stat Membru spre România locul livrării se consideră în România, dacă livrarea este efectuată către un cumpărător persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă ce beneficiază de derogarea de la art. 126 alin. (4), sau către orice altă persoană neimpozabilă și dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) valoarea totală a vânzărilor la distanță al căror transport sau expediție în România se realizează de către un furnizor în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, depășește plafonul pentru vânzări la distanță de 35.000 Euro, al cărui echivalent în lei se stabilește prin norme metodologice; sau

b) furnizorul a optat în Statul Membru din care se transportă bunurile pentru considerarea vânzărilor sale la distanță ce presupun transportul bunurilor dintr-un anumit Stat Membru în România ca având loc în România.

(3) Fără să contravina prevederilor art. 126 alin. (3) lit. c), plafonul prevăzut la alin. (2) lit. a) nu se aplică pentru vânzările la distanță de produse accizabile efectuate către persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, pentru astfel de vânzări la distanță locul livrării fiind întotdeauna în România.

(4) Derogarea prevazuta la alin. (2) nu se aplica urmatoarelor vanzari la distanta efectuate din alt Stat Membru in Romania:

- a) de mijloace de transport noi;
- b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor sau in numele acestuia;
- c) de bunuri taxate in Statul Membru de plecare conform regimului special prevazut in titlul B sau C din Directiva 94/5/privind bunurile second-hand, operele de arta, obiectele de colectie si antichitatile, asa cum au fost definite in art. 152² alin. (1);
- d) de gaz distribuit prin sistemul de distributie a gazului natural si electricitatii.

(5) Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. (a), locul livrarii 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 a Statului Membru respectiv, astfel de vanzari avand locul livrarii in Statul respectiv; sau
- b) furnizorul a optat in Romania pentru considerarea tuturor vanzarilor sale la distanta ce 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 uratorii doi ani calendaristici.

(6) Fara sa contravina prevederilor art. 126 alin.(3) lit.c), plafonul prevazut la alin. (5) lit. a) nu se aplica pentru vanzarile la distanta de produse accizabile efectuate catre persoane neimpozabile, altele decat persoanele juridice neimpozabile, pentru astfel de vanzari la distanta locul livrarii fiind intotdeauna in celalalt Stat Membru.

(7) Derogarea prevazuta la alin. (5) nu se aplica urmatoarelor vanzari 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, opera de arta, obiecte de colectie si antichitati, asa cum sunt definite in art. 152² alin. (1).

d) de gaz distribuit prin sistemul de distributie a gazului natural si electricitatii.

(8) In aplicarea alin. (2) - (7), atunci cand o vanzare la distanta presupune expedierea sau transportul bunurilor vandute dintr-un stat tert, si importul de catre furnizor intr-un Stat Membru altul decat Statul Membru in care se expediaza sau 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.

Art. 132¹ Locul achizitiei intracomunitare de bunuri

(1) Locul unei achizitii 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 prevazute la art. 126 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 a fi teritoriul Statului 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 taxei pe valoarea adaugata in Statul Membru in care are loc achizitia intracomunitara conform alin. (1).

(5) In sensul alin. (1), achizitia intracomunitara de bunuri efectuata in alt Stat Membru decat Romania, de catre cumparatorul revanzator inregistrat in scopuri de TVA in Romania in conformitate cu art. 153, se va considera ca a fost supusa la plata taxei pe valoarea adaugata in acel alt Stat Membru, daca se indeplinesc urmatoarele conditii:

a) cumparatorul revanzator inregistrat in scopuri de TVA in Romania in conformitate cu art. 153 face dovada ca a efectuat achizitia intracomunitara in vederea efectuarii unei livrari ulterioare in acel alt Stat Membru, livrare pentru care beneficiarul livrarilor, care este inregistrat in scopuri de TVA in Statul sau Membru, a fost desemnat ca persoana obligata la plata taxei aferente;

b) obligatiile privind declararea acestor operatiuni, stabilite prin norme metodologice, au fost indeplinite de catre cumparatorul revanzator inregistrat in scopuri de TVA in Romania in conformitate cu art. 153.

Art. 132² **Locul importului de bunuri**

(1) Locul importului de bunuri se considera pe teritoriul Statului Membru in care se afla bunurile cand intra pe teritoriul Comunitatii.

(2) Atunci cand bunurile la care se face referire la art. 131 lit. a) sunt plasate, la intrarea in Comunitate, intr-unul din regimurile la care se face referire la art. 144 alin. (1) lit. a) , locul importului pentru aceste bunuri se considera pe teritoriul Statului Membru in care bunurile inceteaza sa mai fie plasate intr-un regim vamal suspensiv.

(3) Atunci cand bunurile la care se face referire la art. 131 lit. b) sunt plasate, la intrarea in Comunitate, intr-unul din regimurile la care se face referire la art. 144 alin. (1) lit. a) sau intr-una din procedurile de tranzit intern, locul importului se considera in Statul Membru pe al carui teritoriu se incheie respectivele regimuri sau proceduri.

Art. 133 Locul prestarii de servicii

(1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), 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 prestatiile agentilor imobiliare si de expertiza, ca si prestarile privind pregatirea sau coordonarea executarii lucrarilor imobiliare, cum ar fi, de exemplu, serviciile prestate de arhitecti si consultanti, serviciile de supervizare, precum si alte servicii prevazute prin norme.

b) locul unde se efectueaza transportul, in functie de distantele parcurse, in cazul serviciilor de transport altele decat transportul intracomunitar de bunuri;

c) locul de plecare al unui transport intra-comunitar de bunuri. Prin exceptie, in cazul in care serviciul de transport este prestat unui client care pentru

prestarea respectiva furnizeaza un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile competente dintr-un Stat Membru altul decat cel de plecare al transportului, se considera ca transportul are loc in Statul Membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA. Prin transport intracomunitar de bunuri se intelege orice transport de bunuri al carui:

1. loc de plecare si loc de sosire sunt situate in doua State Membre diferite; sau

2. loc de plecare si loc de sosire sunt situate in acelasi Stat Membru dar transportul este efectuat in legatura directa cu un transport intracomunitar de bunuri;

d) locul in care se presteaza serviciile in cazul unei prestari de servicii constand in activitati accesorii transportului, cum ar fi incarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora. Prin exceptie, in cazul in care astfel de servicii implica activitati accesorii unui transport intracomunitar de bunuri si sunt prestate unui client care furnizeaza pentru prestatia respectiva un cod de inregistrare in scopuri de TVA valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un Stat Membru altul decat cel in care se presteaza efectiv serviciile, se considera ca prestarea are loc in Statul Membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA;

e) in Statul Membru de plecare al transportului, pentru serviciile de intermediere prestate in legatura cu un transport intracomunitar de bunuri, de catre intermediarii ce actioneaza in numele si in contul altor persoane. Prin exceptie, in cazul in care clientul furnizeaza pentru aceste servicii un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile competente dintr-un Stat Membru altul decat cel de plecare al transportului, se considera ca prestarea are loc in Statul Membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA;

f) locul in care se presteaza serviciile accesorii, pentru serviciile de intermediere prestate in legatura cu serviciile accesorii transportului intra-

comunitar de bunuri de catre intermediarii ce actioneaza in numele si in contul altor persoane. Prin exceptie, in cazul in care clientul furnizeaza pentru aceste servicii un cod de inregistrare in scopuri de TVA valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un Stat Membru altul decat cel in care au fost prestate serviciile, se considera ca prestarea are loc in Statul Membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA;

g) locul unde clientul caruia ii sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu conditia ca respectivul client sa fie stabilit sau sa aiba un sediu fix in afara Comunitatii sau sa fie o persoana impozabila actionand ca atare stabilita sau care are un sediu fix in Comunitate dar nu in acelasi stat cu prestatorul, in cazul urmatoarelor servicii:

1. inchirierea bunurilor mobile corporale, cu exceptia mijloacelor de transport;
2. operatiunile de leasing avand ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale, cu exceptia mijloacelor de transport;
3. transferul si/sau transmiterea folosintei drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si al altor drepturi similare;
4. serviciile de publicitate si marketing;
5. serviciile consultantilor, inginerilor, juristilor si avocatilor, contabililor si expertilor contabili, ale birourilor de studii si alte servicii similare;
6. prelucrarea de date si furnizarea de informatii;
7. operatiunile bancare, financiare si de asigurari, inclusiv reasigurari, cu exceptia inchirierii de seifuri;
8. punerea la dispozitie de personal;
9. acordarea accesului la sistemele de distributie a gazului natural si energiei electrice, inclusiv serviciile de transport si transmitere prin intermediul acestor retele, precum si alte prestari de servicii legate direct de acestea;
10. telecomunicatiile. Sunt considerate servicii de telecomunicatii serviciile avand ca obiect transmiterea, emiterea si receptia de semnale, inscrisuri, 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. In cazul in care serviciile de telecomunicatii sunt prestate in afara Comunitatii de catre o persoana stabilita in afara Comunitatii catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta sa obisnuita in Comunitate, se considera ca prestarea are loc in Romania daca serviciile au fost efectiv utilizate in Romania;

11. serviciile de radiodifuziune si televiziune. In cazul in care serviciile de radiodifuziune si de televiziune sunt prestate in afara Comunitatii de catre o persoana stabilita in afara Comunitatii, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in Comunitate, se considera ca locul prestarii este in Romania daca serviciile au fost efectiv utilizate in Romania;

12. servicii furnizate pe cale electronica. In cazul in care serviciile furnizate pe cale electronica sunt prestate in afara Comunitatii de o persoana stabilita in afara Comunitatii catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in Romania, se considera ca locul prestarii este in Romania;

13. obligatia de a se abtine de la realizarea sau exercitarea, total sau partial, a unei activitati economice sau a unui drept prevazut in prezenta litera;

14. prestarile de servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si contul altor persoane, cand aceste servicii sunt prestate in legatura cu serviciile prevazute la aceasta litera;

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

1. culturale, artistice, sportive, stiintifice, educative, de divertisment sau similare, inclusiv serviciile accesorii si cele ale organizatorilor de astfel de activitati;

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

(i) in Statul Membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care aceste servicii sunt prestate unui client care ii comunica prestatorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un Stat Membru altul decat cel in care se presteaza efectiv serviciile si se refera la bunuri transportate in afara Statului Membru in care serviciile sunt prestate;

(ii) in Romania, daca o persoana impozabila stabilita in Romania exporta temporar bunuri in afara Comunitatii bunuri in scopul exercitarii sau pentru alte lucrari efectuate asupra acestora si ulterior le reimporta, iar serviciile respective sunt tranzactionate altor persoane potrivit art. 130 alin.(6);

i) locul livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii pentru serviciile de intermediere aferente acestora prestate de intermediari ce actioneaza in numele si in contul altor persoane, cand aceste servicii sunt prestate in legatura cu alte servicii decat cele prevazute la lit. (e), lit. (f) si lit. (g). Prin derogare, in cazul in care pentru serviciile prestate clientul a furnizat un cod de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile competente dintr-un Stat Membru altul decat cel in care se realizeaza operatiunile, se considera ca prestarea are loc in Statul Membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (1), in cazul in care operatiunile de inchiriere sau leasing de mijloace de transport de orice tip sunt prestate in afara Comunitatii de catre o persoana stabilita in afara Comunitatii catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta sa obisnuita in Comunitate, se considera ca prestarea are loc in Romania daca serviciile au fost efectiv utilizate in Romania.

CAPITOLUL VI. FAPTUL GENERATOR SI EXIGIBILITATEA TAXEI PE VALOAREA ADAUGATA

Art. 134 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 îndreptatita, în 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. 157 alin. (1). Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza dobanzi sau se aplica penalitati pentru neplata taxei.

Art. 134¹ Faptul generator – Livrari de bunuri si prestari de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute de acest capitol.

(2) Pentru livrarile de bunuri in baza unui contract de consignatie sau in cazul operatiunilor similare, cum ar fi stocurile la dispozitia clientului, livrarile de bunuri in vederea testarii sau a verificarii conformitatii, asa cum sunt definite prin norme metodologice, se considera ca bunurile sunt livrate la data la care consignatarul sau, dupa caz, beneficiarul, devine proprietar al bunurilor.

(3) Pentru livrarile de bunuri imobile faptul generator intervine la data la care sunt indeplinite formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator.

(4) Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari cum ar fi servicii de constructii- montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar.

(5) Prin derogare de la alin. (1), faptul generator intervine:

- a) In cazul livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii, altele decat operatiunile de inchiriere sau leasing, care se efectueaza continuu, dând loc la decontari sau plati succesive, cum sunt livrarile de gaze naturale, de apa, serviciile telefonice, livrarile de energie electrica si altele asemenea, in ultima zi a perioadei specificate in contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, dar perioada nu poate depasi un an;
- b) In cazul operatiunilor de inchiriere, leasing, concesiune si arendare de bunuri, la data specificata in contract pentru efectuarea platii.

Art. 134² Exigibilitatea – Livrari de bunuri si prestari de servicii

- (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.
- (2) Prin derogare 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. Fac exceptie de la aceste prevederi avansurile incasate pentru plata importurilor si a drepturilor vamale, conform legii, precum si orice avansuri incasate in legatura cu operatiuni scutite sau care nu intra in sfera de aplicare a taxei. Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata inainte de data livrării sau prestării 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.

