

PARLAMENTUL ROMANIEI

LEGE
privind taxa pe valoarea adaugata

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

CAPITOLUL I
Dispozitii generale

Art. 1. (1) Taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect care se datoreaza bugetului de stat si se aplica asupra operatiunilor privind transferul proprietatii bunurilor, importul de bunuri, prestarile de servicii, precum si celor asimilate acestora.

(2) Prezenta lege stabileste principiile si regulile privind taxa pe valoarea adaugata.

CAPITOLUL II
Sfera de aplicare**Sectiunea 1**
Operatiuni impozabile

Art. 2.- (1) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata, precum si cele asimilate acestora, potrivit prezentei legi, efectuate de o maniera independenta de catre contribuabili privind:

- a) livrarile de bunuri mobile in cadrul exercitarii activitatii profesionale si/sau livrarile de bunuri imobile realizate intre contribuabili, precum si intre acestia si persoane fizice;
- b) importul de bunuri;
- c) prestarile de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale.

(2) In sensul prezentei legi, nu actioneaza de o maniera independenta angajatii sau orice alte persoane care sunt legate de un angajator printr-un contract de munca sau prin orice alte instrumente juridice care stabilesc relatia angajator-angajat in ceea ce priveste conditiile de munca, retributia si responsabilitatile angajatorului.

(3) Prin livrare de bunuri se intelege transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor mobile si/sau imobile detinute de proprietar catre beneficiar, direct sau prin persoanele care actioneaza in numele acestora.

(4) Prin prestare de servicii, in sensul prezentei legi, se intelege orice activitate desfasurata de un contribuabil, care nu constituie livrare de bunuri.

(5) Sunt asimilate cu livrarile de bunuri sau cu prestarile de servicii, in sensul prezentei legi, urmatoarele operatiuni:

- a) vanzarea cu plata in rate;
- b) inchirierea unor bunuri pe baza de contract, precum si operatiunile de leasing;
- c) preluarea de catre contribuabili a bunurilor achizitionate sau fabricate de catre acestia pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, sau pentru a fi puse la dispozitie altor persoane fizice sau juridice in mod



gratuit. Acelasi regim se aplica si prestarilor de servicii. Se excepteaza de la aceste prevederi bunurile si/sau serviciile acordate in mod gratuit, in limitele si potrivit destinatiilor prevazute prin lege;

d) trecerea in domeniul public a unor bunuri din patrimoniul contribuabililor, in conditiile prevazute de legislatia referitoare la proprietatea publica si regimul juridic al acesteia, in schimbul unei despagubiri;

e) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor in urma executarii silite.

(6) Operatiunile privind schimbul de bunuri au efectul a doua livrari separate. In cazul transferului dreptului de proprietate asupra unui bun de catre 2 sau mai multi contribuabili, prin intermediul mai multor tranzactii, fiecare operatiune se considera o livrare separata, fiind impozitata distinct, chiar daca bunul respectiv este transferat direct beneficiarului final. Acelasi regim se aplica si prestarilor de servicii.

(7) In sensul prezentei legi prin contribuabil se intelege oricine efectueaza de o maniera independenta, indiferent de loc potrivit criteriilor de teritorialitate mentionate la art. 4, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (1) si alin. (5), oricare ar fi scopul si rezultatul acestor activitati.

(8) Activitatile economice prevazute la alin. (1) si alin.(5) sunt activitatile producatorilor, comerciantilor, prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si cele ale profesiunilor libere sau asimilate. De asemenea constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri.

Art. 3.-(1) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata nu se cuprind operatiunile rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuate de:

a) asociatiile si fundatiile- care se constituie pentru realizarea unui scop de interes general sau comunitar- fara scop patrimonial, pentru activitatile cu caracter social-filantropic;

b) organizatiile cultelor religioase recunoscute legal si organizatiile care desfasoara activitati de natura religioasa, politica sau civica inregistrate legal;

c) organizatiile sindicale si patronatele, pentru activitatile legate direct de apararea intereselor materiale, profesionale si morale ale membrilor lor;

d) institutiile publice, pentru activitatile lor administrative, sociale, educative, de aparare, ordine publica, siguranta statului, culturale si sportive, cu exceptia celor care conduc la distorsiuni concurentiale;

(2) Operatiunile privind livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate direct sau prin unitati subordonate de catre contribuabilii prevazuti la alin. (1) se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata in cazul in care prin tratarea lor ca operatiuni necuprinse in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata ar conduce la distorsiuni concurentiale.

(3) Organizarea de licitatii, vânzarea caietelor de sarcini/dosarelor de prezentare si alte operatiuni legate direct de organizarea vânzării actiunilor si imobilizărilor corporale, efectuate de institutiile publice si de institutiile de interes public, nu se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Secțiunea a 2-a Teritorialitatea

Art. 4.- (1) Sunt supuse taxei pe valoarea adaugata livrarile de bunuri pe teritoriul Romaniei.

(2) Bunurile provenite din import sunt impozabile in Romania dupa intrarea acestora in tara si in momentul inregistrării declaratiei vamale.

(3) Prestarile de servicii sunt impozabile in Romania cand locul prestării se considera a fi in Romania. Locul prestării de servicii este locul unde prestatorul își are sediul



activității economice sau un sediu stabil de la care sunt prestate serviciile ori, în lipsa unui astfel de sediu, domiciliul sau reședința sa obisnuită, cu următoarele excepții pentru care locul prestării este:

a). Locul unde sunt situate bunurile de natură imobiliară.

Sunt supuse taxei pe valoarea adăugată lucrările de construcții-montaj executate pentru realizarea, repararea și întreținerea bunurilor imobile existente în România, indiferent de locul unde este situat sediul prestatorului - în țară sau în străinătate. Același regim se aplică și închirierii de bunuri imobile, operațiunilor de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor imobile, serviciilor de arhitectură, proiectare, de coordonare a lucrărilor de construcții, precum și serviciilor prestate de alți contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată cu activitate în domeniul bunurilor imobile - studii, expertize, reparații și alte prestări ale agenților imobiliari.

b). Locul de plecare a transportului de bunuri sau de persoane, respectiv locul de sosire a transportului aferent bunurilor importate.

1. Pentru transportul de bunuri sau de persoane locul prestării se considera a fi în România dacă locul de plecare a transportului se afla în România, indiferent dacă locul de sosire a transportului se afla în România sau în străinătate.

2. Pentru transportul de bunuri cu locul de plecare în străinătate, locul prestării se considera a fi în România, dacă locul de sosire a transportului se afla în România.

3. Locul prestării nu se considera a fi în România pentru transportul aferent bunurilor în tranzit.

c). Locul unde beneficiarul are stabilit sediul activității sau, în lipsa acestuia, domiciliul stabil al acestuia. În această categorie se încadrează:

1. închirierea de bunuri mobile corporale;
2. operațiunile de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile;
3. cesiunile și/sau concesiunile dreptului de autor, de brevete, de licențe, de mărci de fabrică și de comerț și alte drepturi similare;
4. serviciile de publicitate;
5. serviciile consultantilor, inginerilor, birourilor de studii, avocaților, experților contabili și alte servicii similare;
6. prelucrarea de date, furnizarea de informații, realizarea și/sau furnizarea de programe informatice și/sau licențe de programe informatice;
7. operațiunile bancare, financiare, de asigurare și/sau de reasigurare;
8. punerea la dispoziție de personal;
9. prestările intermediarilor care intervin în furnizarea serviciilor prevăzute la lit. c pct. 1-8.

d). Locul unde serviciile sunt prestate efectiv. În această categorie se cuprind următoarele activități:

1. culturale, artistice, sportive, științifice, educative, de divertisment sau similare, inclusiv serviciile accesorii și cele ale organizatorilor de astfel de activități;
2. prestările accesorii transportului, cum sunt: încărcarea-descărcarea mijloacelor de transport, manipularea, paza și/sau depozitarea mărfurilor și alte servicii similare;
3. expertize privind bunurile mobile corporale;
4. lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale.

