

	Actul normativ comunitar Directiva 90/434/CEE		Actul normativ comunitar
Art. 1	<p>Fiecare stat membru aplica aceasta directiva in urmatoarele cazuri:</p> <p>a) fuziuni, divizari, divizari partiale, transferuri de active si schimburi de actiuni/parti sociale in care sunt implicate societati din doua sau mai multe state membre;</p> <p>b) transfer al sediului social al unei societati europene dint-un stat membru in alt stat membru asa cum a fost stabilit in Regulamentul Consiliului (EC) nr.2157/2001 privind statutul societatii europene si al unei asociatii cooperatiste europene asa cum a fost stabilit in Regulamentul Consiliului nr.1435/2003 privind statutul asociatiei cooperatiste europene.</p>	Art. 27 ¹ alin.(2)	<p>Regimul fiscal comun care se aplica fuziunilor, divizarilor, divizarilor partiale, cesionarii de active si schimburilor de actiuni intre societatile din diferite state membre ale Uniunii Europene</p> <p>(2) Prevederile prezentului articol se aplica operatiunilor de fuziunine, divizare, divizare partiala, transferuri de active si schimburi de actiuni/parti sociale in care sunt implicate societati din doua sau mai multe state membre.</p> <p>Urmeaza a fi preluata dupa introducerea reglementarilor juridice</p>
Art. 2	<p>In sensul prezentei directive:</p> <p>1. „fuziune” înseamnă o operatiune prin care:</p> <p>a) una sau mai multe societăți, în momentul si ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor si pasivelor către o altă societate existentă în schimbul emiterii către actionarii/asociatii lor a unor titluri reprezentând capitalul celeilalte societăți si, dacă este cazul, al plății în numerar a maximum 10% din valoarea nominală sau, în absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective,</p>	Art.27 ¹ Alin.(3)	<p>(3) În sensul prezentului articol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:</p> <p>1. „fuziune” înseamnă o operatiune prin care:</p> <p>a) una sau mai multe societăți, în momentul si ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor si pasivelor către o altă societate existentă în schimbul emiterii către actionarii/asociatii lor a unor titluri reprezentând capitalul celeilalte societăți si, dacă este cazul, al plății în numerar a maximum 10% din valoarea nominală sau, în absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective,</p> <p>b) două sau mai multe societăți, în momentul si ca</p>

<p>b) două sau mai multe societăți, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor unei alte societăți pe care o înființează, în schimbul emiterii către acționarii/asociații lor a unor titluri reprezentând capitalul noii societăți și, dacă este cazul, al plății în numerar a maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective,</p> <p>c) o societate, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către societatea care deține toate titlurile ce reprezintă capitalul său;</p> <p>2. „divizare” înseamnă o operațiune prin care o societate, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către două sau mai multe societăți existente sau nou-înființate, în schimbul emiterii către acționarii/asociații săi, pe bază de proportionalitate, a titlurilor reprezentând capitalul societăților beneficiare și, dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;</p> <p>3. "divizare parțială" înseamnă o operațiune prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, una sau mai multe ramuri de activitate, către una sau mai multe societăți existente sau nou înființate, lăsând cel puțin o ramură de activitate în compania cedentă, în schimbul emiterii către acționarii/asociații săi, pe baza de proportionalitate, titlurile reprezentând capitalul societăților beneficiare și dacă este cazul, a sumei în</p>	<p>efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor unei alte societăți pe care o înființează, în schimbul emiterii către acționarii/asociații lor a unor titluri reprezentând capitalul noii societăți și, dacă este cazul, al plății în numerar a maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective,</p> <p>c) o societate, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către societatea care deține toate titlurile ce reprezintă capitalul său;</p> <p>2. „divizare” înseamnă o operațiune prin care o societate, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către două sau mai multe societăți existente sau nou-înființate, în schimbul emiterii către acționarii/asociații săi, pe bază de proportionalitate, a titlurilor reprezentând capitalul societăților beneficiare și, dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;</p> <p>3. "divizare parțială" înseamnă o operațiune prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, una sau mai multe ramuri de activitate, către una sau mai multe societăți existente sau nou înființate, lăsând cel puțin o ramură de activitate în compania cedentă, în schimbul emiterii către acționarii/asociații săi, pe baza de proportionalitate, titlurile reprezentând capitalul societăților beneficiare și dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor.</p>
---	--