Art. 134³ Exigibilitatea – livrari intra-comunitare de bunuri, scutite de taxa

Prin derogare de la prevederile art. 134², in cazul unei livrari intra-comunitare de bunuri, scutita de taxa conform art. 143 alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data la care este emisa factura, pentru intreaga contravaloare a livrarii in cauza, dar nu mai tarziu de a cincisprezecea zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator.

Art. 135 Faptul generator si exigibilitatea – Achizitii intra-comunitare de bunuri

(1) In cazul unei achizitii intra-comunitare 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 intra-comunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine la data la care este emisa factura catre persoana ce face achizitia, pentru intreaga contravaloare a livrarii de bunuri, dar nu mai tarziu de a cincisprezecea zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator.

Art. 136 Faptul generator si exigibilitatea - Importul de bunuri

(1) In cazul in care la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea acelor taxe Comunitare.

(2) In cazul in care la import, bunurile nu sunt supuse taxelor Comunitare prevazute la alin. (1), faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care ar interveni faptul generator si exigibilitatea acelor taxe Comunitare, daca bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

(3) In situatia in care, la import, bunurile sunt plasate intr-un regim vamal special prevazut la art. 144 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.

CAPITOLUL VII. BAZA DE IMPOZITARE

Art. 137. 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. 128 alin. (3) lit. c), compensatia aferenta;

c) pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (4) si (5), transferul prevazut la art. 128 alin. (10) si achizitiile intracomunitare considerate ca fiind cu plata si prevazute la art. 130¹ alin. (2) si (3), pretul de cumparare al bunurilor respective sau a unor bunuri similare sau, in absenta unor astfel de preturi de cumparare, pretul de cost, stabilit la data livrarii sau achizitiei. In cazul in care bunurile reprezinta active corporale fixe, pretul de cumparare sau pretul de cost se ajusteaza conform procedurii stabilita prin norme metodologice;

d) pentru operatiunile prevazute la art. 129 alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabila pentru executarea prestarii de servicii;

e) in cazul schimbului prevazut la art. 130 si in general atunci cand plata se face partial sau integral in natura sau atunci cand valoarea platii pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilita de parti sau nu poate fi usor stabilita, baza de impozitare se considera ca fiind valoarea

normala pentru respectiva livrare/prestare Este considerata ca valoare normala a unui bun/ serviciu tot ceea ce un cumparator aflandu-se in stadiul de comercializare in care este efectuata operatiunea, trebuie sa plateasca unui furnizor/prestator independent in interiorul tarii in momentul in care se realizeaza operatiunea, in conditii de concurenta, pentru a obtine acelasi bun/serviciu.

(2) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:

a) impozitele si alte taxe, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata;

b) cheltuielile accesorii, cum ar fi: 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 prestarile de servicii in cauza se considera cheltuieli accesorii.

(3) 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, penalizarile si orice alte sume solicitate pentru neindeplinirea totala sau partiala a obligatiilor contractuale, daca sunt percepute peste preturile si/sau tarifele negociate. Nu se exclud din baza de impozitare orice sume care, in fapt, reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;

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 furnizor sau prestator in contul clientului si care apoi se deconteaza acestuia sau sume primite in numele si in contul unei alte persoane;

f) toate taxele sau alte sume care sunt impuse consumatorului final de catre autoritatile publice locale prin intermediul furnizorilor sau prestatorilor.

Art. 138. Ajustarea bazei de impozitare

Baza de impozitare se reduce in urmatoarele situatii:

a) daca a fost emisa o factura si, ulterior, operatiunea este anulata total sau partial, inainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;

b) in cazul refuzurilor totale sau pariale privind cantitatea, calitatea sau preturile bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, in conditiile anularii pariale sau integrale a contractului pentru livrarea sau prestarea in cauza declarata printr-o sentinta definitiva sau in urma unui arbitraj, sau in cazul in care exista un acord scris intre parti;

c) in cazul in care rabaturile, remizele, risturnele si celelalte reduceri de pret prevazute la art. 137 alin. (3) lit. a) sunt acordate dupa livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;

d) in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisa incepand cu data declararii falimentului. In sensul acestui titlu, data declararii falimentului este data pronuntarii hotarârii judecatoresti finale de închidere a procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, hotarâre ramasa definitiva si irevocabila.

e) in cazul in care cumparatorii returneaza ambalajele in care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circula prin facturare.

Art 138¹. Baza de impozitare pentru o achizitie intracomunitara

(1) Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 130¹ alin. (1), baza de impozitare se constituie pe baza aceluși elemente care sunt utilizate în cuprinsul art. 137 alin. (1) pentru determinarea bazei de impozitare pentru livrarea aceluși bunuri pe teritoriul României. În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri conform art. 130¹, alin. (2) lit. a), baza de impozitare se determină în conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. c).

(2) Baza de impozitare cuprinde orice accize plătite sau datorate în alt Stat Membru decât România de persoana ce efectuează achiziția intracomunitară, pentru bunurile achiziționate. Prin excepție, în cazul în care accizele sunt rambursate persoanei care efectuează achiziția intracomunitară, valoarea achiziției intracomunitare efectuate în România se reduce proporțional.

Art. 139. Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare 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 ce urmează a fi percepută.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii precum comisioanele, cheltuielile 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). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare al bunurilor în România.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prevazute la art. 137, alin. (3), lit. (a), (b), (c), si (d).

Art 139¹. Cursul de schimb valutar

(1) Daca elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprima in valuta, cursul de schimb valutar se stabileste conform prevederilor comunitare ce reglementeaza calculul valorii in vama.

(2) Daca elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operatiuni, alta decat import de bunuri, se exprima in valuta, cursul de schimb care se aplica este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data exigibilitatii taxei.

CAPITOLUL VIII. COTELE

Art. 140. Cotele

(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa sau care nu este supusa cotei reduce.

(2) Cota redusa este de 9% si se aplica asupra bazei de impozitare, pentru urmatoarele prestari de servicii si/sau livrari de bunuri:

a) dreptul de intrare la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, gradini zoologice si botanice, targuri, expozitii si evenimente culturale, cinematografe, altele decat cele scutite conform art. 141 alin. (1) lit. l);

b) livrarea de manuale scolare, carti, ziare si reviste, cu exceptia celor destinate exclusiv sau in principal publicitatii;

c) livrarea de proteze de orice fel si accesoriile acestora, cu exceptia protezelor dentare;

- d) livrarea de produse ortopedice;
 - e) livrarea de medicamente de uz uman si veterinar;
 - 1f) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping.
- (3) Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei.
- (4) In cazul schimbarii cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cotele in vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii, pentru operatiunile prevazute la art. 134² alin. (2).
- (5) Cota aplicabila pentru un import de bunuri este cota aplicata pe teritoriul Romaniei pentru livrarea aceluiasi bun, si care este in vigoare la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea taxei.
- (6) Cota aplicabila unei 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.

CAPITOLUL IX. OPERATIUNILE SCUTITE

Art. 141. Scutiri pentru operatiunile din interiorul tarii

- (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;
 - 1b) 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 tehnicienii 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, de sange si de lapte, de provenienta umana;
- f) 1. activitatea de invatamant prevazuta de Legea invatamantului nr. 84/1995, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, formarea profesionala a adultilor, desfasurate de institutiile publice sau de alte entitati autorizate precum si prestarile de servicii si livrarile de bunuri strans legate de aceste activitati efectuate de catre institutiile publice sau de catre alte entitati autorizate prevazute in aceasta litera;
2. livrarile de bunuri sau prestarile de servicii realizate de caminele si cantinele organizate pe langa institutii publice si alte entitati autorizate prevazute la pct. 1, in folosul exclusiv al persoanelor direct implicate in activitatile scutite conform prezentei litere.
- g) meditatiile acordate in particular de profesori din domeniul invatamantului scolar, preuniversitar si universitar;
- h) 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;
- i) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri strans legate de protectia copiilor si a tinerilor, efectuate de institutiile publice sau alte entitati recunoscute ca avand caracter social;
- j) 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 ce 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;

k) 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;

l) prestarile de servicii culturale si/sau livrarile de bunuri strans legate de acestea, efectuate de institutiile publice sau de alte organisme culturale non-profit recunoscute ca atare de catre Ministerul Culturii;

m) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri efectuate de persoane ale caror operatiuni sunt scutite potrivit lit. a), lit. f) si lit. h) - l) 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;

n) activitatile specifice posturilor publice de radio si televiziune, altele decat activitatile de natura comerciala;

o) serviciile publice postale asa cum sunt definite in legea specifica, precum si livrarea de bunuri aferenta acestora;

p) 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 membrilor 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 norme metodologice si in conditiile in care acesta scutire nu este de natura a produce distorsiuni concurentiale.

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

a) prestarile urmatoarelor servicii financiare si bancare:

1. acordarea si negocierea de credite, precum si administrarea creditului de catre persoana care il acorda;

2. acordarea, negocierea si preluarea garantiilor de credit sau a garantiilor colaterale pentru credite, precum si administrarea garantiilor de credit de catre persoana care acorda creditul;

3. orice operatiune, inclusiv negocierea, legata de depozite financiare si conturi curente, plati, transferuri, debite, cecuri si alte efecte de comert, cu exceptia recuperarii de creante si operatiunilor de factoring;
 4. emisiunea, transferul si/sau orice alte operatiuni cu moneda nationala sau valuta ca mijloc de plata, cu exceptia monedelor sau a bancnotelor care sunt obiecte de colectie;
 5. emisiunea, transferul si/sau orice alte operatiuni, cu exceptia administrarii si depozitarii, cu actiuni, titluri de participare, titluri de creante, cu exceptia operatiunilor legate de documentele ce atesta titlul de proprietate asupra bunurilor;
 6. gestiunea fondurilor comune de plasament si/sau a fondurilor comune de garantare a creantelor efectuate de orice entitati constituite in acest scop;
- b) operatiunile de asigurare si/sau reasigurare, precum si prestarile de servicii in legatura cu operatiunile de asigurare si/sau de reasigurare efectuate de persoanele care intermediaza astfel de operatiuni;
 - c) jocurile de noroc organizate de persoanele autorizate, conform legii, sa desfasoare astfel de activitati;
 - d) livrarea la valoarea nominala de timbre postale utilizabile pentru servicii postale, timbre fiscale si alte timbre similare;
 - e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:
 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 de autovehicule;
 3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate in bunurile imobile;
 4. inchirierea seifurilor;
 - f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei

parti a acesteia sau a unui teren construibil daca este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat sau ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial al taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil. In sensul acestui 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 o livrare efectuata cel tarziu pana la 31 decembrie al celui de-al doilea an consecutiv primei ocupari sau utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz in urma transformarii;
4. o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata astfel incat structura, natura si chiar destinatia sa au fost modificate, sau in absenta acestor criterii, in cazul in care costul transformarilor, exclusiv taxa, se ridica la minim 50% din valoarea de piata a respectivei constructii, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii.

g) livrarile de bunuri care au fost afectate unei activitati scutite in baza 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. 145 alin. (5) lit. a) si lit. b);

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. e), si lit. f), in conditiile stabilite prin norme metodologice.

Art. 142. Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

(1) Sunt scutite de taxa:

- a) fara sa contravina prevederilor lit. e), f) si g) din prezentul Articol, importul si achizitia intracomunitara de bunuri a caror livrare in Romania este scutita de taxa in conformitate cu conditiile prevazute la art. 141, art. 143 si art. 144;
- b) achizitia intracomunitara de bunuri al caror import in Romania este scutit de taxa;
- c) achizitia intracomunitara de bunuri efectuata de o persoana care in orice situatie ar avea dreptul la rambursarea integrala a taxei care s-ar datora daca respectiva achizitie nu ar fi scutita;
- d) importul definitiv de bunuri care indeplinesc conditiile pentru scutire definitiva de taxe vamale, in baza Reglementarii 918/83/EEC a Consiliului din data de 28 martie 1983, Directiva 83/181/CEE a Consiliului din data de 28 martie 1983, Directiva 69/169/CEE a Consiliului din data de 28 mai 1969 si Directiva 78/1035/EEC a Consiliului din 19 decembrie 1978;
- e) importul de bunuri de catre misiunile diplomatice si birourile consulare, precum si de catre cetatenii straini cu statut diplomatic sau consular in Romania, in conditii de reciprocitate, potrivit procedurii stabilite prin norme metodologice;
- f) importul de bunuri efectuat de reprezentantele organismelor internationale si interguvernamentale acreditate in Romania, precum si de catre membrii acestora, in limitele si in conformitate cu conditiile precizate in conventiile de infiintare a acestor organizatii;
- g) importul de bunuri 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 sunt destinate efortului comun de aparare;
- h) re-importul de bunuri in Romania efectuat de persoana care a exportat bunurile in afara Comunitatii, in aceeasi stare in care se aflau la momentul exportului, in conditiile stabilite prin norme;

i) re-importul de bunuri in Romania, efectuat de persoana care a exportat bunurile in afara Comunitatii pentru a fi supuse unor reparatii, transformari, adaptari, asamblari, cu conditia ca aceasta scutire sa fie limitata la valoarea bunurilor in momentul exportului acestora in afara Comunitatii, in conditiile stabilite prin norme;

j) importul in porturi de capturi, neprocesate sau conservate in vederea comercializarii inainte de a fi livrate, realizate de persoane care realizeaza pescuit maritim;

k) importul de gaze prin sistemul de distributie a gazului natural, si importul de electricitate;

l) importul de bunuri transportate dintr-un teritoriu tert si importate in Romania atunci cand livrarea acestor bunuri de catre importator constituie o livrare scutita conform art. 143 alin. (2).