(4) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (3) se aplică regulile și cotele de impozitare prevăzute prin prezenta lege.



Sectiunea a 3-a Reguli de impozitare

Art. 5. Operatiunile cuprinse in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se clasifica dupa cum urmeaza:

a) operatiuni impozabile la care se aplica cota standard, cota redusa sau cota zero a taxei pe valoarea adaugata, dupa caz. Nivelul cotei standard si a cotei reduse se stabilesc prin prezenta lege;

In cazul operatiunilor la care se aplica cota standard, ori cota redusa, taxa pe valoarea adaugata se calculeaza asupra sumelor obtinute din livrarile de bunuri si/sau din prestarile de servicii, la fiecare stadiu al circuitului economic, pana la consumatorul final inclusiv. Din taxa colectata corespunzator sumelor reprezentand contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate se scade taxa deductibila aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii operatiunilor impozabile.

Pentru operatiunile la care se aplica cota zero, furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si/sau serviciilor achizitionate destinate realizarii operatiunilor respective.

b) operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata. Aceste operatiuni sunt reglementate prin lege si nu se admite extinderea lor prin analogie, iar furnizorii si/sau prestatorii de servicii nu au dreptul la deducerea taxei aferente intrarilor destinate realizarii bunurilor si/sau serviciilor scutite de taxa, daca prin lege nu se prevede altfel.

Sectiunea a 4-a Operatiuni scutite

Art.6 - Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni:

A. Livrarile de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica, efectuate in tara de :

a) unitatile sanitare, inclusiv veterinare si de asistenta sociala: spitale, sanatorii, policlinici, dispensare, cabinete si laboratoare medicale, laboratoare de tehnica dentara, centre de ingrijire si asistenta, centre de integrare pentru terapie ocupationala, centre pilot pentru tineri cu handicap, camine de batrani si de pensionari, case de copii, statii de salvare si altele, autorizate sa desfasoare activitati sanitare si de asistenta sociala; unitatile autorizate sa desfasoare activitati sanitare si de asistenta sociala in statiuni balneoclimaterice; serviciile de cazare, masa si tratament prestate cumulativ de catre contribuabilii autorizati care isi desfasoara activitatea in statiuni balneoclimaterice si a caror contravaloare este decontata pe baza de bilete de tratament;

b) unitatile si institutiile de invatamant cuprinse in sistemul national de invatamant aprobat prin Legea invatamantului nr. 84/1995, republicata, cu modificarile ulterioare; documentatia tehnica si materialele de constructii destinate invatamantului de stat si particular, precum si aparatura, utilajele, publicatiile si dotarile pentru procesul didactic;

c) unitatile care desfasoara, potrivit legii, activitati de cercetare-dezvoltare si inovare si executa programe, subprograme, teme, proiecte, precum si actiuni componente ale Programului national de cercetare stiintifica si dezvoltare tehnologica sau ale Planului national de cercetare, dezvoltare si inovare. Acelasi regim se aplica si unitatilor care desfasoara, potrivit legii, astfel de activitati cu finantare in parteneriat international, regional si bilateral;

d) liber-profesionistii, indiferent de modul de exercitare a profesiei, precum si persoanele fizice care desfasoara activitati economice pe baza liberei initiative, cu exceptia activitatii de taximetrie;



e) producatorii agricoli individuali;

f) cantinele organizate pe langa asociatiile, organizatiile si institutiile publice care, potrivit art.3, nu se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, precum si cele de pe langa unitatile scutite potrivit lit.a), b) si c);

g) casele de economii, fondurile de plasament, casele de ajutor reciproc, cooperativele de credit si alte societati de credit, casele de schimb valutar;

h) urmatorii contribuabili:

1. Banca Nationala a Romaniei, pentru operatiunile specifice reglementate in mod expres prin Legea nr.101/1998 privind Statutul Bancii Nationale a Romaniei, cu modificarile ulterioare, cu exceptia achizitiilor de aur, argint, alte metale si pietre pretioase efectuate de la contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

2. bancile, persoane juridice romane constituite ca societati comerciale, sucursalele din Romania ale bancilor persoane juridice straine, organisme financiar-bancare internationale, precum si alte persoane juridice autorizate sa desfasoare activitati bancare, pentru activitati permise bancilor prin Legea bancara nr.58/1998, cu modificarile ulterioare, cu exceptia urmatoarelor operatiuni: vanzarile de imobile catre salariati, tranzactiile cu bunuri mobile si imobile in executarea creantelor, operatiunile de leasing financiar, inchirierea de casete de siguranta, tranzactii in cont propriu sau in contul clientilor cu metale pretioase, obiecte confectionate din acestea si/sau pietre pretioase, prestarile de servicii care nu sunt efectuate in exclusivitate de banci, ca de exemplu: expertizare de studii de fezabilitate, acordarea de consultanta, evaluari de patrimoniu, inchirieri de spatii, cazare; persoanele fizice sau juridice pentru acordarea de imprumuturi societatilor comerciale la care sunt actionari/asociati, orice persoana fizica sau juridica pentru acordarea de imprumuturi in conditiile prevazute la art. 100 din Legea nr. 99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice, cu modificarile ulterioare;

3. Fondul de garantare a depozitelor in sistemul bancar, Fondul Roman de Garantare a Creditelor pentru Intreprinzatorii Privati - S.A. si Fondul de Garantare a Creditului Rural - S.A.;

i) societatile de asigurare si/sau reasigurare, inclusiv intermediarii, pentru activitatile de asigurare si/sau reasigurare ;

j) Compania Nationala "Loteria Romana" - S.A. si contribuabilii autorizati de Comisia de coordonare, avizare si atestare a jocurilor de noroc, pentru activitatile de organizare si exploatare a jocurilor de noroc;

k) unitatile din sistemul penitenciar pentru bunurile si/sau prestarile de servicii realizate cu detinuti ;

l) sunt, de asemenea, scutite :

1. operatiunile de investitii financiare, de intermediere financiara si de valori mobiliare;

2. lucrarile de constructii, amenajari, reparatii si intretinere executate pentru monumente comemorative ale combatantilor, eroilor, victimelor de razboi si ale Revolutiei din decembrie 1989;

3. incasarile din taxele de intrare la castele, muzee, targuri si expozitii, gradini zoologice si botanice, biblioteci, precum si operatiunile care intra in sfera de aplicare a impozitului pe spectacole;

4. editarea, tiparirea si/sau vanzarea de manuale scolare si/sau de carti, exclusiv activitatea cu caracter de reclama si publicitate;

5. realizarea si difuzarea programelor de radio si televiziune, cu exceptia celor cu caracter de reclama si publicitate;

6. vanzarea de filme sau licente de filme destinate difuzarii prin televiziune, cu exceptia celor cu caracter de reclama si publicitate;

7. proteze de orice fel, accesorii ale acestora, precum si produse ortopedice.