<p>numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, in absenta valorii nominala, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor.</p> <p>4. “active si pasive transferate”: activele si pasivele societății cedente care, în urma fuziunii, divizării sau divizării (scindării) partiale, sunt integrate unui sediu permanent a societății beneficiare situate în statul membru al societății cedente si care contribuie la generarea profiturilor sau pierderilor luate în calcul la stabilirea bazei de impozitare.</p> <p>5. „transfer de active” înseamnă o operatiune prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activității sale către altă societate în schimbul transferării titlurilor reprezentând capitalul societății beneficiare;</p> <p>6. „schimb de actiuni” înseamnă o operatiune prin care o societate dobândește o participatie în capitalul altei societăți în asa fel încât dobândește majoritatea drepturilor de vot sau majoritatea titlurilor în societatea respectivă în schimbul emiterii către actionarii/asociatii acesteia din urmă, în schimbul titlurilor lor, a titlurilor reprezentând capitalul societății initiale si, dacă este cazul, a sumei în numerar de maxim 10% din valoarea nominală sau, în absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor emise ca valoare de schimb;</p> <p>7. „societate cedentă” înseamnă societatea care își transfera activele si pasivele sau care transfera totalitatea</p>		<p>4. “active si pasive transferate”: activele si pasivele societății cedente care, în urma fuziunii, divizării sau divizării (scindării) partiale, sunt integrate unui sediu permanent a societății beneficiare situate în statul membru al societății cedente si care contribuie la generarea profiturilor sau pierderilor luate în calcul la stabilirea bazei de impozitare.</p> <p>5. „transfer de active” înseamnă o operatiune prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activității sale către altă societate în schimbul transferării titlurilor reprezentând capitalul societății beneficiare;</p> <p>6. „schimb de actiuni” înseamnă o operatiune prin care o societate dobândește o participatie în capitalul altei societăți în asa fel încât dobândește majoritatea drepturilor de vot sau majoritatea titlurilor în societatea respectivă în schimbul emiterii către actionarii/asociatii acesteia din urmă, în schimbul titlurilor lor, a titlurilor reprezentând capitalul societății initiale si, dacă este cazul, a sumei în numerar de maxim 10% din valoarea nominală sau, în absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor emise ca valoare de schimb;</p> <p>7. „societate cedentă” înseamnă societatea care își transfera activele si pasivele sau care transfera totalitatea sau una ori mai multe din ramurile activității sale;</p> <p>8. „societate beneficiară” înseamnă societatea care primește activele si pasivele sau totalitatea ori una sau mai multe din ramurile de activitate ale societății cedente;</p>
--	--	--

<p>sau una ori mai multe din ramurile activității sale;</p> <p>8. „societate beneficiară” înseamnă societatea care primește activele și pasivele sau totalitatea ori una sau mai multe din ramurile de activitate ale societății cedente;</p> <p>9. „societate achiziționată” înseamnă societatea în care altă societate detine o participatie în urma unui schimb de titluri;</p> <p>10. „societate achizitoare” înseamnă societatea care achiziționează o participatie din acțiunile unei societăți în urma unui schimb de titluri;</p> <p>11. „ramură de activitate” înseamnă totalitatea activului și pasivului unei diviziuni dintr-o societate care, din punct de vedere organizatoric, constituie o activitate independentă, adică o entitate capabilă să funcționeze prin propriile mijloace.</p> <p>12. "transferul sediului social" înseamnă o operațiune prin care o <i>societate europeană(SE)</i> sau <i>asociația cooperatistă europeană(SCE)</i>, fără să se lichideze sau fără să creeze o societate nouă, își transferă sediul social dintr-un stat membru într-un alt stat membru.</p> <p>In sensul prezentei directive, termenul “societate dintr-un stat membru” reprezintă orice societate care:</p> <p>(a) are una din formele de organizare prezentate în anexa;</p> <p>(b) în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată ca avându-și sediul fiscal în statul membru și, în temeiul acordului(convenție) încheiat cu un stat tert privind dubla impozitare, nu se consideră</p>	<p>Art. 27¹ Pct.12</p>	<p>9. „societate achiziționată” înseamnă societatea în care altă societate detine o participatie în urma unui schimb de titluri;</p> <p>10. „societate achizitoare” înseamnă societatea care achiziționează o participatie din acțiunile unei societăți în urma unui schimb de titluri;</p> <p>11. „ramură de activitate” înseamnă totalitatea activului și pasivului unei diviziuni dintr-o societate care, din punct de vedere organizatoric, constituie o activitate independentă, adică o entitate capabilă să funcționeze prin propriile mijloace.</p> <p>Urmează a fi preluată după introducerea reglementărilor juridice.</p> <p>12. „societate dintr-un stat membru” reprezintă orice societate care:</p> <p>(a) are una din formele de organizare prezentate în anexa care face parte integrantă din prezentul titlu;</p> <p>(b) în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată ca avându-și sediul fiscal în statul membru și, în temeiul acordului(convenție) încheiat cu un stat tert privind dubla impozitare, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Comunității;</p>
--	---------------------------------------	--