(2) Prin Ordin al Ministrului Finantelor 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.

Art. 143. 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 Comunitatii de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;

b) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Comunitatii 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 sau aprovizionarea ambarcatiunilor de agrement si avioanelor de turism sau a oricarui alt mijloc de transport de uz privat. Se

aplica de asemenea scutirea pentru livrarea de bunuri ce vor fi transportate in bagajul personal al calatorilor;

c) prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la art. 144¹, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate in regim de antrepozit de TVA prevazut la art. 144 alin. (1), lit. a) 8, in regim de admitere temporara prevazut la art. 144 alin. (1), lit. a) 1, sau intr-unul din regimurile vamale suspensive prevazute la art. 144, alin. (1), lit. a) pct. 1 - 7;

d) prestarile de servicii de transport, prestarile de servicii accesorii transportului si alte servicii decat cele prevazute la art. 144¹, direct legate de importul bunurilor, daca valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate, potrivit art. 139;

e) prestarile de servicii efectuate in Romania asupra bunurilor mobile, achizitionate sau importate, plasate in regimul vamal de perfectionare activa prevazut la art. 144 alin. (1), lit. a) 5 si transportate in afara Comunitatii de catre prestatorul serviciilor sau de catre client, daca acesta nu este stabilit in Romania, sau de alta persoana in numele oricaruia dintre acestia;

f) transportul intracomunitar de bunuri efectuat din si in insulele ce formeaza regiunile autonome din Azore sau Madeira precum si serviciile accesorii acestora;

g) transportul international de persoane;

h) in cazul navelor destinate navigatiei maritime utilizate pentru transportul international de persoane si/sau de bunuri, pentru pescuit sau alta activitate economica sau pentru salvare ori asistenta pe mare, 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, cu exceptia navelor folosite pentru pescuitul de coasta, dar inclusiv pentru nave

de razboi ce parasesc tara si se indreapta spre porturi straine unde vor fi ancorate;

3. prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la pct. 1 sau la art. 144¹, efectuate pentru nevoile directe ale navelor si/sau pentru incarcatura acestora;

i) in cazul aeronavelor utilizate de companiile aeriene in principal pentru transportul international de persoane si/sau de marfuri efectuate cu plata, urmatoarele operatiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, intretinerea, navlosirea, leasingul si inchirierea aeronavelor, precum si livrarea, leasingul, inchirierea, repararea si intretinerea echipamentelor incorporate sau utilizate pe aceste aeronave;

2. livrarea de carburanti si provizii destinate a fi utilizate pe aeronave;

3. prestarea de servicii, altele decat cele prevazute la pct. 1 sau la art. 144¹, efectuate pentru nevoile directe ale aeronavelor si/sau pentru incarcatura acestora;

j) livrarile de bunuri si prestarile de servicii, in favoarea misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, a personalului acestora, precum si a oricaror cetateni straini avand statut diplomatic sau consular in Romania sau intr-un alt Stat Membru, in conditii de reciprocitate;

k) livrarile de bunuri si prestarile de servicii in favoarea reprezentantelor organismelor internationale si interguvernamentale acreditate in Romania sau intr-un alt Stat Membru, precum si a membrilor acestora, in limitele si in conformitate cu conditiile precizate in conventiile de infiintare a acestor organizatii;

l) livrarile de bunuri netransportate in afara Romaniei si/sau prestarile de servicii efectuate in Romania, destinate uzului oficial al fortelor armate al statelor straine membre NATO sau al personalului civil care insoteste fortele armate sau aprovizionarii popotelor sau cantinelor daca fortele iau parte la efortul de aparare comun; scutirea se acorda potrivit unei proceduri de restituire a taxei;

m) livrarile de bunuri transportate sau expediate catre alt Stat Membru NATO destinate uzului oficial al fortelor armate ale unui stat, altul decat Romania, sau al personalului civil care insoteste fortele armate sau pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor, daca fortele iau parte la efortul de aparare comun;

n) livrarile de aur catre Banca Nationala a Romaniei;

o) livrarile de bunuri catre organismele recunoscute care transporta sau expediază aceste bunuri in afara Comunitatii, ca parte a activitatilor umanitare, caritabile sau de instruire;

(2) Sunt de asemenea scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod de inregistrare valabil 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. 152² ;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi catre un cumparator care nu ii comunica furnizorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA valabil pentru respectiva livrare;

c) livrarile intracomunitare de bunuri accizabile catre o persoana care nu ii comunica furnizorului un cod de inregistrare TVA, valabil, in cazul in care transportul de bunuri este efectuat conform art. 7 alin. (4) si (5), sau art. 16 din Directiva 92/12/EEC, 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. 152²;

d) livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art 128 alin. (10), care ar beneficia de scutirea prevazuta la lit. a) daca ar fi fost efectuate unei alte persoane impozabile, cu exceptia livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 152².

(3) Prin Ordin al Ministrului Finantelor 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.

Art. 144. 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 taxelor vamale;
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 port liber;
4. sa fie plasate in regim de antrepozit vamal;
5. sa fie plasate in regim de perfectionare activa cu suspendare de la plata drepturilor de import;
6. sa fie plasate in regim de tranzit vamal extern;
7. sa fie admise in apele teritoriale:
 - (i) pentru a fi incorporate pe platforme de forare sau de productie, in scopul construirii, repararii, intretinerii, modificarii sau reutilarii acestor platforme, sau pentru conectarea acestor platforme de forare sau de productie la tarm;
 - (ii) 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:

- (i) pentru bunuri accizabile, orice locatie situata in Romania, care este definita ca antrepozit fiscal in sensul art. 4 (b) din Directiva 92/12/EEC;
 - (ii) pentru bunuri, altele decat cele accizabile, o locatie situata in Romania si definita ca atare in norme metodologice;
- b) livrarea de bunuri efectuata in locatiile enumerate la lit. a), bunurile aflandu-se inca intr-unul din regimurile sau situatiile precizate la litera a);
 - c) prestarile de servicii altele decat cele prevazute la art. 143 alin. (1) lit. c), si art. 144¹, si aferente livrarilor prevazute la lit. a), sau efectuate in locatiile enumerate la lit. a) pentru bunurile aflate inca intr-unul din regimurile sau situatiile prevazute la aceasta litera;
 - d) livrarea 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. 144¹.
- (2) Prin Ordin al Ministrului Finantelor 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.

Art. 144¹. Scutiri pentru agenti si intermediari

Sunt scutite de taxa serviciile prestate de agentii si 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. 143 si art. 144, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 143 alin. (1) lit. f) si alin. (2).

CAPITOLUL X. REGIMUL DEDUCERILOR

Art. 145. Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca bunurile si / sau serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii / prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi fost deductibila in cazul efectuarii acestor operatiuni in Romania;

c) operatiuni scutite conform art. 143 art. 144 si art. 144¹;

d) operatiuni scutite conform art. 141 alin. (2) lit. (a) pct. 1 – 5 si lit. (b), in cazul in care cumparatorul sau clientul este stabilit in afara Comunitatii, sau in cazul in care aceste operatiuni sunt in legatura directa cu bunuri ce vor fi exportate intr-un stat din afara Comunitatii, precum si in cazul operatiunilor efectuate de intermediari ce actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand acestia intervin in derularea unor astfel de operatiuni;

e) operatiunile prevazute la art. 128, alin. (7) si art. 129 alin. (7), daca taxa s-ar fi aplicat acestui transfer.

(3) Fara sa contravina prevederilor alin. (2), persoana impozabila isi pastreaza dreptul de deducere a taxei pentru cazurile prevazute la art. 128, alin. (8) si art. 129, alin. (5).

(4) In conditiile stabilite prin norme metodologice, se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA, cu exceptia cazului in care persoana respectiva aplica regimul special de scutire pentru intreprinderile mici prevazut la art. 152.

(5) Nu este deductibila:

a) taxa datorata sau achitata de catre o persoana in numele si in contul altei persoane pentru orice livrare, prestare sau pentru orice import, in cazul in care sumele decontate sau primite nu sunt incluse in baza de impozitare a

livrarilor / prestarilor efectuate catre respectiva alta persoana, conform art. 137 alin. (3) lit. (e);

b) taxa datorata sau achitata pentru achizitiile de bauturi alcoolice si produse din tutun, cu exceptia cazurilor in care aceste bunuri sunt destinate revanzarii sau pentru a fi utilizate pentru prestari de servicii;

Art. 145¹. 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 sau urmeaza sa-i fie livrate sau serviciilor care i-au fost sau urmeaza sa-i fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile de la art. 155 alin. (5);

b) pentru taxa datorata aferenta bunurilor care i-au fost sau urmeaza sa-i fie livrate sau serviciilor care i-au fost sau urmeaza sa-i fie prestate in beneficiul sau, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. b) – f) si h):

1. sa detina o factura ce cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevazute la art. 155¹ alin. (1); si

2. sa inregistreze taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea taxei;

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 punct de vedere al taxei precum si documente care sa ateste plata taxei de catre importator sau de catre alta persoana in contul sau;

d) pentru taxa datorata pentru importul de bunuri efectuat in regim de amanarea platii prevazut la art. 157 alin. (3) – (6), 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 ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea;

e) pentru taxa datorata pentru o achizitie intra-comunitara de bunuri:

1. sa detina o factura sau documentul prevazut la art. 155¹ alin. (1); si
2. sa inregistreze taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea;

f) pentru taxa datorata pentru o operatiune asimilata cu o achizitie intracomunitara de bunuri prevazuta la art. 130¹, alin. (2) lit. a), sa detina documentul prevazut la art. 155 alin. (4), emis in Statul Membru din care bunurile au fost transportate sau expediate, sau documentul prevazut la art. 155¹ alin. (1) si sa inregistreze aceasta taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea taxei.

(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.

Art. 145². Dreptul de deducere exercitat prin decontul TVA

(1) Orice persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectata pentru o perioada fiscala valoarea totala a taxei pentru care, in aceeași perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145 si 145¹.

(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. 145¹, persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin

decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau intr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de cinci ani incepand de la 1 ianuarie al anului ce urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere.

(3) Prin norme metodologice se vor preciza conditiile necesare aplicarii prevederilor alin. (2), pentru situatia in care dreptul de deducere este exercitat dupa mai mult de trei ani dupa cel in care acest drept ia nastere.

(4) Dreptul de deducere se exercita chiar daca nu exista o taxa colectata sau taxa de dedus este mai mare decat cea colectata pentru perioada fiscala la care se face referire la alin. (1) si (2).

Art. 146. Dreptul de deducere exercitat prin rambursare

(1) In conditiile stabilite prin norme metodologice:

a) o persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, dar este stabilita in alt Stat Membru poate solicita rambursarea taxei achitate;

b) o persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA si nu este stabilita in Comunitate poate solicita rambursarea taxei achitate daca, in conformitate cu legile tarii respective o persoana impozabila stabilita in Romania ar avea acelasi drept de rambursare in ceea ce priveste TVA sau unor impozite / taxe similare aplicate in tara respectiva;

c) o persoana neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, dar care efectueaza in Romania o livrare intracomunitara scutita de mijloace de transport noi poate solicita rambursarea taxei achitate pentru achizitia intracomunitara sau importul efectuat de aceasta in Romania a respectivului mijloc de transport nou. Rambursarea nu poate sa depaseasca taxa care s-ar aplica daca livrarea de catre aceasta persoana a mijloacelor de transport noi respective ar fi livrare taxabila;

d) o persoana impozabila stabilita in Romania si neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA poate solicita rambursarea taxei achitate aferente operatiunilor prevazute la art. 145 alin. (2) lit. d) sau in alte situatii prevazute prin norme metodologice.

(2) In cazul in care cererile de rambursare prevazute la alin. (1) lit. a) sunt frauduloase si nu se aplica o sanctiune administrativa, organele fiscale competente vor refuza orice alta rambursare catre persoana impozabila respectiva pe o perioada de 2 ani de la data depunerii cererii frauduloase.

(3) In cazul in care rambursarea prevazuta la alin. (1) lit. a) a fost obtinuta fraudulos sau eronat si s-a aplicat o sanctiune administrativa, precum si accesoriile aferente, iar sumele nu au fost restituite, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) vor suspenda orice alta rambursare catre persoana impozabila respectiva pana la plata sumelor datorate; sau

b) vor deduce sanctiunea administrativa, precum si accesoriile din orice rambursare viitoare solicitata de respectiva persoana impozabila.

Art. 147. Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt

(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.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibila aferenta achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol.

(3) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni ce permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni, se inscriu intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, si taxa deductibila aferenta acestora se deduce integral.

(4) Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce.