8. transportul fluvial al localnicilor in Delta Dunarii si pe relatiile Orsova-Moldova Noua, Braila-Harsova, Galati-Grindu;

9. activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile si/sau scutite cu drept de deducere declarate, sau, dupa caz realizate, anual, de pana la 750 milioane lei inclusiv; operatiunile impozabile desfasurate de contribuabilii prevazuti la art. 3 din care se realizeaza anual venituri de pana la 750 milioane lei inclusiv. In situatia realizarii unor venituri superioare plafonului prevazut mai sus, contribuabilii sunt obligati sa solicite inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile legale in vigoare. Dupa inscrierea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, contribuabilii respectivi nu mai beneficiaza de scutire chiar daca ulterior realizeaza venituri inferioare plafonului prevazut mai sus. Contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care in anul 2001 au realizat venituri din operatiuni impozabile sub plafonul de 750 milioane lei, pot solicita scoaterea din evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, in conditiile stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi.

10. valorificarea obiectelor si vesmintelor de cult, tipărirea cartilor de cult, teologice sau cu continut bisericesc, necesare practicarii cultului, precum si a celor asimilate obiectelor de cult, potrivit art. 1 din Legea nr.103/1992 privind dreptul exclusiv al cultelor religioase pentru producerea obiectelor de cult;

11. transferul dreptului de proprietate al bunurilor catre Agentia de Valorificare a Activelor Bancare ca efect al dării în plata pentru stingerea obligatiei de plata a debitorului, total sau partial, conform prevederilor art. 26 alin. (2) din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 51/1998 privind unele măsuri premergătoare privatizării băncilor, cu modificarile ulterioare;

12. livrarile de utilaje, echipamente si prestarile de servicii legate nemijlocit de operatiunile petroliere, realizate de titularii acordurilor petroliere persoane juridice strainc in baza Legii petrolului nr. 134/1995, precum si livrarile de utilaje, echipamente si prestarile de servicii aferente obiectivului de investitii "Dezvoltarea si modernizarea Aeroportului International Bucuresti - Otopeni". Pentru aceste operatiuni furnizorii/prestatorii vor deduce taxa aferenta bunurilor si/sau serviciilor achizitionate, destinate acestor operatiuni, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

13. livrarile de bunuri care au fost destinate exclusiv realizarii de operatiuni scutite in baza prezentului articol, pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere.

B. Operatiunile de import:

a) bunurile importate destinate comercializarii in regim duty-free, precum si prin magazinele pentru servirea in exclusivitate a reprezentantelor diplomatice si a personalului acestora;

b) bunurile introduse in tara de calatori sau alte persoane fizice cu domiciliul in tara sau in strainatate, în conditiile si în limitele stabilite prin hotărâre a Guvernului, potrivit regulului vamal aplicabil persoanelor fizice;

c) reparatiile si transformările la nave si aeronave romanesti in strainatate;

d) bunurile din import similare bunurilor din tara scutite de taxa pe valoarea adaugata potrivit legii. Acelasi regim se aplica pentru serviciile efectuate de prestatori cu sediul sau cu domiciliul in strainatate pentru care locul prestarii se considera a fi in Romania potrivit criteriilor de teritorialitate stabilite prin prezenta lege;

e) licente de filme si programe, drepturi de transmisie, abonamente la agentii de stiri externe si altele de aceasta natura, destinate activitatii de radio si televiziune;

f) bunurile din import primite in mod gratuit cu titlu de ajutoare sau donatii destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de aparare a sanatatii,



cultural, artistic, educativ, stiintific, sportiv, de protectie si ameliorare a mediului, de protectie si conservare a monumentelor istorice si de arhitectura, in conditii stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi.

Sectiunea a 5-a Operatiuni impozabile prin optiune

Art. 7.- Contribuabilii care realizeaza operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata conform art. 6 alin. A lit. d) si lit. l) pct.9 din lege pot opta pentru obtinerea calitatii de platitori de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile respective, in conditiile stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi.

Sectiunea a 6-a Platitorii taxei pe valoarea adaugata

Art. 8.- (1) Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se plateste de catre:

a) contribuabilii inregistrati la organele fiscale competente ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, pentru livrarile de bunuri si/sau pentru prestarile de servicii supuse taxei pe valoarea adaugata in cotele prevazute la art. 17;

b) titularii operatiunilor de import de bunuri efectuat direct, prin comisionari sau tertе persoane juridice care actioneaza in numele si din ordinul titularului operatiunii de import;

c) persoanele fizice, pentru bunurile introduse in tara potrivit regulamentului vamal aplicabil acestora;

d) persoanele juridice sau fizice cu sediul sau cu domiciliul stabil in Romania, beneficiare ale prestarilor de servicii prevazute la art. 4 alin. (3) lit.c) , efectuate de prestatori cu sediul sau cu domiciliul in strainatate, in masura in care acestea sunt impozabile potrivit prezentei legi.

(2) In situatia in care persoana care realizeaza operatiuni impozabile nu are sediul sau domiciliul stabil in Romania este obligata sa desemneze un reprezentant fiscal domiciliat in Romania, care se angajeaza sa indeplineasca obligatiile ce-i revin conform prevederilor prezentei legi. Beneficiarii operatiunilor respective vor fi obligati la plata taxei pe valoarea adaugata, daca presatorii din strainatate nu au indeplinit obligatia desemnarii unui reprezentant fiscal domiciliat in Romania.

CAPITOLUL III

Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata

Art. 9.- (1) Faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere, de regula, in momentul efectuării livrării de bunuri mobile, transferului proprietatii bunurilor imobile si/sau in momentul prestării serviciilor.

(2) Cotele aplicate operatiunilor impozabile sunt cele in vigoare la data la care ia nastere faptul generator al taxei pe valoarea adaugata.

Art. 10. - Pentru operatiunile prevazute mai jos, faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere la :

a) data inregistrării declaratiei vamale, in cazul bunurilor plasate in regim de import;



b) data primirii facturii externe pentru serviciile contractate de contribuabili din Romania cu prestatori cu sediul sau domiciliul in strainatate, pentru care locul prestarii se considera a fi in Romania;

c) data platii prestatorului extern in cazul platilor efectuate fara factura pentru serviciile contractate de contribuabili din Romania cu prestatori cu sediul sau domiciliul in strainatate, pentru care locul prestarii se considera a fi in Romania;

d) data la care bunurile aflate intr-un regim vamal suspensiv sunt plasate in regim de import;

e) data prevazuta pentru plata ratelor, pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii cu plata in rate;

f) termenele de plata a ratelor prevazute in contractele de leasing pentru operatiunile de leasing;

g) data vanzarii bunurilor catre beneficiari, in cazul operatiunilor efectuate prin intermediari sau prin consignatie;

h) data emiterii documentelor in care se consemneaza preluarea de catre contribuabili a unor bunuri achizitionate sau fabricate de catre acestia pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata de acestia, sau pentru a fi puse la dispozitia altor persoane fizice ori juridice in mod gratuit;

i) data documentelor prin care se confirma prestarea de catre contribuabili a unor servicii in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata de acestia sau pentru alte persoane fizice ori juridice in mod gratuit;

j) data colectarii monedelor din masina pentru marfurile vandute prin masini automate.