Art. 3	<p>că are sediul fiscal în afara Comunității;</p> <p>(c) în plus, plătește unul din următoarele impozite, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări:</p> <ul style="list-style-type: none"> - impôt des sociétés / vennootschapsbelasting în Belgia, - selskabsskat în Danemarca, - Körperschaftsteuer în Republica Federală a Germaniei, -μ..... μ..... β..... în Grecia, - impuesto sobre sociedades în Spania, - impôt sur les sociétés în Franța, - corporation tax în Irlanda, - imposta sul reddito delle persone giuridiche în Italia, - impôt sur le revenu des collectivités în Luxembourg, - vennootschapsbelasting în Olanda, - imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas în Portugalia, - corporation tax în Regatul Unit al Marii Britanii <p>sau un alt impozit care substituie unul din impozitele mentionate.</p>		<p>(c) în plus, plătește impozit pe profit sau un impozit similar impozitului pe profit, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.</p>
Art. 4	<p>alin (1)</p> <p>O fuziune, o scindare, sau o scindare partiala nu determina impozitarea aportul de capital calculat ca diferenta între valoarea reala a elementelor de activ si pasiv transferate si valoarea lor fiscala:</p> <p>Expresiile de mai jos au urmatoarele sensuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "valoarea fiscala": valoarea pe baza careia ar fi fost calculat profitul sau pierderea pentru stabilirea impozitului pe venit , a profiturilor sau a aporturilor de capital ale societatii cedente, daca aceste active sau pasive ar fi fost vandute în momentul fuziunii , scindarii sau scindarii partiale , dar independent de aceasta. - "active si pasive cesionate": activele si pasivele 	<p>Art. 27¹ Alin.(4)</p>	<p>(4) Operatiunile de fuziune sau de divizare nu sunt transferuri impozabile pentru diferenta dintre pretul de piata al elementelor din activ si pasiv transferate si valoarea lor fiscală.</p>

TABEL DE CONCORDANTA

	pasivele unde acea obtiune a fost exercitata.		Nu este preluata deoarece se aplica prevederile alin.(3) al art. 4 din directiva.
Art. 5	Statele membre adoptă măsurile necesare pentru a garanta că, în cazul în care provizioanele sau rezervele constituite regulamentar de către societatea cedentă sunt partial sau total scutite de impozit si nu provin de la unități permanente din străinătate, aceste provizioane sau rezerve pot fi preluate, în aceleasi conditii de scutire de impozit, de către unitățile permanente ale societății beneficiare situate în statul membru al societății cedente, societatea beneficiară asumându-si astfel drepturile si obligatiile societății cedente.	Art. 27 ¹ Alin.(6)	(6) In cazul în care provizioanele sau rezervele constituite, care au fost anterior deduse din baza impozabila, de către societatea cedentă sunt partial sau total scutite de impozit si nu provin de la sediile permanente din străinătate, aceste provizioane sau rezerve pot fi preluate, în aceleasi conditii de scutire de impozit, de către sediile permanente ale societății beneficiare situate în statul membru al societății cedente, societatea beneficiară asumându-si astfel drepturile si obligatiile societății cedente.
Art. 6	In masura în care statele membre aplica, referitor la operatiunile mentionate la art.1 lit a, efectuate intre societati din statul membru al societatii cedente , dispozitiile prin care societatea beneficiara poate prelua pierderile societatii cedente neamortizate din punct de vedere fiscal, statul membru extinde dispozitiile respective pentru a include preluarea acestor pierderi de catre unitatile permanente ale societatii beneficiare situate pe teritoriul sau.	Art. 27 ¹ Alin.(7)	(7) Referitor la operatiunile mentionate la alin.2 in situatia in care societatea cedenta inregistreaza pierdere fiscala, determinata potrivit preventului titlu, acestea nu se recupereaza de catre sediul permanent al societatii beneficiare situat in Romania.
Art. 7	(1) Atunci când o societate beneficiară detine o participatie în capitalul societății cedente, veniturile societății beneficiare provenite din anularea participatiei sale nu se impozitează. Statele membre pot deroga de la alin (1) in cazul in care participatia societatii beneficiare in capitalul societatii cedente este de mai putin de 20%.	Art. 27 Alin.(8)	(8) Atunci când o societate beneficiară detine o participatie în capitalul societății cedente, veniturile societății beneficiare provenite din anularea participatiei sale nu se impozitează, in cazul in care participatia societatii beneficiare in capitalul societatii cedente este mai mare de 15%, respectiv 10% incepand cu data de 1 ianuarie 2009.