(5) Achizițiile pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau operațiuni care nu dau drept de deducere ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere, se evaluează într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări iar taxa deductibilă aferentă acestor achiziții se deduce pe baza de pro-rata.

(6) Pro-rata prevăzută la alin. (5) se determină ca raport între:

a) suma totală, fără taxă, dar cuprinzând subvențiile legate direct de preț, a veniturilor obținute din operațiuni ce permit exercitarea dreptului de deducere, la numărător; și

b) suma totală, fără taxă, a veniturilor prevăzute la lit. a) și a veniturilor obținute din operațiuni ce nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ subvențiile sau alte sume primite de la bugetul statului sau bugetele locale acordate în scopul finanțării operațiunilor scutite fără drept de deducere sau operațiuni care nu se află în sfera de aplicare a taxei.

(7) Se exclud din calculul pro-ratei prevăzută la alin. (5) următoarele:

a) valoarea oricărei livrări de bunuri de capital care au fost utilizate de persoana impozabilă în activitatea sa economică;

b) valoarea oricăror livrări de bunuri sau prestări de servicii către sine efectuate de persoana impozabilă și prevăzute la art. 128, alin. (4) și art. 129, alin. (4), precum și a transferurilor prevăzute la art. 128, alin. (10);

c) valoarea operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a) și b), precum și a operațiunilor imobiliare, altele decât cele prevăzute la lit. a), în măsura în care acestea sunt accesorii activității principale.

(8) Pro-rata definitiva se determina anual, iar calculul acesteia include toate operatiunile pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in timpul anului calendaristic respectiv. Pro-rata definitiva se determina procentual si se rotunjeste pana la cifra unitatilor imediat urmatoare. La decontul de TVA prevazut la art. 156², in care s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (12), se anexeaza un document care prezinta metoda de calcul a pro-ratei definitive.

(9) Pro-rata aplicabila provizoriu pentru un an, este ori pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul precedent, ori 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, pro-rata provizorie aplicata, precum si modul de determinare a acesteia. In cazul unei persoane impozabile nou inregistrate, pro-rata aplicabila provizoriu este pro-rata estimata pe baza operatiunilor previzionate 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 sau decont de taxa prevazut la art. 156².

(10) Taxa de dedus intr-un an calendaristic se determina provizoriu prin inmultirea valorii taxei deductibile prevazute la alin. (5) pentru fiecare perioada fiscala din respectivul an calendaristic, cu pro-rata provizorie prevazuta la alin. (9) determinata pentru anul respectiv.

(11) 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.

(12) La sfarsitul anului, persoanele impozabile mixte trebuie sa regularizeze taxa dedusa provizoriu astfel:

a) din taxa de dedus determinata definitiv conform alin. (11) se scade taxa dedusa intr-un an determinata provizoriu, conform alin. (10);

b) rezultatul diferentei de la litera a), in plus sau minus dupa caz, se inscrie in randul de regularizari din decontul de taxa prevazut la art.156² aferent ultimei perioade fiscale a anului sau in decontul de taxa aferent ultimei perioade fiscale a persoanei impozabile, in cazul anularii inregistrarii acesteia.

(13) In ceea ce priveste taxa de dedus aferenta bunurilor de capital definite conform art. 149 alin. (1), utilizate pentru operatiuni prevazute la alin. (5):

a) Prima deducere se determina in baza pro-ratei provizorii prevazuta la alin. (9), pentru anul in care ia nastere dreptul de deducere. Deducerea se ajusteaza conform alin. (12), in baza pro-ratei definitive prevazuta la alin. (8). Aceasta prima ajustare se efectueaza asupra valorii totale a taxei deduse initial;

b) Ajustarile ulterioare iau in considerare o cincime pentru bunurile mobile sau o douazecime pentru bunurile imobile, dupa cum urmeaza:

1. taxa deductibila initiala se imparte la cinci sau la douazeci;

2. rezultatul calculului efectuat conform pct.1 se inmulteste cu pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8), aferenta fiecaruia din urmatarii patru sau nouasprezece ani;

3. taxa dedusa initial in primul an, conform pro-ratei definitive, se imparte la cinci sau la douazeci;

4. rezultatele calculelor efectuate conform pct. 2 si 3 se compara, iar diferenta reprezinta ajustarea de efectuat conform alin. (12);

(14) 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 persoanelor impozabile:

a) sa aprobe aplicarea unei pro-rata speciale, la solicitarea justificata a persoanelor impozabile in cauza. 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-rata speciala numai la inceputul unui an calendaristic si este obligata sa anunte organul fiscal competent, pana la data de 25 ianuarie 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.

(15) 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-si 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.

(16) Prevederile alin. (6) –(13) se aplica si pentru pro-rata speciala prevazuta la alin. (14) si (15). Prin exceptie de la prevederile alin. (6) pentru calculul pro-ratei speciale se vor lua in considerare urmatoarele veniturile obtinute din:

a) operatiunile specificate in decizia Ministerului Finantelor Publice pentru cazurile prevazute la alin. (14), lit. a) sau alin. (15), lit. b);

b) operatiunile realizate pentru fiecare sector de activitate pentru cazurile prevazute la alin. (14), lit. b) sau alin. (15), lit. b).

Art. 148. Ajustarea taxei deductibile, in cazul achizitiilor de servicii si bunuri, altele decat bunurile de capital

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 la care avea dreptul persoana impozabila;
- b) se modifica elementele utilizate pentru calculul taxei deduse, inclusiv cazurile precizate la art. 138;
- c) persoana impozabila isi pierde dreptul de deducere a taxei, pentru bunuri mobile nelivrate si serviciile neutilizate la momentul pierderii dreptului de deducere.

Art. 149. Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital

(1) In sensul acestui articol:

- a) bunurile de capital reprezinta toate activele corporale fixe, definite la art. 125¹ alin. (1) lit. c) precum si operatiunile de constructie, transformare sau modernizare a activelor fixe corporale, exclusiv reparatiile sau lucrarile de intretinere a acestor active, chiar in conditiile in care astfel de operatiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de inchiriere, leasing sau orice alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispozitia unei alte persoane;
- b) bunurile ce fac obiectul inchirierii, leasing-ului, concesiunii sau oricarei alte metode de punere a acestora la dispozitia unei persoane, inclusiv drepturile reale asupra bunurilor de capital, sunt considerate bunuri de capital apartinand persoanei care le inchiriaza, le da in leasing sau le pune la dispozitia altei persoane;

c) ambalajele care se pot utiliza de mai multe ori nu sunt considerate bunuri de capital;

d) taxa aferenta bunurilor de capital reprezinta taxa achitata sau datorata aferenta oricarei operatiuni legata de achizitia, constructia, transformarea sau modernizarea acestor bunuri, exclusiv taxa achitata sau datorata aferenta repararii sau intretinerii acestor bunuri sau cea aferenta achizitiei pieselor de schimb destinate repararii sau intretinerii bunurilor.

(2) In cazul bunurilor de capital pentru care dreptul de deducere ia nastere de la data aderarii, in conditiile in care nu se aplica regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine, taxa dedusa se ajusteaza in situatiile prevazute la alin. (4):

a) pe o perioada de cinci ani, incepand cu data de 1 ianuarie a anului in care ia nastere dreptul de deducere, pentru alte bunuri de capital decat cele prevazute la lit. b);

b) pe o perioada de douazeci de ani, incepand cu data de 1 ianuarie a anului in care ia nastere dreptul de deducere, pentru taxa aferenta operatiunilor legate de constructia, achizitia, transformarea sau modernizarea unei constructii, daca valoarea transformarii sau modernizarii este de cel putin 20% din valoarea totala a constructiei astfel transformata sau modernizata.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (2), organele fiscale competente pot autoriza sau impune ca data de incepere a perioadei de ajustare, data de 1 ianuarie a anului in care bunurile au fost utilizate pentru prima oara.

(4) Ajustarea taxei deductibile prevazute la alin. (2) se efectueaza in situatia in care:

a) bunul de capital este folosit de persoana impozabila:

1. integral sau partial pentru alte scopuri decat activitatile economice;
2. pentru realizarea de operatiuni ce nu dau drept de deducere a taxei;
3. pentru realizarea de operatiuni ce dau drept de deducere a taxei intr-o masura diferita fata de deducerea initiala;

b) in cazurile prevazute la art. 138, precum si in cazurile in care apar modificari ale elementelor folosite la calculul taxei deduse;

c) 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 colectata pentru livrarea bunului respectiv;

d) bunul de capital isi inceteaza existenta, cu exceptia cazurilor in care se dovedeste ca respectivul bun de capital a facut obiectul unei livrari sau unei livrari catre sine pentru care taxa este deductibila, ori in cazurile prevazute prin norme.

(5) Ajustarea taxei deductibile, se efectueaza astfel:

a) pentru cazurile prevazute la alin. (4), lit. a), ajustarea se efectueaza pentru o cincime sau o douazecime din taxa dedusa initial, pentru fiecare an in care apare o modificare a destinatiei de utilizare. Prin exceptie, daca bunul de capital se utilizeaza integral in alte scopuri decat activitatile economice sau pentru realizarea de operatiuni ce nu dau drept de deducere a taxei, ajustarea deducerii se face o singura data pentru intreaga perioada de deducere ramasa, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare;

b) pentru cazurile prevazute la alin. (4), lit. b), ajustarea se efectueaza pentru o cincime sau o douazecime din taxa dedusa initial;

c) pentru cazurile prevazute la alin. (4), lit. c) si d), ajustarea se efectueaza o singura data pentru inteaga perioada de deducere ramasa, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii, si este de pana la o cincime sau o douazecime pe an, astfel:

1. din valoarea taxei nededuse pana la momentul ajustarii, pentru cazurile prevazute la alin. (4), lit. c);

2. din valoarea taxei deduse initial, pentru cazurile prevazute la alin. (4), lit. d).

1(6) Persoana impozabila trebuie sa pastreze o situatie a bunurilor de capital ce fac obiectul ajustarii taxei deductibile, care sa permita controlul taxei

deduse si a ajustarilor efectuate. Aceasta situatie trebuie pastrata pe o perioada ce incepe in momentul la care taxa aferenta livrarii, achizitiei intra-comunitare sau importului bunului de capital devine exigibila si se incheie la cinci ani dupa expirarea perioadei in care se poate solicita ajustarea deducerii. Orice alte inregistrari, documente si jurnale privind bunurile de capital trebuie pastrate pentru aceeasi perioada.

CAPITOLUL XI. Persoanele obligate la plata taxei

Art. 150. Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania

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

a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile conform prevederilor prezentului titlu, cu exceptia cazurilor pentru care se aplica prevederile lit. b) - h);

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

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

d) persoana inregistrata conform art. 153 sau art. 153¹ si careia i se livreaza gaze naturale sau energie electrica in conditiile prezentate la art. 132, alin. (1) lit. e) sau f), daca aceste livrari sunt realizate de o persoana impozabila

care nu este stabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 alin. (4);

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

1. cumparatorul revanzator al bunurilor sa fie inregistrat in scopuri de TVA in alt Stat Membru si sa fi efectuat o achizitie intra-comunitara a acestor bunuri in Romania care nu se cuprinde in sfera de aplicare a taxei conform art. 126 alin. (8) lit. b); si

2. bunurile aferente achizitiei intracomunitare prevazute la pct. 1 sa fi fost transportate de furnizor sau in contul sau dintr-un Stat Membru, altul decat Statul in care cumparatorul revanzator este stabilit ca persoana impozabila, direct catre beneficiarul livrarii; si

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

f) beneficiarul livrarii de bunuri sau prestarii de servicii, daca respectiva livrare sau prestare este prevazuta la art. 144 alin. (1);

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

h) persoana impozabila actionand ca atare stabilita in Romania si inregistrata conform art. 153, sau nestabilita in Romania dar inregistrata prin reprezentantul fiscal, care este beneficiarul unei livrari de bunuri sau prestari de servicii care au loc in Romania conform art. 132 sau 133, altele decat cele prevazute la lit. b) - e) din prezentul alineat, daca sunt realizate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania si care nu este inregistrata in Romania conform art. 153.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1):

a) atunci cand persoana obligata la plata taxei conform alin. (1) este o persoana impozabila stabilita in Comunitate dar nu in Romania, respectiva

persoana poate, in conditiile stabilite prin norme 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 Comunitate, respectiva persoana este obligata, in conditiile stabilite prin norme metodologice, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei.

(3) Orice persoana care inscrie taxa pe o factura sau orice alt document ce serveste ca factura este obligata la plata acesteia.

Art. 151. Persoana obligata la plata taxei pentru achizitii intracomunitare

Orice persoana care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri care este taxabila conform prezentului titlu este obligata la plata respectivei taxe.

Art. 151¹. Persoana obligata la plata taxei pentru importul de bunuri

Plata taxei pentru un import de bunuri supus taxarii conform prezentului titlu este obligatia importatorului.

Art. 151². Raspunderea individuala si in solidar pentru plata taxei

(1) Beneficiarul este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei, in situatia in care persoana obligata la plata taxei este furnizorul sau prestatorul conform art. 150 alin.(1) lit. a), daca factura prevazuta la alin.155 alin.(5):

a) nu este emisa ;

b) cuprinde date incorecte in ceea ce priveste una din urmatoarele informatii: numele, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor

contractante, natura sau cantitatea bunurilor livrate sau serviciilor preste, elementele necesare calcularii bazei impozabile;

c) nu mentioneaza valoarea taxei sau o mentioneaza incorect.