Art. 11. -(1) Exigibilitatea este dreptul organului fiscal de a pretinde platitorului de taxa pe valoarea adaugata, la o anumita data, plata taxei datorate bugetului de stat.

(2) Exigibilitatea ia nastere, de regula, concomitent cu faptul generator.

(3) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator atunci cand:

a) factura fiscala este emisa inaintea efectuarii livrarii bunurilor sau prestarii serviciilor;

b) contravaloarea bunurilor sau a serviciilor se incaseaza inaintea efectuarii livrarii bunurilor sau prestarii serviciilor;

c) se incaseaza avansuri, cu exceptia avansurilor acordate pentru:

1. plata importurilor si a datoriei vamale stabilite potrivit legii;
2. realizarea productiei destinate exportului;
3. efectuarea de plati in contul clientului;
4. livrari de bunuri si prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata.

(4) Pentru cazurile in care exigibilitatea taxei este anticipata faptului generator se aplica cotele in vigoare la data la care taxa devine exigibila, iar in situatia modificarii cotelor se va proceda la regularizare pentru a se aplica cotele in vigoare la data la care ia nastere faptul generator al taxei pe valoarea adaugata. Regularizarea se efectueaza prin facturarea integrala a contravalorii livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii cu cotele in vigoare la data la care ia nastere faptul generator. In cadrul aceleiasi facturi fiscale se va scade contravaloarea facturilor emise pentru situatiile prevazute la alin.(3) lit. a)-c).

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta avansurilor incasate de contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata care au castigat licitatii pentru efectuarea obiectivelor finantate din credite acordate de organismele financiare internationale statului roman sau garantate de acesta ia nastere la data facturarii situatiei de lucrari.

(6) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta sumelor constituite drept garantie pentru acoperirea eventualelor reclamatii privind calitatea lucrarilor de



constructii-montaj ia nastere la data incheierii procesului verbal de receptie definitiva sau, dupa caz, la data incasarii sumelor, daca incasarea este anterioara acestuia.

(7) Pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii, care se efectueaza continuu -energie electrica, energie termica, gaze naturale, apa, servicii telefonice si altele similare- precum si pentru cele la care se incaseaza, de regula, avansuri, exigibilitatea intervine la data stabilirii debitului beneficiarului pe baza de factura fiscala sau alt document legal.

(8) Antreprenorii de lucrari imobiliare pot sa opteze pentru plata taxei pe valoarea adaugata la efectuarea livrarilor, in conditii stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi.

Art.12.- (1) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru utilajele tehnologice, instalatiile, echipamentele, aparatele de masura si control, automatizari si produse de software, care au fost produse cu cel mult un an inaintea vanzarii si nu au fost niciodata utilizate, livrate catre intreprinderile mici si mijlocii, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile ulterioare, in vederea realizarii de investitii, se amana la furnizorii acestora pe perioada de realizare a investitiei, pana la punerea in functiune a acesteia, respectiv pana pe data de 25 a lunii urmatoare datei de punere in functiune a investitiei, dar nu mai mult de 30 de luni de la data inceperii investitiei, iar dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata respective se amana pana la aceeaasi data la agentii economici care realizeaza investitia. Atestarea dreptului de amanare a exigibilitatii taxei pe valoarea adaugata se realizeaza in conditii stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru utilajele tehnologice, instalatiile, echipamentele, aparatele de masura si control, automatizari si produse de software, care au fost produse cu cel mult un an inaintea vanzarii si nu au fost niciodata utilizate, livrate catre societatile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice romane, precum si catre persoanele fizice si asociatiile familiale, autorizate conform Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative, care isi au sediul si isi desfasoara activitatea in zona defavorizata, in vederea efectuării de investitii in zonele defavorizate. se amana la furnizorii acestora pe perioada de realizare a investitiei, pana la punerea in functiune a acesteia, respectiv pana pe data de 25 a lunii urmatoare datei de punere in functiune a investitiei, dar nu mai mult de 30 de luni de la data inceperii investitiei, iar dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata respective se amana pana la aceeaasi data la agentii economici care realizeaza investitia. Atestarea dreptului de amanare a exigibilitatii taxei pe valoarea adaugata se realizeaza in conditii stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru utilajele tehnologice, instalatiile, echipamentele, aparatele de masura si control, automatizari, produse cu cel mult un an inainte de a fi aduse ca aport in natura si care nu au fost niciodata utilizate, se amana pe termen de 30 de luni la societatea comerciala care le aduce ca aport in natura la capitalul social al unei societati comerciale, iar dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata respective se amana pana la aceeaasi data la societatea comerciala care primeste aportul in natura. Atestarea dreptului de amanare a exigibilitatii taxei pe valoarea adaugata se realizeaza in conditii stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice

(4) Prevederile alineatelor (1), (2) si (3) se aplica numai in conditiile in care livrarile sau aportul in natura se efectueaza catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.



CAPITOLUL IV

Baza de impozitare

Art. 13.- (1) Baza de impozitare este constituita din toate sumele, valorile, contravaloarea bunurilor/serviciilor primite ori care urmeaza sa fie primite de furnizor/prestator in contrapartida pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate sau care urmeaza sa fie efectuate, exclusiv taxa pe valoarea adaugata.

(2) Baza de impozitare este determinata de:

- a) preturile de vanzare pentru livrarile de bunuri;
- b) tarifele si/sau taxele pentru prestarile de servicii;
- c) suma rezultata din aplicarea cotei de comision sau suma convenita intre parteneri, pentru operatiunile de intermediere;
- d) preturile de piata sau, in lipsa acestora, costurile de productie pentru operatiunile prevazute la art. 2 alin. (5) lit. c).

Prin pret de piata, in sensul prezentei legi, se intelege suma pe care un client independent, ar trebui sa o plateasca unui furnizor independent, in conditii de concurenta loiala, pentru a obtine un bun/serviciu similar.

- e) valoarea in vama, determinata potrivit legii, la care se adauga drepturile de import, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, pentru bunurile importate;
- f) preturile vanzarilor efectuate din depozitele vamii;
- g) sumele obtinute din vanzarea de bunuri pe baza de licitatie, de evaluare sau expertiza, precum si pentru alte situatii similare;
- h) compensatia, pentru transferul dreptului de proprietate a unor bunuri din patrimoniul contribuabililor in domeniul public, in conditiile prevazute de legislatia referitoare la proprietatea publica si regimul juridic al acesteia;

(3) Sunt cuprinse in baza de impozitare:

- a) impozitele, taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;
- b) cheltuieli accesorii cum ar fi: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, decontate cumparatorului sau clientului.

Art. 14. - Nu se cuprind in baza de impozitare urmatoarele:

- a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile si alte reduceri de pret acordate de furnizori direct clientilor in vederea stimularii vanzarilor, in conditiile prevazute in contractele incheiate;
- b) penalizarile, precum si sumele reprezentand daune-interese stabilite prin hotarare judecatoreasca definitiva, solicitate pentru neindeplinirea totala sau partiala a obligatiilor contractuale;
- c) dobanzile percepute pentru: plati cu intarziere, vanzari cu plata in rate sau la termene de peste 90 de zile, operatiuni de leasing;
- d) sumele achitate de furnizor sau prestator in contul clientului si care apoi se deconteaza acestuia;
- e) ambalajele care circula intre furnizorii de marfa si clienti, prin schimb, fara facturare;
- f) sumele incasate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale de catre contribuabilii inregistrati la organele fiscale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata si care sunt destinate finantarii investitiilor, finantarii stocurilor de produse cu destinatie speciala.