	<p>Alineatele 2 si 3 se aplica numai daca actionarul nu atribuie la valoarea titlurilor primite si a celor detinute in compania cedenta o valoare fiscala mai mare decat valoarea titlurilor detinute la societatea cedenta inainte de scindarea partiala. Alin.(6)</p> <p>f) Aplicarea alin.1, 2 si 3 nu impiedica statele membre sa impoziteze venitul provenit din cesionarea ulterioara a titlurilor dobandite similar profitului obtinut din cesionarea titlurilor existente inainte de achizitie. Alin.(7) In prezentul alineat, expresia “valoare fiscala”, reprezinta valoarea ce este utilizata pentru calcularea veniturilor sau pierderilor in scopul determinarii venitului impozabil sau aporturilor de capital ale unui actionar /asociat al societatii. Alin.(8) In cazul in care in temeiul legislatiei statului membru in care e rezident un actionar/asociat poate opta pentru un tratament fiscal diferit de acela mentionat la alineatele 4 si 5, alineatele 1,2 si 3 neaplicandu-se titlurilor fata de care actionarul/asociatul si-a exercitat optiunea respectiva. Alin.(9) Alineatele 1,2 si 3 nu impiedica un stat membru sa ia in considerare, pentru impozitarea actionarilor/asociatilor, orice plata in numerar care poate fi efectuata cu ocazia fuziunii, divizarii, divizarii partiale sau schimbul de</p>	<p>Art. 27¹ Alin.(9) Lit.c)</p> <p>Art. 27¹ Alin.(9) Lit.d)</p> <p>Art. 27¹ Alin.(9) Lit.e)</p> <p>Art. 27¹ Alin.(9) Lit.f)</p>	<p>c) litera a) se aplica numai daca actionarul nu atribuie titlurilor primite o valoare fiscala mai mare decat acestea aveau inainte de fuziune, divizare sau schimb de actiuni.</p> <p>d) Litera b) se aplica numai daca actionarul nu atribuie la valoarea titlurilor primite si a celor detinute in compania cedenta o valoare fiscala mai mare decat valoarea titlurilor detinute la societatea cedenta inainte de divizarea partiala.</p> <p>e) Profitul sau venitul provenit din cesionarea ulterioara a titlurilor se impoziteaza potrivit prevederilor prezentului titlu sau titlului III, dupa caz.</p> <p>f) In prezentul alineat, expresia “valoare fiscala”, reprezinta valoarea ce este utilizata pentru calcularea veniturilor sau pierderilor in scopul determinarii venitului impozabil sau aporturilor de capital ale unui actionar /asociat al societatii.</p>
--	--	---	---

TABEL DE CONCORDANTA

Art.9	<p>actiuni.</p> <p>Dispozițiile din art. 4, 5 și 6 se aplică cesionării de active.</p>	<p>Art. 27¹ Alin.(10)</p>	<p>(10) Dispozițiile din alin.4-9 se aplică și transferului de active.</p>
Art.10	<p>1. Atunci când activele transferate printr-o fuziune, divizare, divizare parțială sau transfer de active includ un sediu permanent a societății cedente situat în alt stat membru decât cel al societății cedente, statul membru al societății cedente renunță la orice drept de impozitare al sediului permanent. Statul societății cedente poate reintroduce în profiturile impozabile ale acelei societăți orice pierderi ale sediului permanent, deduse din profitul/beneficiul impozabil al societății din acel stat și care nu au fost recuperate. Statul membru în care este situat sediul permanent și statul membru al societății beneficiare aplică dispozițiile prezentei directive unui astfel de transfer ca și când statul membru al sediului permanent ar fi statul societății cedente.</p> <p>2. Prin derogare de la alin. (1), atunci când statul membru al societății cedente aplică un regim de impunere a profiturilor internaționale, statul membru are dreptul de a impozita orice profituri sau aporturi de capital ale unității permanente rezultate din fuziunea, divizarea, divizarea parțială sau transferul activelor, cu condiția să admită deducerea impozitului care, în absența dispozițiilor prezentei directive, ar fi fost aplicat profiturilor sau</p>		<p>Nu a fost preluat deoarece România aplică impunerea internațională și acordă credit fiscal</p>