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1) daca beneficiarul dovedeste achitarea taxei catre persoana obligata la plata taxei, nu mai este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei.

(3) Furnizorul sau prestatorul este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei, in situatia in care persoana obligata la plata taxei este beneficiarul conform art. 150 alin.(1) lit. b), c), d) si e), daca factura prevazuta la art. 155 alin.(5) sau autofactura prevazuta la art. 155¹ alin.(1):

a) nu este emisa ;

b) cuprinde date incorecte in ceea ce priveste una din urmatoarele informatii: numele, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor contractante, natura sau cantitatea bunurilor livrate/ serviciilor prestate, elementele necesare calcularii bazei impozabile

(4) Furnizorul este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei, in situatia in care persoana obligata la plata taxei pentru o achizitie intracomunitara de bunuri este beneficiarul conform art. 151 daca factura prevazuta la art. 155 alin.(5) sau autofactura prevazuta la art. 155¹ alin.(1) :

a) nu este emisa ;

b) cuprinde date incorecte in ceea ce priveste una din urmatoarele informatii: numele, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor contractante, natura sau cantitatea bunurilor livrate, elementele necesare calcularii bazei impozabile.

(5) Orice persoana care il reprezinta pe importator, persoana care depune declaratia vamala pentru bunurile importate, proprietarul bunurilor, sunt tinute raspunzatoare individual si in solidar pentru plata taxei impreuna cu importatorul prevazut la art. 151¹.

(6) Pentru aplicarea regimului de antrepozit de TVA prevazut la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8, antrepozitarul si transportatorul bunurilor din antrepozit

sau persoana responsabila pentru transport sunt tinuti raspunzatori individual si in solidar pentru plata taxei impreuna cu persoana obligata la plata acesteia conform art. 150 alin. (1) lit. a), f), g) si h) si art. 151¹.

(7) Persoana care desemneaza o alta persoana ca reprezentant fiscal conform art. 150 alin. (2) este tinuta raspunzatoare individual si in solidar pentru plata taxei impreuna cu reprezentantul sau fiscal.

Art. 152. Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

(1) Persoana impozabila stabilita in Romania a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35,000 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, poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia:

a) livrarilor intra-comunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b)

b) livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in regimul cotei fixe pentru agricultori, conform art. 152⁵.

(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta la aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a operatiunilor prevazute la art. 126, alin. (1), desfasurate de persoana impozabila in decursul unui an calendaristic, cu exceptia urmatoarelor:

(a) livrari de active fixe corporale sau necorporale, asa cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) lit. c), efectuate de persoana impozabila;

(b) operatiunile imobiliare, financiare si de asigurari, daca acestea sunt accesorii activitatii principale;

(c) livrarile intra-comunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b);

(d) operatiunile efectuate sub regimul cotei fixe pentru agricultori prevazut la art. 152⁵.

(3) Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate oricand opta pentru aplicarea regimului normal de taxa.

(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, prevazuta la alin. (2), sub plafonul de scutire, si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxare conform alin. (3).

(5) In sensul alin. (4), pentru persoana impozabila care incepe o activitate economica in decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevazut la alin. (1) se determina proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea unei luni considerandu-se ca fiind o luna calendaristica intreaga.

(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 in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea conform art. 153 in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi ultima zi a lunii calendaristice in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata, si accesoriile aferente.

(7) Dupa atingerea sau depasirea plafonului de scutire sau dupa exercitarea optiunii prevazuta la alin. (3), persoana impozabila nu mai poate aplica din nou regimul special de scutire, chiar daca ulterior realizeaza o cifra de afaceri anuala, prevazuta la alin. (2), inferioara plafonului de scutire.

(8) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire:

(a) nu are dreptul la deducerea taxei aferenta achizitiilor, in conditiile art. 145 art. 145¹;

(b) nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau orice alt document;

c) este obligata sa mentioneze pe orice factura o referire la art. 152, in baza caruia se aplica scutirea.

(9) Prin norme metodologice se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa.

(10) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la alin.(2), realizata la finele unui an calendaristic este inferioara sumei de 10.000 EURO calculata la cursul de schimb valutar din ultima zi lucratoare a anului precedent, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale de care apartin pana la data de 25 februarie a anului urmator, urmatoarele informatii :

a) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, si suma taxei, catre persoane inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153;

b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, si suma taxei aferente, catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153;

(11) Persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la alin.(2) dar excluzand veniturile obtinute din vanzarea de bilete de transport international rutier de persoane, realizata la finele unui an calendaristic este intre 10.000- 35.000 EURO, calculata la cursul de schimb valutar din ultima zi lucratoare a anului precedent, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale de care apartin, pana la data de 25 februarie 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. 153;

b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153.

c) suma totala si taxa aferenta a achizitiilor de la persoane inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153;

d) suma totala a achizitiilor de la persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153.

Art. 152¹. Regimul special pentru agentile de turism

(1) In sensul aplicarii acestui articol prin agentii de turism se intelege orice persoana care fie in nume propriu fie 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 o agentie de turism in legatura cu o calatorie sunt considerate ca fiind un serviciu unic prestat de agentia de turism 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 dintre suma totala ce 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 Comunitatii, serviciul unic al agentiei de turism se considera ca fiind un 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 Comunitatii, se considera ca fiind scutita de taxa numai partea serviciului unic prestat de agentia de turism aferenta operatiunilor realizate in afara Comunitatii.

(6) Fara sa contravina prevederilor art. 145, alin. (2) , 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 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.

(8) Agentia de turism trebuie sa tina, in plus fata de evidentele ce trebuie pastrate in conditiile celorlalte prevederi ale prezentului titlu, orice alte evidente necesare pentru stabilirea sumei taxei datorate conform prezentului articol.

(9) Agentiile de turism nu au dreptul sa inscrie taxa in mod distinct in facturi sau in alte documente legale ce se vor transmite calatorului, pentru serviciile unice carora li se aplica regimul special, in acest caz inscriindu-se distinct in documente mentiunea <<TVA inclusa>> .

(10) 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 operatiuni in parte.

Art. 152² 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, reproduceri fotografice pe hartie sensibilizata si copii carbon obtinute dupa planurile, desenele sau textele enumerate mai sus si a articolelor industriale decorate manual (CN cod tarifar 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 (CN cod tarifar 9702 00 00);
3. productii originale de arta statuara sau de sculptura, din orice material, numai daca sunt executate in intregime de catre artist; copiile executate de catre un alt artist decat autorul originalului (CN cod tarifar 9703 00 00);
4. tapiserii (CN cod tarifar 5805 00 00) si carpete de perete (CN cod tarifar 6304 00 00) executate manual dupa modele originale asigurate de artist, cu conditia sa existe cel mult opt copii din fiecare;
5. piese individuale de ceramica executate integral de catre artist si semnate de acesta;

6. emailuri pe cupru, executate integral manual, in cel mult opt copii numerotate ce poarta semnatura artistului sau numele atelierului, cu exceptia bijuteriilor din aur sau argint;

7. fotografiile executate de catre artist, scoase pe suport de hartie doar de el sau sub supravegherea sa, semnate si 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 (CN cod tarifar 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 (CN cod tarifar 9705 00 00),

c) "Antichitatile" sunt obiectele, altele decat opera de arta sau obiecte de colectie, cu o vechime mai mare de 100 de ani (CN cod tarifar 9706 00 00),

d) "Bunurile second-hand" sunt bunurile mobile corporale ce pot fi refolosite in starea in care se afla sau dupa efectuarea unor reparatii, altele decat operele de arta, obiectele de colectie sau antichitati, precum si pietre pretioase si alte bunuri prevazute prin norme 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 re-vanzarii, 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 orice 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 Comunitatii de la unul din urmatarii furnizori:

a) o persoana neimpozabila; sau

b) o persoana impozabila, in masura in care livrarea efectuata de respectiva persoana impozabila este scutita de taxa conform art. 141 alin. (2) lit. g); sau

c) o întreprindere mica, in masura in care achizitia respectiva se refera la bunuri de capital; sau

d) o alta 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 persoana impozabila respectiva;

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 ceea ce priveste livrarile prevazute la alin. (2) si livrarile prevazute la alin. (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. 139, 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 art. 143, alin. (1), lit. a), b), h) – m) si o).

(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) pentru 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 Comunitatii de la persoane care au beneficiat de scutire de taxa conform art. 142 lit. a), e), f) si g) si art. 143 alin. (1), lit. h), i), j), k), l) si m), la cumparare, la achizitia intracomunitara sau la importul de astfel de bunuri, sau care au beneficiat de rambursarea taxei;

b) livrarea intracomunitara hde catre o persoana impozabila revanzatoare de mijloace noi de transport scutite de taxa conform art. 143 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. Mentiunea <<TVA inclusa si nedeductibila>> va inlocui suma taxei datorate, pe facturi si alte documente emise cumparatorului.

(13) In conditiile stabilite prin norme metodologice, persoana impozabila revanzatoare ce 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.156¹ si 156²;

b) sa tina evidenta operatiunilor pentru care se aplica regimul special.

(14) In conditiile stabilite prin norme 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.156¹ coroborat cu art.156².

(15) Alin. (1) – (14) se aplica si vanzarilor prin licitatie publica efectuate de persoanele impozabila revanzatoare ce actioneaza ca organizatori de vanzari prin licitatie publica in conditiile stabilite prin norme metodologice.

Art. 152³ - 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 titlul minim de 995/1.000, reprezentate sau nu prin hartii de valoare, cu exceptia lingourilor sau plachetelor cu greutatea de cel mult 1g;

(b) monedele de aur care indeplinesc urmatoarele conditii:

1. au titlul mai mare sau egal cu 900/1.000,
2. sunt refectionate dupa anul 1800,
3. sau care au constituit moneda legala de schimb in statul de origine, si
4. sunt vandute in mod normal la un pret ce nu depaseste valoarea de piata libera a aurului continut de monede cu mai mult de 80%.

(2) In sensul prezentului articol, nu vor fi luate in considerare monedele care sunt 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, sau 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) Un intermediar 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 vor 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, 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 mai pot reveni la regimul special.

(8) In cazul in care livrarea de aur de investitii este scutita 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 si care constau in schimbarea formei, greutatii 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) Pentru livrarile de aliaje sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325/1000, precum si pentru livrarile de aur de investitii, efectuate de persoane impozabile care si-au exercitat optiunea de taxare catre cumparatori persoane impozabile, cumparatorul va fi persoana obligata la plata taxei, in conditiile si procedurile stabilite prin normele metodologice.

(11) Persoana impozabila care comercializeaza aur de investitii va tine evidenta tuturor tranzactiilor cu aur de investitii si va pastra documentatia care sa permita identificarea clientului in aceste tranzactii. Aceste evidente se vor pastra minimum cinci ani.

Art. 152⁴. Regimul special pentru persoanele impozabile nestabilite care presteaza servicii electronice persoanelor neimpozabile

(1) In intelesul prezentului articol:

a) "persoana impozabila nestabilita" inseamna persoana impozabila care nu are un sediu fix si nici nu e stabilita in Comunitate, careia nu i se solicita din alte motive sa se inregistreze in Comunitate in scopul taxei si care presteaza servicii electronice persoanelor neimpozabile stabilite in Comunitate;

b) "Stat Membru de inregistrare" inseamna Statul Membru pe care il alege persoana impozabila nestabilita pentru declararea inceperii activitatii sale ca persoana impozabila pe teritoriul comunitar, conform prezentului articol;

c) "Stat Membru de consum" inseamna Statul Membru in care serviciile electronice au locul prestarii in conformitate cu art. 9 alin.(2) lit. f) din Directiva a 6-a si in care beneficiarul, care nu actioneaza in calitate de persoana impozabila in cadrul unei activitati economice, este stabilit, isi are domiciliul sau resedinta obisnuita.

(2) O persoana impozabila nestabilita ce presteaza servicii electronice unor persoane neimpozabile stabilite in Comunitate sau care isi are domiciliul sau resedinta obisnuita intr-un Stat Membru poate utiliza un regim special pentru toate serviciile prestate in Comunitate. Regimul special permite inregistrarea unei persoane impozabile nestabilite, intr-un singur Stat Membru conform prezentului articol pentru toate serviciile electronice prestate in Comunitate catre persoane neimpozabile din Comunitate.

(3) In cazul in care o persoana impozabila nestabilita 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: numele persoanei impozabile, adresa postala, adresele electronice, inclusiv website, codul national de inregistrare fiscala, daca este cazul, precum si o declaratie prin care se confirma ca persoana nu este inregistrata in scopuri de TVA in Comunitate. Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de inregistrare trebuie aduse la cunostiinta organului fiscal competent pe cale electronica.

(4) La primirea declaratiei de incepere a activitatii, organul fiscal competent va inregistra persoana nestabilita 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 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 daca se indeplineste una din urmatoarele conditii:

a) persoana impozabila informeaza organul fiscal ca nu mai presteaza servicii electronice;

b) daca organul fiscal competent constata prin alte mijloace 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 trebuie sa depuna la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, un decont special potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, indiferent daca au fost furnizate sau nu servicii electronice in perioada fiscala de raportare.