Art. 15. - Baza de impozitare se reduce corespunzator:

- a) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, preturile sau alte elemente cuprinse în facturi ori în alte documente legal aprobate, precum și în cazul retururilor de până la 15% din presa scrisa;
- b) în cazul în care cumparatorii returneaza ambalajele în care s-a expedit marfa



CAPITOLUL V Cotele de impozitare

Art. 16.- (1) Taxa pe valoarea adaugata se calculeaza prin aplicarea cotei standard, sau a cotei reduse, asupra bazei de impozitare determinate in conditiile stabilite la cap. IV.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), taxa pe valoarea adaugata se calculeaza prin aplicarea cotei recalculate, determinata potrivit metodologiei stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi, asupra:

- a) sumelor obtinute din vanzarea bunurilor comercializate prin comertul cu amanuntul - magazine comerciale, consignatii, unitati de alimentatie publica sau alte unitati care au relatii directe cu populatia, ale caror preturi cuprind si taxa pe valoarea adaugata;
- b) sumelor obtinute din unele prestari de servicii - transport, posta, telefon, telegraf si altele de aceeaasi natura ale caror tarife practicate cuprind si taxa pe valoarea adaugata;
- c) sumelor obtinute din vanzarea de bunuri pe baza de licitatie, pe baza de evaluare sau expertiza, precum si pentru alte situatii similare;
- d) compensatiei, pentru transferul dreptului de proprietate a unor bunuri din patrimoniul contribuabililor in domeniul public, in conditiile prevazute de legislatia referitoare la proprietatea publica si regimul juridic al acesteia.

Art. 17. -(1) In Romania se aplica urmatoarele cote ale taxei pe valoarea adaugata:

A. Cota standard de 19% pentru operatiunile privind livrarile de bunuri efectuate in tara, prestarile de servicii, cu exceptia celor prevazute la lit. B si C, precum si importul de bunuri.

B. Cota zero pentru:

- a) exportul de bunuri efectuat de contribuabili cu sediul in Romania, transportul si prestarile de servicii legate direct de exportul bunurilor, precum si bunurile comercializate prin magazinele duty-free;
- b) operatiunile de perfectionare activa, prevazute la Cap.VII, Sectiunea a IV-a, din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, transportul si prestarile de servicii legate direct de aceste operatiuni;
- c) bunurile realizate in regimuri vamale suspensive de contribuabili cu sediul in Romania, contractate cu beneficiari din strainatate si care din dispozitia acestora sunt livrate in antrepozite vamale aflate pe teritoriul Romaniei;
- d) transportul international de persoane in si din strainatate, efectuat de contribuabili autorizati prin curse regulate, precum si prestarile de servicii legate direct de acesta;
- e) transportul de marfa si de persoane, in si din porturile si aeroporturile din Romania, cu nave si aeronave sub pavilion romanesc, comandate de beneficiari din strainatate;
- f) trecerea mijloacelor de transport de marfuri si de calatori cu mijloace de transport fluvial specializate, intre Romania si statele vecine;
- g) transportul si prestarile de servicii accesorii transportului aferente marfurilor din import, efectuate pe parcurs extern si pe parcurs intern pana la punctul de vamuire si intocmire a declaratiei vamale;
- h) livrarile de bunuri destinate utilizarii pe nave si aeronave, sau incorporarii in nave si aeronave, care presteaza transporturi internationale de persoane si de marfuri;
- i) prestarile de servicii efectuate in aeroporturi aferente aeronavelor in trafic de comert international, precum si prestarile de servicii efectuate in porturi aferente navelor de comert maritim si pe fluvii internationale;



- j) reparatiile la mijloacele de transport contractate cu beneficiari din strainatate;
- k) alte prestari de servicii efectuate de contribuabili cu sediul in Romania, contractate cu beneficiari din strainatate;
- l) prestarile de servicii pentru navele aflate în proprietatea companiilor de navigatie care isi desfasoara activitatea în regimul special maritim sau operate de acestea, precum si livrarile de nave in intregul lor catre aceste companii;
- m) bunurile si serviciile in favoarea directa a misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, precum si a personalului acestora, pe baza de reciprocitate; bunurile si serviciile in favoarea directa a reprezentantelor internationale interguvernamentale acreditate in Romania, precum si a personalului acestora ;
- n) bunurile cumparate din expozitiile organizate in Romania, precum si din reseaua comerciala, expediate sau transportate in strainatate de catre cumparatorul care nu are domiciliul sau sediul in Romania;
- o) bunurile si serviciile finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice;
- p) constructia de lacasuri de cult religios.

C. Cota redusa a taxei pe valoarea adaugata la nivelul de 50% din cota standard, pentru bunurile si serviciile stabilite prin hotarare a Guvernului.

(2) Pentru operatiunile prevazute la alin. (1) lit. B par. a), b),c), d),e), g), h), l) si k) justificarea aplicarii cotei zero se realizeaza pe baza documentelor stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi.

(3) Pentru operatiunile prevazute la alin. (1) lit.B par. m)-p) aplicarea cotei zero a taxei pe valoarea adaugata se realizeaza in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

CAPITOLUL VI Regimul deducerilor

Art. 18.(1) Contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor destinate realizarii de:

- a) operatiuni impozabile;
- b) bunuri si servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata pentru care, prin lege, se prevede in mod expres exercitarea dreptului de deducere;
- c) actiuni de sponsorizare, reclama si publicitate, precum si pentru alte actiuni prevazute in legi, cu respectarea destinatiilor prevazute in acestea.

(2) Prin intrari, in sensul prezentei legi, se inteleg bunurile achizitionate din tara si/sau importate, precum si prestarile de servicii efectuate de prestatori din tara si/sau din strainatate.

(3) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa deductibila devine exigibila.

(4) Bunurile si serviciile achizitionate pentru realizarea operatiunilor prevazute la alin.(1) cuprind materiile prime si materialele, combustibilul si energia, piesele de schimb, obiectele de inventar si de natura mijloacelor fixe, precum si alte bunuri si servicii ce urmeaza a se reflecta in cheltuielile de productie, de investitii sau de circulatie, dupa caz

(5) Exercitarea dreptului de deducere nu se face pentru fiecare operatiune in parte ci pentru ansamblul operatiunilor realizate in cursul unei luni.



(6) Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste ca diferenta intre valoarea taxei facturate pentru bunurile livrate si serviciile prestate si a taxei aferente intrarilor, dedusa potrivit legii.

(7) Diferenta de taxa in plus sau in minus se regularizeaza, in conditiile prezentei legi, pe baza de deconturi ale platitorilor.

Art. 19.- (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, contribuabilii sunt obligati:

a) sa justifice suma taxei prin facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise de contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

b) sa justifice ca bunurile si/sau serviciile in cauza sunt destinate pentru nevoile proprii.

(2) Nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

a) operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a contribuabililor;

b) bunuri/servicii achizitionate de furnizori/prestatori in contul clientilor si care apoi se deconteaza acestora;

c) servicii de transport, hoteliere, alimentatie publica si altele de aceeaasi natura prestate pentru contribuabili care desfasoara activitate de intermediere in turism;

d) bauturi alcoolice si produse din tutun destinate actiunilor de protocol;

e) bunurile lipsa sau depreciate calitativ in timpul transportului, neimputabile, pe baza documentelor intocmite pentru predarea-primirea bunurilor de la transportator si pentru inregistrarea lor in gestiunea contribuabilului.