TABEL DE CONCORDANTA

	aportului de capital în statul membru în care este situat sediul permanent, în același mod și la aceeași valoare ca și cum impozitul ar fi fost calculat și plătit.		
Art. 10a	<p>1. Când un stat membru considera ca o companie cedentă nerezidentă este transparentă fiscal în baza evaluării caracteristicilor legale a companiei obținute din legea sub care s-a constituit, va avea dreptul să nu aplice dispozițiile acestei directive atunci când impozitează acționarii direcți sau indirecti ai acelei companii pe venit, profit sau aporturilor de capital.</p> <p>2. Un stat membru care aplică dispozițiile alineatului 1 ar trebui să evidențieze impozitul scutit pentru dispozițiile acestei directive care trebuie calculat într-o companie transparentă fiscal la venit, profit sau aporturilor de capital în același fel și aceeași sumă ca și când impozitul ar fi fost calculat și plătit.</p> <p>3. Când un stat membru considera ca o companie cedentă nerezidentă este transparentă fiscal în baza evaluării caracteristicilor legale a companiei obținute din legea sub care s-a constituit, va avea dreptul să nu aplice dispozițiile art. 8 alin. 1,2 și 3.</p> <p>4. Când un stat membru considera ca o companie cedentă nerezidentă este transparentă fiscal, în baza evaluării caracteristicilor legale a companiei obținute din legea sub care s-a constituit, statul membru poate aplica același tratament fiscal acționarilor direcți sau indirecti ca și cum compania beneficiara ar fi rezidentă a statului respectiv.</p>		În dreptul fiscal român derivat din sistemul de drept public și privat din România nu există conceptul de “transparentă fiscală”.
Art.	Reguli aplicabile în cazul transferului sediului social		Întrucât “societățile europene” și asociația cooperatista

10b	<p>inregistrat al unei societati europene(SE) sau al asociatii comperatiste europene(SCE).</p> <p>1. Cand,</p> <p>a) o companie europeana sau asociatie comperatista europeana transfera sediul social inregistrat dintr-un stat membru, intr-un alt stat membru, sau,</p> <p>b) in legatura cu transferul sediului social, al unei societati europene sau asociatie comperatista europeana dintr-un stat membru intr-un alt stat membru, care este rezident al primului stat membru inceteaza sa mai fie rezident in acel stat membru si devine rezident in alt stat membru, acel transfer al sediului social sau cedarii rezidentei nu trebuie sa dea nastere la impozitarea aporturilor de capital, calculat conform alin.(4) din statul membru din care sediul social a fost transferat, provenite din acele active si pasive ale companiilor europene sau asociatiei comperatiste europene, care, in consecinta, raman efectiv conectate la sediul permanent al companiei europene sau asociatiei comperatiste europene in statul membru din care sediul social a fost transferat si joaca un rol in generarea profitului sau pierderii luate in calcul din punct de vedere fiscal.</p> <p>2. Alineatul 1 se aplica numai daca societatile europene sau asociatiile comperatiste europene calculeaza orice amortizare noua si orice castiguri sau pierderi aferente activelor si pasivelor care raman conectate efectiv la sediul permanent ca si cum transferul sediului social nu ar fi avut loc sau societatea europeana sau asociatia comperatista europeana nu ar fi incetat sa fie rezident.</p>		europeana” nu exista in sistemul de drept romanesc urmeaza a se prelua dupa reglementarea in norma de drept a acestor entitati.
-----	--	--	---