(8) Decontul special trebuie sa contina urmatoarele informatii:

a) codul de inregistrare prevazut la alin. (4);

b) valoarea totala, exclusiv taxa, a prestarilor de servicii electronice pentru perioada fiscala 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 Comunitate.

(9) Decontul special se va intocmi in RON. In cazul in care prestarile de servicii s-au efectuat in alte monede, se va folosi la completarea decontului rata de schimb in vigoare in ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate vor fi 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 trebuie sa achite suma totala a taxei datorate Comunitatii intr-un cont special in RON deschis la trezorerie, indicat de organul fiscal competent, pana la data la care are obligatia depunerii decontului special. Prin norme se stabileste procedura de virare a sumelor cuvenite fiecarui Stat Membru pentru serviciile electronice desfasurate pe teritoriul lor de persoana impozabila ne-stabilita intregistrata in Romania in scopuri de TVA.

(11) Persoana impozabila nestabilita trebuie sa tina evidenta serviciilor pentru care se aplica acest regim special, suficient de detaliat pentru a permite organelor fiscale competente din Statele Membre de consum sa determine daca decontul prevazut la alin. (7) este corect. Aceste evidente se vor pune 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.

(12) Persoana impozabila nestabilita ce utilizeaza regimul special nu isi va exercita dreptul de deducere prin decontul special, conform art. 145², dar isi va putea exercita acest drept prin rambursarea taxei achitate, in conformitate cu prevederile art. 146 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.

Art.152⁵. Regimul special cu cota forfetara pentru agricultori

(1) In sensul acestui articol:

- (a) “regimul special cu cota forfetara” se aplica pentru activitatile mentionate la lit. (d), desfasurate de un agricultor cu cota forfetara, asa cum este acesta definit la lit. (c);

- (b) “agricultorul” reprezintă o persoană impozabilă sau o asociație de persoane impozabile ce își desfășoară activitatea în cadrul uneia din întreprinderile definite la lit. (d);
- (c) “agricultorul cu cota forfetară” reprezintă un agricultor cărui se aplică regimul special cu cota forfetară prevăzut de prezentul articol;
- (d) “întreprinderea agricolă, silvică sau piscicolă” reprezintă o întreprindere ce realizează activități de producție a bunurilor menționate la lit. (e);
- (e) “produsele agricole” reprezintă bunurile produse de o întreprindere agricolă, silvică sau piscicolă, rezultate în urma activităților prevăzute în Normele metodologice;
- (f) “serviciile agricole” reprezintă serviciile prevăzute în Normele metodologice, prestate de un agricultor ce utilizează munca manuală proprie și/sau echipamentele specifice unei întreprinderi agricole, silvice sau piscicole;
- (g) “taxa aferentă achizițiilor” reprezintă valoarea totală a taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate de o întreprindere agricolă, silvică sau piscicolă supusă regimului special cu cota forfetară, în măsura în care această taxă ar fi deductibilă conform art. 145 alin. (2) pentru un agricultor supus regimului normal de taxare;
- (h) “procentul de compensare în cota forfetară” reprezintă procentul care este stabilit prin hotărâre a Guvernului care se aplică în scopul de a permite agricultorilor cu cota forfetară să beneficieze de compensația în cota forfetară pentru taxa aferentă achizițiilor ;
- (i) “compensația în cota forfetară” reprezintă suma rezultată prin aplicarea procentului de compensare în cota forfetară asupra cifrei de afaceri a agricultorului cu cota forfetară în cazurile menționate la alin. (3).

1(2) Procentul de compensare în cota forfetară se aplică asupra pretului, exclusiv TVA, aferent:

(a) produselor agricole prevazute la alin. (1) lit. (e), livrate de catre agricultorul cu cota forfetara:

1. catre persoane impozabile, cu exceptia celor care beneficiaza, in interiorul tarii, de regimul special cu cota forfetara prevazut de prezentul articol;

2. in conformitate cu conditiile stabilite la art. 143 alin. (2) catre persoane juridice neimpozabile care nu beneficiaza, in Statul Membru de sosire a produselor agricole expediate sau transportate, de derogarea prevazuta la art. 126 alin. (4);

(b) serviciilor agricole prevazute la alin. (1) lit. (f), prestate de agricultorul cu cota forfetara catre alte persoane impozabile decat cele care beneficiaza, in interiorul tarii, de regimul special cu cota forfetara prevazut de prezentul articol.

(3) Agricultorul cu cota forfetara nu are dreptul sa deduca taxa achitata sau datorata pentru achizitiile sale in cadrul activitatii efectuate in regimul special cu cota forfetara.

(4) Persoanele prevazute la alin. (2), carora agricultorul cu cota forfetara le livreaza bunurile sau le presteaza serviciile, au dreptul la deducerea sau rambursarea compensatiei in cota forfetara prevazuta la alin. (1) lit. (i), achitata agricultorului cu cota forfetara, in aceleasi conditii cu cele prevazute prin art.145, art. 145¹, art. 145² si art. 146 lit. (a) sau lit. (b), fara sa contravina exceptiei prevazute la alin. (5) lit. (a).

(5) Agricultorul cu cota forfetara, care este inregistrat in scopuri de TVA conform art. 153 cu un cod special, este scutit de obligatia:

(a) emiterii facturii prevazuta la art. 155, cu exceptia:

1. operatiunilor efectuate catre persoane impozabile nestabilite in Romania si neinregistrate in scopuri de TVA conform art.153, si care au dreptul la rambursarea compensatiei in cota forfetara mentionata la alin. (1) lit. (i), achitata agricultorului cu cota forfetara;

2. operatiunilor prevazute la art. 129 alin. (5);

(b) tinerii evidentelor prevazute la art.156;

(c) depunerii decontului prevazut la art.156².

(6) Persoana impozabila stabilita in Romania sau persoana impozabila nestabilita in Romania dar inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153, va auto-factura, catre agricultorul cu cota forfetara, toate operatiunile efectuate in beneficiul sau de agricultorul cu cota forfetara in cadrul regimului special cu cota forfetara, pana cel tarziu in a zecea zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator, pe o factura ce va cuprinde urmatoarele date:

(a) data emiterii auto-facturii;

(b) numele si adresa si, daca este cazul, codul sau de inregistrare in scopuri de TVA, precum si numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA al agriculturului cu cota forfetara;

(c) data livrarii bunului sau prestarii serviciului, sau data nasterii faptului generator;

(d) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, sau tipul serviciilor prestate;

(e) pretul, fara taxa, precum si alte elemente necesare calculului bazei de impozitare;

(f) procentul de compensare in cota forfetara si valoarea compensatiei in cota forfetara achitata agriculturului cu cota forfetara.

(7) Agricultorul cu cota forfetara va comunica, in termen de cincisprezece zile, organului fiscal competent, orice schimbare in activitatea sa ce il obliga la aplicarea regimului normal de taxa.

(8) Agricultorul cu cota forfetara care aplica regimul special poate oricand opta pentru aplicarea regimului normal de taxa, in conditiile prevazute prin norme. Dupa exercitarea optiunii, agricultorul cu cota forfetara nu mai poate aplica din nou regimul special cu cota forfetara.

(9) In cazul in care o persoana impozabila desfasoara o activitate supusa regimului special cu cota forfetara si o alta activitate pentru care nu se poate aplica regimul special cu cota forfetara, se considera ca persoana respectiva isi desfasoara activitatea in sectoare diferite. In acest caz, se considera ca

persoana impozabila livreaza bunuri produse si utilizate in scopul desfasurarii activitatii in cadrul unui alt regim de taxa, din activitatea efectuata in regimul special cu cota forfetara catre cealalta activitate.

Persoana impozabila respectiva are urmatoarele drepturi si obligatii:

(a) sa aplice compensatia in cota forfetara livrarilor de bunuri din activitatea sa supusa regimului special cu cota forfetara catre activitatea supusa altui regim de taxa;

(b) sa emita auto-factura prevazuta la alin. (6), ca persoana impozabila actionand in cadrul activitatii sale supuse altui regim de taxa , catre sine, actionand in calitate de agricultor cu cota forfetara;

(c) are dreptul la deducerea TVA numai pentru activitatea supusa regimului normal de taxare, in limitele si conditiile prevazute in art. 145, 145¹ si 145².

CAPITOLUL XIII. OBLIGATII

Art. 153. Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

(1) Orice persoana impozabila care este stabilita in Romania conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) si care realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica care implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite înregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent dupa cum urmeaza:

a) inainte de realizarea unor astfel de operatiuni, in urmatoarele cazuri:

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1) cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la lit. a), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la lit. a) pct. 1, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;

c) dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la lit. a), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și pentru persoana impozabilă:

a) care efectuează operațiuni în afara României ce dau drept de deducere a taxei conform art. 145 alin. (2) lit. b);

b) care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3).

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică unei persoane tratate ca persoană impozabilă numai în virtutea faptului că efectuează ocazional livrări intracomunitare de mijloace de transport noi.

(4) O persoană impozabilă care nu este stabilită conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) și nici înregistrată în scopuri de TVA în România, care are sau nu un sediu fix în România în sensul art. 125¹ alin. (2) lit. a) și obligată la plata taxei pentru o livrare de bunuri sau prestare de servicii conform art. 150 alin. (1) lit. a) va solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente, înainte de efectuarea respectivei livrări de bunuri sau prestări de servicii.

(5) O persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are sau nu un sediu fix în România, care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară de bunuri sau un

import de bunuri, pentru care este obligata la plata taxei conform art. 151 si art. 151¹, sau o livrare intracomunitara de bunuri scutita de taxa, va solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform acestui articol inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare, importului sau livrarii intracomunitare respective.

(6) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA conform acestui articol toate persoanele care, in conformitate cu prevederile acestui titlu, sunt obligate sa solicite inregistrarea conform alin. (1), (2), (4) sau (5).

(7) In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze in conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5) si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.

(8) Organele fiscale competente pot oricand anula inregistrarea unei persoane in scopuri de TVA conform acestui articol daca, potrivit prevederilor acestui titlu, persoana nu ar fi fost obligata sa solicite inregistrarea sau nu avea dreptul sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform acestui articol.

(9) Orice persoana inregistrata conform acestui articol, in termen de 15 zile de la producerea oricaruia din evenimentele de mai jos, va anunta in scris organele fiscale competente cu privire la:

a) modificari ale informatiilor declarate in cererea de inregistrare conform acestui articol, sau furnizate prin alta metoda organului fiscal competent in legatura cu inregistrarea sa, sau care apar in certificatul de inregistrare;

b) incetarea activitatii sale economice.

(10) Prin norme metodologice se vor determina conditiile de aplicare a prevederilor prezentului articol.

(11) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 care presteaza servicii de transport international trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale de care apartin, pana la data de 25 februarie a anului urmator, suma totala a veniturilor obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane cu locul de plecare din Romania.

Art. 153¹. Inregistrarea in scopuri de TVA a altor persoane care efectueaza achizitii intracomunitare

(1) O persoana impozabila care nu este inregistrata conform art. 153 sau o persoana juridica neimpozabila care intentioneaza sa efectueze o achizitie intra-comunitara in Romania, are obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform acestui articol inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare, in cazul in care valoarea achizitiei intra-comunitare respective depaseste plafonul pentru achizitii intracomunitare in anul calendaristic in care are loc achizitia intracomunitara.

(2) O persoana impozabila care nu este inregistrata, sau care nu este obligata sa se inregistreze conform art. 153, sau o persoana juridica neimpozabila poate solicita sa se inregistreze conform acestui articol in cazul in care realizeaza achizitii intra-comunitare conform art. 126 alin. (6).

(3) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA conform acestui articol orice persoana care, potrivit prevederilor acestui titlu, este obligata sa se inregistreze in conditiile alin. (1) si a solicitat inregistrarea.

(4) Daca o persoana este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in conditiile alin. (1) si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.

(5) O persoana inregistrata in scopuri de TVA conform alin. (1) poate solicita anulara inregistrarii sale oricand dupa expirarea anului calendaristic urmator celui 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) O persoana inregistrata in scopuri de TVA conform alin. (2) al acestui articol poate solicita anulara inregistrarii oricand dupa expirarea a doi ani calendaristici ce urmeaza anului in care a optat pentru inregistrare, daca

valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depune această solicitare sau în anul calendaristic anterior, dacă nu și-a exercitat opțiunea conform alin. (7).

(7) Dacă după expirarea anului calendaristic prevăzut la alin. (5), sau a celor doi ani calendaristici prevăzuți la alin. (6), ce urmează celui în care s-a efectuat înregistrarea, persoana impozabilă efectuează o achiziție intracomunitară în baza codului de înregistrare în scopuri de TVA obținut conform acestui articol, se consideră ca persoana a optat conform art. 126 alin. (6), cu excepția cazului în care a depășit plafonul de achiziții intracomunitare.

(8) Organele fiscale competente vor anula înregistrarea unei persoane conform acestui articol, dacă:

a) persoana respectivă este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153; sau

b) persoana respectivă are dreptul la anularea înregistrării în scopuri de TVA conform acestui articol și solicită anularea conform alin. (5) sau (6).