Art. 20.(1) Contribuabilii au dreptul sa deduca integral taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, numai daca sunt destinate realizarii operatiunilor prevazute la art. 18 alin. (1).

(2) In situatia in care acestia realizeaza atat operatiuni prevazute la art. 18 alin. (1), cat si operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata, deducerea se determina in raport cu gradul de utilizare a bunurilor si/sau serviciilor respective la realizarea operatiunilor prevazute la art. 18 alin. (1).

Art. 21. Dreptul de deducere se exercita lunar prin retinerea din suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor livrate si/sau serviciilor prestate a taxei aferente intrarilor.

Art. 22. In cazul in care taxa aferenta intrarilor este mai mare decat taxa aferenta iesirilor, diferenta se regularizeaza lunar prin:

a) compensarea efectuata de contribuabil in limita taxei de plata rezultate din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor urmatoare, dupa caz;

b) compensarea cu alte impozite si taxe datorate bugetului de stat de contribuabil, efectuata de organele fiscale din oficiu, sau in termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de compensare de catre contribuabili, dupa caz;

c) rambursarea efectuata de organele fiscale.

Art. 23. (1) Rambursarea diferentei de taxa, ramasa dupa compensarea realizata conform art. 22, se efectueaza de organele fiscale teritoriale in termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de rambursare pe baza documentatiei stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice si a verificărilor efectuate de organele fiscale teritoriale.

(2) Pentru cazurile stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi organele fiscale teritoriale vor efectua rambursari de taxa pe valoarea adaugata cu verificarea semestriala a documentatiei.

(3) Rambursarea taxei pe valoarea adaugata se efectueaza lunar.

(4) Nu beneficiaza de rambursarea efectiva a sumelor de la bugetul de stat contribuabilii care nu au achitat total sau partial facturile furnizorilor si/sau prestatorilor din tara, din care sa rezulte taxa pe valoarea adaugata deductibila. Prin achitarea in sensul prezentei legi, se intelege orice mod de stingere a obligatiilor fata de furnizori/prestatori.



Art. 24. Prin normele de aplicare a prezentei legi se stabilesc cazurile si conditiile in care, pentru anumite rambursari de taxa pe valoarea adaugata, organele fiscale teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice pot solicita constituirea de garantii personale sau solidare, in conditiile legii.

CAPITOLUL VII Obligatiile platitorilor

Art. 25. - Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile, in sensul prezentei legi, au urmatoarele obligatii:

A. Cu privire la inregistrarea la organele fiscale:

a) La inceperea activitatii, precum si in cazurile si in conditiile stabilite de prezenta lege, contribuabilii sunt obligati sa se inregistreze ca platitori de taxa pe valoarea adaugata urmand procedurile privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe.

b) Sa solicite organului fiscal scoaterea din evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, in caz de incetare a activitatii, in termen de 15 zile de la data actului legal in care se consemneaza situatia respectiva.

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal a furnizorului/prestatorului si dupa caz a beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexeaza si copia documentului legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata

b) contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori/ prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru operatiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligati sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei documentului legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente.

c) contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au obligatia sa emita facturi fiscale in cazul urmatoarelor operatiuni:

1. transport cu taximetre, precum si transport de persoane pe baza de bilete de calatorie si abonamente;
2. vanzari de bunuri si/sau prestari de servicii consemnate in documente specifice aprobate prin acte normative in vigoare;
3. vanzari de bunuri si/sau prestari de servicii pentru populatie pe baza de documente fara nominalizari privind cumparatorul;

La cererea cumparatorilor furnizorii/prestatorii pot sa emita facturi fiscale pe care vor înscrie: suma încasata, numarul si data documentului prin care s-a efectuat plata de catre beneficiar.



d) importatorii sunt obligati sa intocmeasca declaratia vamala de import, direct sau prin reprezentanti autorizati si sa determine, potrivit legii, valoarea in vama, taxele vamale, comisionul vamal, alte taxe si accizele datorate pentru bunurile importate, si pe baza acestora, sa calculeze taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat.

C. Cu privire la evidenta operatiunilor:

a) sa tina evidenta contabila potrivit legii, astfel incat sa poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate, precum si cea deductibila afcrinta intrarilor.

b) sa asigure conditiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informatiilor si conducerea evidentelor prevazute de reglementarile in domeniul taxei pe valoarea adaugata.

c) sa intocmeasca si sa depuna lunar, la organul fiscal, pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv, decontul de taxa pe valoarea adaugata, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice;

d) sa furnizeze organelor fiscale toate justificarile necesare in vederea stabilirii operatiunilor realizate atat la sediul principal, cat si la subunitati;

e) sa contabilizeze distinct veniturile si cheltuielile rezultate din operatiunile asociierilor in participatiune. Drepturile si obligatiile legale privind taxa pe valoarea adaugata revin asociatului care contabilizeaza veniturile si cheltuielile potrivit contractului incheiat intre parti. La sfarsitul perioadei de raportare, veniturile si cheltuielile, inregistrate pe naturi, se transmit pe baza de decont fiecarui asociat, in vederea inregistrarii acestora in contabilitatea proprie. Sumele decontate intre parti fara respectarea acestor prevederi se supun taxei pe valoarea adaugata in cotele prevazute de lege.

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adaugata:

a) sa achite taxa datorata, potrivit decontului intocmit lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv;

b) sa achite taxa pe valoarea adaugata, aferenta bunurilor din import definitiv, la organul vamal, conform regimului in vigoare privind plata taxelor vamale. Prin derogare, se suspenda plata taxei pe valoarea adaugata la organele vamale pentru:

1. utilajele tehnologice, instalatiile, echipamentele, aparatele de masura si control, automatizari, care au fost produse cu cel mult un an inainte de intrarea lor in tara si nu au fost niciodata utilizate, importate de catre intreprinderile mici si mijlocii, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile ulterioare, in vederea realizarii de investitii, pe perioada de realizare a investitiei, pana la punerea in functiune a acesteia, dar nu mai mult de 30 de luni de la data efectuării importului.

2. utilajele tehnologice, instalatiile, echipamentele, aparatele de masura si control, automatizari, mijloace de transport destinate realizarii de activitati productive, care au fost produse cu cel mult un an inainte de intrarea lor in tara si nu au fost niciodata utilizate, importate de catre societatile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice romane, precum si de catre persoanele fizice si asociatiile familiale, autorizate conform Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative, care isi au sediul si isi desfasoara activitatea in zona defavorizata, in vederea efectuării de investitii in zonele defavorizate, pe perioada de realizare a investitiei, pana la punerea in functiune a acesteia, dar nu mai mult de 30 de luni de la data efectuării importului.

3. utilajele tehnologice, instalatiile, echipamentele, aparatele de masura si control, automatizari, produse cu cel mult un an inainte de intrarea lor in tara si nu au fost niciodata utilizate, care constituie aport in natura la capitalul social al unei societati comerciale, pe termen de 30 de luni de la data efectuării importului.