TABEL DE CONCORDANTA

	<p>3. Unde, legea statului membru permite societatilor europene sau asociatiilor comperatiste europene sa calculeze o amortizare noua sau orice castig sau pierdere aferente activelor si pasivelor ramase in statul membru, calculate diferit de regulile alineatului 2, alineatul 1 nu se aplica la activele si pasivele la care acea optiune a fost exercitata.</p>		
<p>Art. 10c</p>	<p>1. Unde, a) o societate sau asociatie comperatista europeana transfera sediul societatii inregistrat dintr-un stat memebbru intr-un alt stat membru, sau, b) in conexiune cu transferul sediului social dintr-un stat membru in alt stat membru, o societate europeana sau asociatie comperatista europeana care este rezident in primul stat memebbru si devine rezident in alt stat membru, statele membre vor lua masurile necesare in vederea asigurarii, unde provizioanele si rezervele constituite legal de societatile europene sau de asociatiile comperatiste europene inainte de transferul sediului social sunt scutite de impozit partial sau in intregime si nu sunt provenite de la sediul permanent instrainat, asemenea provizioane sau rezerve pot fi retinute cu aceeasi scutire de impozit de sediul permanent al societatii europene sau asociatiei comperatiste europene situate in statul membru din care sediul societatii a fost transferat.</p> <p>2. In masura in care o societate europeana isi transfera</p>		

TABEL DE CONCORDANTA

	<p>sediul social din teritoriul statului membru, trebuie sa i se permita sa recupereze pierderea (sa continue recuperarea) care nu a fost amortizata fiscal, acel stat membru trebuie sa permita sediului permanent al societatii europene sau al asociatiei comperatiste europene care-si transfera sediul social situat pe teritoriul sau sa preia acele pierderi care nu au fost amortizate fiscal, ca si cum recuperarea acelor pierderi ar fi avut loc in circumstante comparabile in cazul in care o companie continua sa aiba sediul social in acel stat membru sau continua sa fie rezident.</p>		
Art. 10d	<p>1. Transferul sediului social al societatilor(SE) sau al asociatiilor cooperatiste europene(SCE) nu trebuie sa dea nastere impozitarii veniturii, profiturilor sau aporturilor de capital ale actionarilor.</p> <p>2. Aplicarea alineatului 1 nu impiedica statele membre sa impoziteze castigul obtinut din cesionarea ulterioara a titlurilor reprezentand capitalul societatii europene sau asociatiei comperatiste europene care-si transfera sediul social.</p>		
Art. 11	<p>(1) Un stat membru poate refuza să aplice sau poate să retragă beneficiile oferite de oricare parte a dispozitiilor din titlurile II, III, IV, Ivb sau de ansamblul acestora, atunci când consideră că fuziunea, divizarea, divizarea partiala, transferul de active sau schimbul de actiuni sau transferul sediului social al societatii europene sau al</p>	Art. 27 ¹ Alin.(11)	<p>(11) Prevederile prezentului articol, nu se aplica atunci cand fuziunea, divizarea, divizarea partiala, transferul de active sau schimbul de actiuni:</p> <p>(a) au ca obiectiv principal sau ca unul din principalele obiective fraudă si evaziunea fiscală. Faptul că una din operatiunile mentionate în alin.(2) nu este îndeplinită din</p>

Art. 12	<p>asociației comunitare europene:</p> <p>(a) au ca obiectiv principal sau ca unul din principalele obiective fraudă și evaziunea fiscală. Faptul că una din operațiunile menționate în art.(1) nu este îndeplinită din motive economice valabile, cum ar fi restructurarea sau rationalizarea activităților societăților participante la operațiune poate constitui o prezumție că operațiunea are ca obiectiv principal sau ca unul din obiectivele principale fraudă și evaziunea fiscală;</p> <p>(b) are drept efect faptul că o societate, implicată sau nu în operațiune, nu mai îndeplinește condițiile necesare reprezentării angajaților în organele de conducere ale societății în conformitate cu acordurile în vigoare înainte de operațiunea respectivă.</p> <p>(2) Alin. (1) lit. (b) se aplică în măsura în care în societățile la care face referire prezentul articol nu se aplică dispozițiile comunitare care conțin norme echivalente privind reprezentarea angajaților în organele de conducere ale societății.</p> <p>(1) Statele membre pun în aplicare dispozițiile legale, de reglementare și administrative necesare aducerii la îndeplinire a prezentei directive până la 1 ianuarie 1992 cel târziu și informează Comisia cu privire la aceasta.</p> <p>(2) Prin derogare de la alin. (1), Republica Portugalia poate amâna aplicarea dispozițiilor privind cesionarea de active și schimburile de acțiuni până la 1 ianuarie 1993.</p> <p>(3) Statele membre comunică Comisiei textele principalelor dispoziții din dreptul intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.</p>	<p>motive economice valabile, cum ar fi restructurarea sau rationalizarea activităților societăților participante la operațiune poate constitui o prezumție că operațiunea are ca obiectiv principal sau ca unul din obiectivele principale fraudă și evaziunea fiscală;</p> <p>(b) are drept efect faptul că o societate, implicată sau nu în operațiune, nu mai îndeplinește condițiile necesare reprezentării angajaților în organele de conducere ale societății în conformitate cu acordurile în vigoare înainte de operațiunea respectivă. Aceasta prevedere se aplică în măsura în care în societățile la care face referire prezentul articol nu se aplică dispozițiile comunitare care conțin norme echivalente privind reprezentarea angajaților în organele de conducere ale societății.</p> <p><i>Preluata in cadrul alin.(11) lit.b).</i></p>
---------	--	---