Art. 154. Prevederi generale referitoare la înregistrare

(1) Codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 153 sau 153¹ va avea prefixul "RO" conform ISO International Standard 3166 - alpha 2.

(2) Anularea înregistrării în scopuri de TVA a unei persoane nu o va exonera pe respectivă persoană de nici o răspundere ce îi revine conform prezentului titlu pentru orice acțiune anterioară datei anularii, și nici de obligația unei noi cereri în oricare din situațiile în care persoana este obligată să solicite înregistrarea în condițiile prezentului titlu.

(3) Un departament al unei instituții publice se poate înregistra pentru scopuri de TVA, în condițiile în care acest departament poate fi considerat

ca o parte distincta din structura organizatorica a institutiei publice, prin care se realizeaza astfel de activitati.

(4) Prin norme metodologice se vor stabili cazurile in care persoanele nestabilite in Romania pot fi scutite de inregistrarea pentru scopuri de TVA, conform prevederilor acestui capitol.

(5) Persoanele inregistrate:

a) conform art. 153 vor comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA tuturor furnizorilor / prestatorilor sau clientilor. Informarea este totusi optionala daca persoana beneficiaza de prestari de servicii conform art. 133 alin. (2) lit. c), d), e), f) sau i).

b) conform art. 153¹ vor comunica codul de inregistrare in scopuri de TVA furnizorului de fiecare data cand realizeza o achizitie de bunuri intracomunitara. Prin exceptie, comunicarea codului este optionala in cazul in care persoana respectiva beneficiaza de prestari de servicii conform art. 133 alin. (2), lit. c), d), e), f) sau i). Pentru orice alte operatiuni constand in livrari de bunuri si prestari de servicii se interzice comunicarea codului de inregistrare in scopuri de TVA obtinut in baza art. 153¹ furnizorilor/ prestatorilor sau clientilor.

(6) Persoana impozabila nestabilita in Romania si care si-a desemnat un reprezentant fiscal va comunica numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri TVA atribuit reprezentantului sau fiscal conform art. 153, tuturor clientilor sau furnizorilor sai, pentru operatiunile efectuate sau de care a beneficiat in Romania.

(7) Persoana impozabila unica prevazuta la art. 127 alin. (9) poate fi inregistrata in scopuri de TVA in conditiile prevazute in norme metodologice.

1

Art. 155. Facturarea

(1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar cel tarziu pana in cea de-a 10-a zi lucratoare 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 catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 10-a zi lucratoare a lunii in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

(2) Orice persoana inregistrata conform art. 153 va trebui sa auto-factureze, in temenul prevazut la alin. (1), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii catre sine.

(3) Orice persoana impozabila va emite o factura in termenul stabilit la alin. (1) pentru fiecare vanzare la distanta pe care a efectuat-o in conditiile art. 132, alin. (2).

(4) Orice persoana impozabila va auto-factura in termenul stabilit la alin. (1), pentru fiecare transfer pe care l-a efectuat in alt Stat Membru in conditiile art. 128 alin. (10)

(5) O factura va cuprinde obligatoriu urmatoarele informatii:

a) numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153 ale reprezentatului fiscal, in cazul in care furnizorul / prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, in cazul in care acesta din urma este persoana obligata la plata taxei;

- e) numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153 ale cumparatorului de bunuri sau servicii, daca e cazul;
- f) numele si adresa cumparatorului, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA in cazul in care cumparatorul este inregistrat conform art. 153, precum si adresa exacta a locului in care au fost transferate bunurile, in cazul livrarilor intra-comunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. d);
- g) numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153 ale reprezentantului fiscal, in cazul in care partea co-contractanta nu este stabilita in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal in Romania, in cazul in care reprezentantul fiscal este persoana obligata la plata taxei;
- h) codul de inregistrare in scopuri de TVA furnizat de client prestatorului pentru serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. c), d), e), f) si i);
- i) codul de inregistrare in scopuri de TVA cu care se identifica cumparatorul in celalalt Stat Membru in cazul operatiunii prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a);
- j) codul de inregistrare in scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat in alt Stat Membru si sub care a efectuat achizitia intracomunitara in Romania, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA, prevazut la art. 153, al cumparatorului, in cazul aplicarii art. 126 alin. (4) lit. b);
- k) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum si particularitatile prevazute in definirea bunurilor in cazul livrarii intracomunitare de mijloace de transport noi;
- l) data la care au fost livrate bunurile / prestate serviciile, sau data incasarii unui avans, cu exceptia cazului in care factura a fost emisa inainte de data livrarii/prestarii sau incasarii avansului;
- m) baza de impozitare a bunurilor si serviciilor, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar exclusiv taxa precum si rabaturile, remizele, risturnele si alte reduceri de pret;

n) indicarea, in functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate exprimata in lei, sau a urmatoarelor mentiuni:

1. in cazul in care nu se datoreaza taxa, o mentiune referitoare la prevederile aplicabile din acest titlu sau din Directiva a 6-a sau mentiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fara drept de deducere", "neimpozabila in Romania", sau dupa caz "neinclus in baza de de impozitare";

2. in cazul in care taxa se datoreaza de beneficiar in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b), c), d) si h) sau art. 160, o mentiune la prevederile acestui titlu sau a Directivei a 6-a sau mentiunea „taxare inversa”;

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeasi operatiune;

p) orice alta mentiune ceruta de acest titlu.

(6) Prin derogare de la alin. (1) si fara sa contravina prevederilor alin. (3), persoana impozabila este scutita de obligatia emiterii facturii pentru operatiunile urmatoare, cu exceptia cazurilor in care beneficiarul solicita factura:

a) transportul persoanelor cu taximetre, precum si transportul persoanelor pe baza biletelor de calatorie sau a abonamentelor;

b) livrari de bunuri prin magazinele de comert cu amanuntul si prestari de servicii catre populatie, consemnate in documente fara nominalizarea cumparatorului;

c) livrari de bunuri si prestari de servicii consemnate in documente specifice care contin cel putin informatiile prevazute la alin. (5).

(7) Prin norme metodologice se stabilesc conditiile in care:

a) se poate intocmi o factura centralizatoare pentru mai multe livrari separate de bunuri sau prestari de servicii;

b) se pot emite facturi de catre cumparator sau client in numele si in contul furnizorului / prestatorului;

c) se pot transmite facturi prin mijloace electronice;

- d) se pot emite facturi de catre un tert in numele si in contul furnizorului / prestatorului;
- e) se pot pastra facturile intr-un anumit loc.

Art. 155¹. **Alte documente**

(1) Persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, obligata la plata taxei in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b), c), d), e) si h) si art. 151 trebuie sa auto-factureze pana cel mai tarziu in a 10-a zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, in cazul in care persoana respectiva nu se afla inca in posesia facturii emisa de furnizor / prestator.

(2) Documentul de auto-facturare prevazut la alin. (1) trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii facturii;
- b) numele si adresa partilor implicate in operatiune;
- c) codul de inregistrare in scopuri de TVA prevazut la art. 153 sau, dupa caz , la art. 153¹, al persoanei care emite auto-factura;
- d) data faptului generator, in cazul unei achizitii intracomunitare;
- e) elementele prevazute la art. 155 alin. (5) lit. j);
- f) indicarea, pe cote, a bazei de impozitare si suma taxei datorata;
- g) numarul sub care este inscris documentul in jurnalul de cumparari, in registrul pentru non-transferuri, sau in registrul bunurilor mobile corporale transportate dintr-un alt Stat Membru, pe care persoana impozabila trebuie sa le completeze conform art. 156 alin. (4).

(3) La primirea facturii privind operatiunile prevazute la alin. (1), persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila va inscrie pe factura o referire la auto-facturare, si pe documentul de auto-facturare o referire la factura.

(4) In cazul livrarilor in vederea testarii sau pentru verificarea conformitatii, a stocurilor in regim de consignatie sau a stocurile puse la dispozitia 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 facturii
- b) numele si adresa partilor;
- c) data punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor;
- d) denumirea si cantitatea bunurilor.

(5) In cazurile prevazute la alin. (4), persoana impozabila trebuie sa emita un document catre destinatarul bunurilor in momentul returnarii partiale sau integrale a bunurilor. Acest document trebuie sa cuprinda aceleasi informatii, cu exceptia datei punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor, care este inlocuita de data primirii bunurilor.

(6) Pentru operatiunile mentionate la alin. (4), factura se va emite in momentul in care destinatarul devine proprietarul bunurilor si va cuprinde o referire la documentele emise conform alin. (4) si (5).

(7) Documentele prevazute la alin. (4) si (5) nu trebuiesc emise in situatia in care persoana impozabila are urmatoarele obligatii:

a) sa completeze registrul de non-transferuri sau registrul bunurilor mobile corporale transportate din alt Stat Membru, prevazute la art. 156 alin. (4) in cazul livrarilor in vederea testarii sau pentru verificarea conformitatii, a stocurilor in regim de consignatie sau a stocurilor puse la dispozitia clientului;

(b) trebuie sa auto-factureze transferul de bunuri catre alt Stat Membru, in cazul livrarilor de bunuri in regim de consignatie.

(8) In cazul in care persoana impozabila care pune la dispozitie bunurile sau le expediază destinatarului nu este stabilita in Romania si nu are obligatia, conform alin. (7), sa emita documentele prevazute la alin. (4) si (5), persoana impozabila care este destinatarul bunurilor in Romania va emite un

document care cuprinde aceleasi informatii, cu exceptia datei punerii la dispozitie sau expedierii, care este inlocuita de data primirii bunurilor.

(9) Persoana impozabila ce primeste bunurile in Romania, in cazurile prevazute la alin. (8), va emite un document in momentul returnarii pariale sau integrale a bunurilor. Acest document cuprinde aceleasi informatii, 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.

(10) Transferul partial sau integral de active prevazut la art. 128, alin. (7) si art. 129 alin. (7) se va evidentia intr-un document, intocmit de partile implicate in operatiune, fiecare parte primind o copie a acestuia. Acest document trebuie sa contina urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii documentului;
- b) data transferului;
- c) numele, adresa si codul de inregistrare TVA prevazut la art. 153, dupa caz;
- d) o descriere exacta a operatiunii;
- e) valoarea transferului.

Art. 156. Evidenta operatiunilor

(1) Toate persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.

(2) Toate persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica ca 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) Toate persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor achizitiilor intracomunitare.

(4) Evidentele prevazute la alin. (1), (2) si (3) trebuie intocmite si pastrate astfel incat sa cuprinda informatiile, documentele si conturile in conformitate cu prevederile normelor metodologice, inclusiv registrul non-transferurilor si registrul bunurilor primite din alt Stat Membru.

(5) In cazul asociatiilor in participatiune care nu constituie o persoana impozabila in conformitate cu prevederile art. 127 alin. (11) si alin. (12) lit. b), drepturile si obligatiile legale privind taxa revin asociatului care contabilizeaza veniturile si cheltuielile, potrivit contractului încheiat între parti.

Art. 156¹. Perioada fiscala

(1) Perioada fiscala este luna calendaristica.

(2) Prin derogare de la alin. (1), persoana impozabila care in cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere ce nu a depasit plafonul de 100.000 de euro, al carui echivalent in lei se calculeaza conform normelor metodologice, poate opta pentru utilizarea trimestrului calendaristic ca perioada fiscala.

(3) Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului trebuie sa declare, cu ocazia inregistrarii conform art. 153, cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Daca aceasta estimare a cifrei de afaceri nu depaseste plafonul prevazut la alin. (2), persoana impozabila poate opta sa depuna deconturi trimestriale in anul inregistrarii. Daca cifra de afaceri efectiv obtinuta in anul inregistrarii si recalculata in baza activitatii desfasurate corespunzatoare unui

intreg an calendaristic 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 poate opta pentru utilizarea trimestrului calendaristic ca perioada fiscala. Optiunea trebuie notificata organelor fiscale competente pana la data de 25 februarie a fiecarui an in care optiunea este exercitata.

(4) Prin normele metodologice se vor stabili 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.

Art. 156². Decontul de taxa

(1) Toate persoanele inregistrate conform art. 153 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. 153 va cuprinde suma taxei colectata a carei exigibilitate ia nastere in perioada fiscala de raportare, precum si suma taxei deductibile pentru care ia nastere dreptul de deducere in aceeasi perioada fiscala. Decontul trebuie sa cuprinda si alte informatii prevazute in modelul stabilit de Ministerul Finantelor.

(3) Datele inscrise incorect intr-un decont de taxa se pot regulariza printr-un decont ulterior. Regularizarea se va considera ca fiind corecta si nu va duce la aplicarea de amenzi daca:

a) se efectueaza inaintea oricarei interventii din partea organelor fiscale competente; si dupa caz

b) cuprinde accesoriile calculate pana la data depunerii decontului sau pana la data platii, daca aceasta e anticipata depunerii decontului.

(4) Regularizarea prevazuta la alin. (3) nu va determina diminuarea obligatiilor de plata a taxei sau taxa de rambursat pentru perioada fiscala

respectiva, daca se efectueaza dupa expirarea a cinci ani de la sfarsitul anului in care se incheie perioada fiscala respectiva.