4. masinile industriale, utilajele, instalatiile, echipamentele care se importă în vederea efectuării și derulării investițiilor prin care se realizează o unitate productivă nouă, se dezvoltă capacitățile existente sau se re tehnologizează fabrici, secții, ateliere, precum și pentru masinile agricole, pe termen de 120 de zile de la data efectuării importului. De asemenea, se suspendă plata taxei pe valoarea adăugată la organele vamale, pe termen de 60 de zile, pentru materiile prime care nu se produc în țară sau sunt deficitare, importate în vederea realizării obiectului de activitate.

Atestarea dreptului de a beneficia de suspendarea plății taxei pe valoarea adăugată în vama pentru importurile prevăzute la pct.1,2,3 și 4 se face în condiții stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

c) să achite taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de leasing, corespunzător sumelor și termenelor de plată prevăzute în contractele încheiate cu locatori/finanțatori din străinătate. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni se achită și de persoanele fizice sau juridice care nu sunt înregistrate ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată. În cazul în care, la expirarea contractului de leasing, bunurile care au făcut obiectul acestuia trec în proprietatea beneficiarului, se datorează taxa pe valoarea adăugată pentru valoarea la care se face transferul de proprietate a bunurilor respective;

d) să achite taxa datorată bugetului de stat anterior datei depunerii cererii la organul fiscal pentru scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, în caz de încetare a activității.

CAPITOLUL VIII Regimuri speciale Zone libere

Art. 26. Zonele libere fac parte integrantă din teritoriul statului român și li se aplică legislația națională.

Art. 27. Operațiunile prevăzute la art. 2 din prezenta lege, precum și cele de la art. 3 alin. (2), efectuate în zonele libere pe baza autorizației emise de administrațiile zonelor libere, se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

Art.28.(1) Sunt supuse taxei pe valoarea adăugată operațiunile referitoare la transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor mobile și/sau imobile situate pe teritoriul zonei libere, precum și prestațiile de servicii efectuate de prestatori din zona liberă.

(2) Pentru operațiunile prevăzute la alin.(1) se aplică regulile și cotele de impozitare prevăzute prin prezenta lege.

Art.29. Operațiunile prevăzute la art. 27 se clasifică din punct de vedere al regulilor de impozitare după cum urmează:

a) operațiuni impozabile la care se aplică cota standard, cota redusă sau cota zero a taxei pe valoarea adăugată, după caz.

b) operațiuni scutite de taxă pe valoarea adăugată, acestea sunt reglementate prin lege și nu se admite extinderea lor prin analogie. Pentru operațiunile scutite furnizorii sau prestatorii nu au drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor de bunuri și/sau servicii destinate realizării acestor operațiuni.

c) operațiuni scutite cu drept de deducere. Furnizorii/ prestatorii au drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor de bunuri și/sau servicii destinate realizării acestor operațiuni.

Art. 30. (1) Bunurile străine introduse direct în zonele libere, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată, inclusiv cele destinate utilizării sau consumului în zonele libere.

(2) Introducerea bunurilor străine din zonele libere în teritoriul vamal al României se efectuează cu respectarea prevederilor Codului vamal al României.



(3) Scoaterea bunurilor straine din zonele libere cu alta destinatie decat Romania, fara indeplinirea formalitatilor vamale, este scutita de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere.

Art. 31. (1) Livrarile de bunuri din teritoriul vamal al Romaniei in zonele libere sunt supuse cotei zero a taxei pe valoarea adaugata.

(2) Furnizorii care efectueaza livrari de natura celor mentionate la alin. (1) vor justifica aplicarea cotei zero cu copie de pe factura fiscala, stampilata si semnata de organul vamal prin care se atesta ca bunurile au intrat in zona libera, si copie de pe licenta eliberata de administratia zonei libere stampilata si semnata de administratia zonei libere, care atesta ca beneficiarul este autorizat sa desfasoare activitati in zona libera.

(3) In situatia in care furnizorii nu pot justifica aplicarea cotei zero conform prevederilor alin. (2), livrarile respective vor fi facturate prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduse a taxei pe valoarea adaugata.

(4) Pentru prestarile de servicii efectuate de prestatori cu sediul sau domiciliul in Romania catre beneficiari autorizati sa desfasoare activitati in zonele libere se aplica cota standard, sau cota redusa a taxei pe valoarea adaugata, dupa caz.

Art.32. (1) Livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate pe teritoriul zonelor libere, altele decat cele de la alin.(2), sunt scutite cu drept de deducere.

(2) Livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii care sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata conform art. 6, sunt scutite si in zonele libere.

(3) Activitatile desfasurate de administratiile zonelor libere sunt scutite cu drept de deducere, daca nu sunt de natura celor de la alin.(2).

Art.33. (1) Livrarile de bunuri efectuate de furnizori autorizati sa desfasoare activitati in zonele libere pentru contribuabili cu sediul in teritoriul vamal al Romaniei, sunt supuse taxei pe valoarea adaugata astfel:

a) prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduse, dupa caz, cu exceptia bunurilor scutite in baza art. 6, atunci cand bunurile sunt introduse in teritoriul vamal al Romaniei de catre furnizor;

b) in situatia in care contribuabili din Romania achizitioneaza bunuri in teritoriul zonei libere, acestea vor fi facturate de catre furnizori in regim de scutire cu drept de deducere. La introducerea bunurilor respective in teritoriul vamal al Romaniei, cumparatorii sunt obligati sa intocmesca declaratie vamala de import si sa plateasca taxa pe valoarea adaugata aferenta la organul vamal.

(2) Prestarile de servicii efectuate de contribuabili autorizati sa desfasoare activitati in zonele libere catre beneficiari cu sediul in teritoriul vamal al Romaniei vor fi facturate de prestatori prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduse, dupa caz, cu exceptia prestarilor de servicii scutite in baza art. 6.

(3) Bunurile care circula intre teritoriul vamal al Romaniei si zonele libere, intre contribuabili care au sediul in Romania si puncte de lucru ale acestora din zonele libere, sau contribuabili autorizati sa desfasoare activitati in zonele libere si puncte de lucru ale acestora din teritoriul vamal al Romaniei, nu constituie livrari de bunuri in sensul taxei pe valoarea adaugata. Organele vamale au obligatia in acest caz sa solicite avizul de insotire a marfii pe care il vor semna si stampila pentru a atesta ca bunurile respective sunt transferate intre sediul si punctul de lucru ale aceluasi contribuabil. Aceste prevederi nu se aplica bunurilor straine, pentru care se vor respecta prevederile Codului vamal al Romaniei.

(4) Cota zero a taxei pe valoarea adaugata prevazuta la art. 17 alin.B lit. a), b), e), f), g), h), i), j), k), si l) din prezenta lege se aplica si operatiunilor efectuate din zonele libere. Justificarea cotei zero a taxei pe valoarea adaugata pentru aceste operatiuni se realizeaza pe baza documentelor stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi.



Art.34.- Contribuabilii autorizati sa desfasoare activitati in zonele libere vor fi inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 25 si sunt obligati sa respecte ansamblul principiilor si regulilor privind taxa pe valoarea adaugata.

CAPITOLUL IX Dispozitii finale`

Art. 35.- Modelul si continutul formularelor de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, jurnale pentru cumparari, jurnale pentru vanzari, borderouri zilnice de vanzare/ incasare si alte documente necesare in vederea aplicarii prevederilor prezentei legi se stabilesc de Ministerul Finantelor Publice si sunt obligatorii pentru platitorii de taxa pe valoarea adaugata.