			<i>Nu necesita preluare</i>
Art. 13	Prezenta directiva se aplica statelor membre.		<i>Nu necesita preluare</i>

Directivei 90/435/CEE privind regimul fiscal comun care se aplica societăților-mama și filialelor acestora din diferite State Membre, amendată prin Directiva 2003/123/CEE.		Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare		Observatii
Art./ Para	Prevederi	Art.	Prevederi	
0	1	2	3	4
Artico 11	(1) Fiecare stat membru aplică prezenta directivă: - repartizării profiturilor primite de societățile din statul respectiv, provenite de la filialele lor din alte state membre, - repartizării profiturilor de către societățile din statul respectiv către societăți din alte state membre, ale căror filiale sunt, - repartizării profiturilor primite de sediile permanente situate în statul respectiv ale societăților comerciale situate în alte state membre care provin de la filialele lor situate într-un	Art.20¹ (articol nou)		Prevederi transpuse în cadrul prevederilor alin.(1) lit.(a) și (b)

TABEL DE CONCORDANTA

	<p>alt stat membru decât cel în care se află sediul permanent,</p> <p>– repartizării profiturilor realizate de societăți comerciale situate în statul respectiv către sedii permanente situate într-un alt stat membru ale societăților comerciale din același stat membru ale căror filiale sunt.</p> <p>(2) Prezenta directivă nu împiedică aplicarea dispozițiilor interne sau a celor bazate pe acorduri, necesare pentru prevenirea fraudei sau abuzului.</p>			
Artico 12	<p>(1) În sensul prezentei directive, termenul „societate dintr-un stat membru” desemnează orice societate care îndeplinește următoarele condiții:</p> <p>(a) are una din formele de organizare prezentate în anexă;</p> <p>(b) în conformitate cu legislația fiscală a statului membru, este considerată ca avându-și reședința fiscală în statul membru și, în temeiul unui acord privind dubla impozitare încheiat cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Comunității;</p> <p>(c) în plus, plătește unul din următoarele impozite, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări:</p>	Art.20¹ (articol nou)		Prevederile alin.(1) sunt transpuse in cadrul lit.(a) si (b) ale alin.(1) din art.20 ¹

<p>-impôt des sociétés / vennootschapsbelasting în Belgia, - selskabsskat în Danemarca, - Körperschaftsteuer în Republica Federală a Germaniei, -μ..... μ..... β..... în Grecia, - impuesto sobre sociedades în Spania, - impôt sur les sociétés în Franța, - corporation tax în Irlanda, - imposta sul reddito delle persone giuridiche în Italia, - impôt sur le revenu des collectivités în Luxembourg, - vennootschapsbelasting în Olanda, - imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas în Portugalia, - corporation tax în Regatul Unit al Marii Britanii sau un alt impozit care substituie unul din impozitele menționate. (2) În sensul prezentei directive, termenul «sediul permanent» înseamnă orice sediu de afaceri stabil situat într-un stat membru, prin care se desfășoară în întregime sau parțial activitatea unei societăți comerciale din alt stat membru, în măsura în care profiturile înregistrate de sediul stabil sunt impozabile în statul membru în care este situat, în temeiul tratatului bilateral privind impozitarea</p>			
--	--	--	--