Art. 156³. Alte declaratii

(1) Persoanele inregistrate conform art. 153¹ trebuie sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa pentru achizitii intracomunitare, altele decat achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi sau de bunuri accizabile. Decontul special trebuie intocmit potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor si se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru achizitii intracomunitare.

(2) Persoanele impozabile neinregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa pentru operatiunile pentru care sunt obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. b). Decontul special trebuie intocmit potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice si se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru aceste operatiuni.

(3) Persoanele care nu sunt inregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa privind achizitiile intracomunitare de mijloace noi de transport. Decontul special trebuie intocmit potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor si se depune pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru achiziitiile intracomunitare respective.

(4) Persoanele impozabile care nu sunt inregistrate conform art. 153 sau persoanele juridice neimpozabile trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa privind achizitiile intracomunitare de bunuri accizabile. Decontul special trebuie intocmit potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice si se depune pana

la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru achiziitiile intracomunitare respective.

(5) Deconturile prevazute la alin. (1) - (4) trebuie depuse numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei.

Art. 156⁴. Declaratia recapitulativa

(1) Persoanele impozabile inregistrate conform art. 153 trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare unui trimestru calendaristic, o declaratie recapitulativa, conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care va cuprinde urmatoarele informatii:

a) suma totala a livrarilor intracomunitare de bunuri scutite de la plata taxei in conditiile art. 143 alin. (2) lit. a) si d) pe fiecare cumparator, pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in trimestrul calendaristic respectiv;

b) suma totala a livrarilor ulterioare de bunuri prevazute la art. 132¹ alin. (5) lit. b), efectuate in Statul Membru de sosire al bunurilor expediate sau transportate, pe fiecare beneficiar al livrarii ulterioare ce are desemnat un cod T, si pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in trimestru calendaristic respectiv;

c) suma totala a achizitiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care:

1. aceasta persoana impozabila este obligate la plata taxei conform art. 151;
2. exigibilitatea taxei intervine in acelasi trimestru calendaristic.

d) suma totala a livrarilor de bunuri pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei in conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1), lit. e).

(2) Declaratia recapitulativa se va depune numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei.

Art. 157. Plata taxei la buget

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

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoana impozabila inregistrata conform art. 153 va evidientia in decontul prevazut la art. 156² atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145, 145¹, 145² si 147, taxa aferenta achizitiilor intracomunitare, bunurilor sau serviciilor achizitionate in beneficiul sau si pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b) - h).

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

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153 si care au obtinut certificatele de exonerare prevazute la alin. (5), pentru urmatoarele:

a) importul de masini industriale, utilaje tehnologice, instalatii, echipamente, aparate de masura si control, automatizari, destinate realizarii de investitii, precum si importul de masini agricole si mijloace de transport destinate realizarii de activitati productive;

b) importul de materii prime si materiale consumabile care nu se produc sau sunt deficitare in tara, stabilite prin normele metodologice, si sunt destinate utilizarii in cadrul activitatii economice a persoanei care realizeaza importul.

(5) Persoanele impozabile inregistrate conform art. 153, care efectueaza importuri de natura celor prevazute la alin. (4) trebuie sa solicite organului fiscal competent eliberarea unui certificat de exonerare de la plata taxei in vama. Pe baza certificatelor prezentate de importatori, organele vamale au

obligatia sa acorde liberul de vama pentru bunurile importate. Procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei se stabileste prin normele metodologice.

(6) Importatorii care au obtinut certificatele de exonerare de la plata taxei in vama vor evidenta taxa aferenta bunurilor importate in decontul prevazut la art. 156² atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in limitele si conditiile stabilite la art. 145, 145¹, 145² si 147.

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

Art. 157¹. Rambursarile catre persoanele impozabile inregistrate conform art. 153

(1) In situatia in care taxa aferenta achizitiilor efectuate de o persoana impozabila inregistrata conform art. 153, care este deductibila intr-o perioada fiscala, este mai mare decat taxa colectata pentru operatiuni taxabile, rezulta un excedent in perioada de raportare, denumit in continuare suma negativa a taxei pe valoarea adaugata.

(2) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute de prezentul articol prin decontul de taxa prevazut la art. 156².

(3) Se determina suma negativa a taxei cumulata, prin adaugarea la suma negativa a taxei, rezultata in perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei reportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu a fost solicitat a fi rambursat.

(4) Se determina taxa de plata cumulata, în perioada fiscala de raportare, prin adaugarea la taxa de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat pâna la data depunerii decontului de taxa prevazut la art. 156² din soldul taxei de plata al perioadei fiscale anterioare.

(5) Prin decontul de taxa prevazut la art. 156², persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (2) si (3), care reprezinta regularizarile de taxa si stabilirea soldului taxei de plata sau a soldului sumei negative a taxei. Daca taxa de plata cumulata este mai mare decât suma negativa a taxei cumulata, rezulta un sold de taxa de plata în perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei cumulata este mai mare decât taxa de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei, în perioada fiscala de raportare.

(6) Persoanele impozabile înregistrate conform art. 153 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 în decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca o persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, aceasta nu se reporteaza în perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, mai mic de 500 lei inclusiv, aceasta fiind reportata obligatoriu în decontul perioadei fiscale urmatoare.

(7) În cazul persoanelor juridice care se divizeaza sau sunt absorbite de alta persoana impozabila, soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru care nu s-a solicitat rambursarea este preluat în decontul de taxa al persoanei care a preluat activitatea.

(8) În situatia în care doua sau mai multe persoane juridice impozabile fuzioneaza, persoana impozabila care preia activitatea va prelua si soldul taxei de plata catre bugetul de stat, cât si soldul sumei negative a taxei,

pentru care nu s-a solicitat rambursarea din deconturile persoanelor care s-au lichidat cu ocazia fuziunii.

(9) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectueaza de organele fiscale, în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele metodologice în vigoare.

(10) Pentru operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. b), e) și lit. i) - m), persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 pot beneficia de rambursarea taxei, potrivit procedurii prevăzute prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Art. 158. Responsabilitatea platitorilor și a organelor fiscale

(1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a acestei taxe către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului sau declarațiilor prevăzute la art. 156² și 156³, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamale în vigoare.

(2) Taxa se administrează de către organele fiscale și de autoritățile vamale, pe baza competențelor lor, așa cum sunt precizate în prezentul titlu, în normele metodologice în vigoare și în legislația vamală în vigoare.

CAPITOLUL 14 Dispoziții comune

Art. 159 Corectarea documentelor

Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau alte documente care țin loc de factură se va efectua astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte.

(2) În situațiile prevăzute la art. 138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus când baza de impozitare se diminuează sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului.

Art. 160 - Măsurile de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153. Bunurile pentru care se aplică măsurile de simplificare sunt:

a) deșeurile și materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;

b) clădirile, partile de clădire și terenurile de orice fel, pentru care se aplică regimul de taxare potrivit legii sau prin opțiune;

c) materialul lemnos, astfel cum este definit în norme.

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea <<taxare inversă>>. Furnizorii și beneficiarii evidențiază taxa aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitente și o înscriu în decontul de taxă, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două persoane impozabile în ceea ce privește taxa.

(4) Beneficiarii care sunt înregistrați în scopuri de TVA conform art.153 cu regim mixt aplică și prevederile art. 147, în funcție de destinația achizițiilor respective. Furnizorii deduc integral taxa la nivelul taxei colectate pentru livrările de bunuri pentru care au aplicat mențiunea <<taxare inversă>>, chiar dacă sunt persoane impozabile cu regim mixt.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul nu a menționat <<taxare inversă>> în facturile emise pentru bunurile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea <<taxare inversă>> în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).

CAPITOLUL 15- Dispoziții tranzitorii

Art. 161 Dispoziții tranzitorii

(1) Persoana impozabilă care, la sau după data aderării, nu optează pentru taxare sau anulează opțiunea de taxare a oricăreia din operațiunile prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achiziționat, modernizat înainte de data aderării prin derogare de la prevederile art. 149, va ajusta taxa în condițiile prevăzute prin norme.

(2) În aplicarea prezentului articol:

a) un bun imobil, sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind construit înainte de data aderării dacă acel bun imobil, sau o parte a acestuia, a fost prima dată utilizat înainte de data aderării;

b) un bun imobil, sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind achiziționat înainte de data aderării dacă formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-au îndeplinit înainte de data aderării.

c) un bun imobil, sau o parte a acestuia, este considerat modernizat pana la data de data aderarii daca, dupa modernizare, a fost prima data utilizat inainte de data aderarii.

(3) In situatia in care un bun imobil, sau o parte a acestuia, construit, achizitionat sau modernizat inainte de data aderarii este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea transformarii sau modernizarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil, sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin derogare de la prevederile art. 149, persoana impozabila care nu opteaza pentru taxare sau anuleaza optiunea de taxare, la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa in conditiile prevazute prin norme.

(4) Persoana impozabila care, la sau dupa data aderarii, opteaza pentru taxarea oricareia din operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) pentru un bun imobil, sau o parte din acesta, construit, achizitionat sau modernizat inainte de data aderarii, prin derogare de la prevederile art. 149, va ajusta taxa in conditiile prevazute prin norme.

(5) In situatia in care un bun imobil, sau o parte a acestuia, construit, achizitionat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea tuturor transformarilor sau modernizarilor nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil, sau a unei parti a acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin derogare de la prevederile art. 149, persoana impozabila care opteaza pentru taxare, la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa in conditiile prevazute prin norme.

(6) 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 situatia sau oricarui alt teren care nu este construibil, construite sau achizitionate inainte de data aderarii si, dupa caz, transformate sau modernizate la sau dupa data aderarii, si care nu opteaza, la sau dupa data

aderarii, pentru a taxa livrarea acestora, va ajusta taxa in conditiile prevazute prin norme.

(7) Operatiunile efectuate dupa data aderarii in baza unor contracte in derulare vor fi supuse prevederilor prezentului Titlu, cu exceptiile prevazute de prezentul articol.

(8) In cazul contractelor de vanzare de bunuri cu plata in rate, incheiate anterior datei de 1 ianuarie 2006, si care se deruleaza si dupa data aderarii, exigibilitatea taxei aferente ratelor scadente dupa data aderarii intervine la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor . In cazul contractelor de leasing incheiate anterior de 1 ianuarie 2006 si care se deruleaza si dupa data aderarii, dobanzile aferente ratelor scadente dupa data aderarii nu se cuprind in baza de impozitare a taxei. Prevederile prezentului alineat nu se aplica in situatia in care prin acte aditionale incheiate dupa data publicarii in Monitorul Oficial a Titlului VI din Codul fiscal aplicabile de la data aderarii, valabilitatea contractelor de vanzare cu plata in rate si/sau contractelor de leasing sunt este prelungitea dupa data aderarii.

Art 161¹ Operatiuni efectuate inainte si dupa data aderarii

(1) Prevederile in vigoare in momentul in care bunurile au fost plasate in regim de admitere temporara cu scutire de la plata taxelor vamale, mentionate la art. 144 alin. (1) lit. a) 1, sau intr-unul din regimurile suspensive mentionate la art. 144 alin. (1) lit. a) 2 - 7, sau intr-un regim similar in Bulgaria, se vor aplica in continuare dupa data intrarii in vigoare, pana la iesirea bunurilor dintr-unul din aceste regimuri, atunci cand respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spatiul comunitar, 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 acest regim inaintea datei aderarii.

(2) Aparitia oricaruia din 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 dintr-unul din regimurile vamale suspensive, altul decat orice procedura de tranzit, in care au fost plasate inaintea datei aderarii in conditiile mentionate la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;

c) incheierea in Romania a unei proceduri de tranzit intern initiate in Romania inaintea datei aderarii in scopul livrarii de bunuri cu plata in Romania inaintea datei aderarii, de catre o persoana impozabila ce actioneaza ca atare. O livrare 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 comisa in Romania in timpul unei proceduri de tranzit intern initiate in conditiile mentionate la lit. c) sau in timpul unei proceduri de tranzit extern mentionate la lit. d);

f) utilizarea in Romania dupa data aderarii, de catre orice persoana, a bunurilor livrate acesteia inaintea datei aderarii, din Bulgaria sau din spatiul comunitar, asa cum era acesta inaintea datei aderarii, daca:

1. livrarea acestor bunuri a fost scutita sau era probabil ca va fi scutita in conditiile art.143 alin. (1) lit. a) si b); si

2. respectivele bunuri nu au fost importate inaintea datei aderarii, in Bulgaria sau in spatiul comunitar asa cum era acesta inaintea datei aderarii.

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

a) bunurile sunt expediate sau transportate in afara spatiului comunitar asa cum este acesta dupa data aderarii, sau

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

c) bunurile importate in sensul alin. (2) lit. a) reprezinta mijloace de transport care au fost achizitionate sau importate, inaintea datei aderarii, in conditiile generale de impozitare din Romania, Bulgaria sau alt Stat Membru din spatiul comunitar, asa cum era acesta inaintea datei aderarii, si/sau nu au beneficiat de scutire de la plata taxei sau de rambursarea acesteia ca urmare a exportului. Aceasta conditie se considera indeplinita atunci cand data primei utilizari a acestui mijloc de transport este mai devreme de 1 ianuarie 1999.