Art. 36.-Corectarea taxei determinate in mod eronat inscrisa in facturi fiscale sau alte documente legal aprobate de contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata se va efectua astfel:

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

b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, corectarea erorilor se efectueaza prin emiterea unui nou document cu semnul minus sau in rosu, in care se va mentiona numarul documentului corectat, si concomitent se emite un nou document corect. Documentele respective se vor inregistra in jurnalul de vanzari, respectiv de cumparari si vor fi preluate in deconturile intocmite de furnizor si respectiv de beneficiar pentru luna in care avut loc corectarea.

Art. 37.- (1) Organele de control fiscal au dreptul sa efectueze verificari si investigatii la platitorii taxei pe valoarea adaugata privind respectarea prezentei legi, inclusiv asupra inregistrarilor contabile. In acest scop, contribuabilii au obligatia sa prezinte evidentele si documentele aferente.

(2) In situatia in care, in urma verificarii efectuate, rezulta erori sau abateri de la normele legale, organele de control fiscal au obligatia de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adaugata deductibila si facturata.

(3) In cazul in care facturile fiscale, evidentele contabile sau datele necesare pentru calcularea bazei de impozitare lipsesc ori sunt incomplete, in ce priveste cantitatile, preturile si/sau tarifele practicate pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, organele de control fiscal vor proceda la impozitare prin estimare.

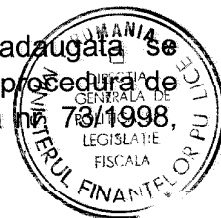
Art. 38.- Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.

Art.39.- (1)Actele de control emise de organele de specialitate ale Ministerului Finantelor Publice pentru constatarea obligatiilor de plata privind taxa pe valoarea adaugata constituie titluri de creanta, care devin titluri executorii in conditiile legii.

Art. 40.-(1) Nerespectarea prevederilor art. 25 si art. 35 din prezenta lege se sanctioneaza conform Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

(2) Nedepunerea in termen a declaratiei de inregistrare fiscala sau a declaratiei de mentiuni, se sanctioneaza conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 82/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, aprobata prin Legea nr. 228/1998, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Depunerea cu intarziere a decontului de taxa pe valoarea adaugata se sanctioneaza conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, aprobata prin Legea nr. 73/1998, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.



Art. 41.- Determinarea, cu rea credinta, de catre contribuabili a sumei taxei pe valoarea adaugata de rambursat si obtinerea nelegala, in acest fel, a unor sume de bani de la organele fiscale constituie infractiune si se pedepseste cu inchisoare de la 1 an la 7 ani.

Art. 42.- Solutionarea contestatiilor asupra sumelor privind taxa pe valoarea adaugata, constatate si aplicate prin actele de control sau de impunere ale organelor Ministerului Finantelor Publice, se face conform prevederilor legale in vigoare.

Art. 43.- Pentru aplicarea unitara a prevederilor legale privind taxa pe valoarea adaugata se constituie, in cadrul Ministerului Finantelor Publice, Comisia centrala fiscala, condusa de secretarul de stat cu atributii in domeniul politicii si legislatiei fiscale. Componenta si atributiile comisiei se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice. Deciziile comisiei centrale fiscale se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Art. 44.- In termen de 15 zile de la data intrarii in vigoare a prezentei legi Guvernul, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, va aproba normele de aplicare a dispozitiilor acesteia.

Art. 45.- Prezenta lege intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2002. Pe data intrarii in vigoare a prezentei legi se abroga:

a) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 113 din 15 martie 2000, cu modificarile ulterioare;

b) prevederile art. 5 referitoare la scutirea de taxa pe valoarea adaugata din Legea nr. 103/1992 privind dreptul exclusiv al cultelor religioase pentru producerea obiectelor de cult, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 244 din 1 octombrie 1992, cu modificarile ulterioare;

c) prevederile referitoare la scutirea de taxa pe valoarea adaugata ale art. 42 alin. (1) pentru sursele de finantare prevazute la art. 33 alin. (1) lit. c) din Legea partidelor politice nr. 27/1996 publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.87 din 29 aprilie 1996, cu modificarile ulterioare;

d) prevederile art.37 liniutele a 3-a si a 4-a din Ordonanta Guvernului nr. 30/1995 privind regimul de concesionare a construirii si exploatarii unor tronsoane de cai de comunicatii terestre - autostrazi si cai ferate, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.203 din 1 septembrie 1995, aprobata si modificata prin Legea nr. 136/1996, cu modificarile ulterioare;

e) prevederile art. 173 alin. (3) din Legea invatamantului nr.84/ 1995 republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.606 din 10 decembrie 1999, cu modificarile ulterioare;

f) prevederile art. 4 alin.2 referitoare la taxa pe valoarea adaugata din Legea nr. 118/1996 privind constituirea si utilizarea Fondului special al drumurilor publice, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 150 din 15 aprilie 1998, cu modificarile ulterioare;

g) prevederile art. 4 alin.(2) referitoare la scutirea de taxa pe valoarea adaugata din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 43/1997 pentru intocmirea bilantului contabil special si regularizarea unor credite si dobanzi clasificate în categoria "pierdere" la Banca Agricola - S.A., publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 153 din 14 iulie 1997, aprobata si modificata prin Legea nr.166/1998, cu modificarile ulterioare;

h) prevederile art. 3 lit.a) alin. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 8/1998 privind constituirea Fondului special pentru promovarea si dezvoltarea turismului, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 40 din 30 ianuarie 1998, aprobata si modificata prin Legea nr. 23/2000, cu modificarile ulterioare;



i) prevederile art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 116/1998 privind instituirea regimului special pentru activitatea de transport maritim international, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 326 din 29 august 1998, cu modificarile ulterioare;

j) prevederile art. 5 alin.(1) lit.a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 545 din 8 noiembrie 1999, aprobata si modificata prin Legea nr. 20/1999, cu modificarile ulterioare;

k) prevederile art. 76 referitoare la scutirea de taxa pe valoarea adaugata din Legea educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 200 din 9 mai 2000, cu modificarile ulterioare;

l) prevederile art. 26 alin. (2) referitoare la scutirea de taxa pe valoarea adaugata din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 51/1998 privind unele măsuri premergătoare privatizării băncilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 482 din 15 decembrie 1998, cu modificarile ulterioare.

m) prevederile art. 21¹ si 21⁴ din Legea nr. 133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privati pentru înființarea si dezvoltarea întreprinderilor mici si mijlocii, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 349 din 23 iulie 1999, cu modificarile ulterioare.

n) prevederile art. 2 lit.e) din Ordonanta Guvernului nr. 14/1995 privind unele masuri pentru stimularea realizarii de obiective complexe si a productiei cu ciclu lung de fabricatie, destinate exportului, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 26 din 3 februarie 1995, cu modificarile ulterioare.

Aceasta lege a fost adoptata de Senat in sedinta din 2001, cu respectarea prevederilor art. 74 alin. (1) din Constitutia României.

**PRESEDINTELE SENATULUI
NICOLAE VĂCĂROIU**

Aceasta lege a fost adoptata de Camera Deputatilor in sedinta din 2001, cu respectarea prevederilor art. 74 alin. (1) din Constitutia României.

**PRESEDINTELE CAMEREI DEPUTATILOR
VALER DORNEANU**