TABEL DE CONCORDANTA

	sau, în absența unui astfel de tratat, în temeiul dispozițiilor din dreptul intern.			<p><u>Nu necesita transpunere.</u> Definitia <i>sediului permanent</i> din Directiva este concordanta cu cea prevazuta in conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania, respectiv cu cea prevazuta la art.8 din Codul fiscal.</p>
Articolul 3	<p>aplicării prezentei directive:</p> <p>(a) statutul de societate-mamă se acordă cel puțin unei societăți comerciale dintr-un stat membru care îndeplinește condițiile prevăzute la articolul 2 și care deține minimum 20% din capitalul unei societăți comerciale aflate în alt stat membru, care îndeplinește aceleași condiții;</p>	Art.20¹ (articol nou)	(2)In aplicarea prevederilor prezentului articol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie: [...] (ii). <i>societate-mama dintr-un stat membru</i> – persoana juridica dintr-un stat membru care indeplineste, cumulativ, conditiile prevazute la lit. (a), respectiv lit.(b), ale alineatului (1) din prezentul articol ;	Statutul de <i>societate-mama</i> este acordat: - <i>persoanelor juridice romane care indeplinesc, cumulativ conditiile de la lit.(a) alin.(1)</i> - <i>perosanelor juridice straine care indeplinesc, cumulativ conditiile de la lit.(b) alin.(1)</i>

	<p>Un astfel de statut poate fi acordat, în aceleași condiții, unei societăți comerciale dintr-un stat membru care deține cel puțin 20% din capitalul unei societăți comerciale din același stat membru, participare deținută integral sau parțial de un sediu permanent al primei societăți comerciale, situat în alt stat membru;</p> <p>De la 1 ianuarie 2007, nivelul minim de participare este de 15%;</p> <p>De la 1 ianuarie 2009, nivelul minim de participare este de 10%;</p> <p>(b) «filială» înseamnă societatea al cărei capital include participația menționată la litera (a).</p> <p>(2) Prin derogare de la alin. (1), statele membre au opțiunea:</p> <p>- prin acord bilateral, să înlocuiască</p>		<p>(iii) <i>filiala dintr-un stat membru</i> - persoana juridica straina al căru capital social include si participatia minima mentionată la lit.(a), respectiv lit.(b), ale alin.(1) din prezentului articol, detinuta de o persoana juridica romana, respectiv de un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine dintr-un stat membru.</p>	
--	--	--	--	--

	<p>criteriul participării la capital prin criteriul deținerii dreptului de vot,</p> <p>- să nu aplice prezenta directivă la societățile din statul membru care nu mențin pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin doi ani, participația care îi conferă calitatea de societate-mamă sau la societățile în care o societate din alt stat membru nu menține această participație pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin doi ani.</p>			
Articolul 4	<p>(1) În cazul în care, în temeiul asocierii dintre societatea-mamă și filială, o societate-mamă sau sediul său permanent primește profituri repartizate, statul în care este situată societatea-mamă și statul în care se află sediul său permanent trebuie, cu excepția cazurilor de lichidare a filialei:</p> <p>(1) să nu impoziteze profiturile respective sau</p>	Art.20¹ (articol nou)	<p>(1) După data aderării României la Uniunea Europeană sunt, de asemenea, neimpozabile și :</p> <p>(a) dividendele primite de o persoană juridică română, societate-mamă, de la o filială a sa situată într-un stat membru, dacă persoana juridică română îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. plătește impozit pe profit potrivit prevederilor Titlului II din Codul fiscal, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări ; 2. deține minimum 15% din capitalul social al unei persoane juridice dintr-un stat membru , respectiv minimum 10%, începând cu 1 ianuarie 2009; 3. la data înregistrării venitului din 	

		<p>dividende, detine participatia minima mentionata la punctul 2, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani.</p> <p>Sunt de asemenea neimpozabile si dividendele primite de persoana juridica romana prin intermediul sediului sau permanent situat intr-un stat membru, in cazul in care persoana juridica romana indeplineste, cumulativ, conditiile prevazute la lit.(a) a prezentului alineat.</p> <p>(b) dividendele primite de sediile permanente din Romania ale unor persoane juridice straine din alte state membre, societati-mama, care sunt distribuite de filialele acestora situate in state membre , daca persoana juridica straina intruneste, cumulativ, urmatoarele conditii:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. are una din formele de organizare prezentate la alineatul (4) din prezentul articol; 2. în conformitate cu legislatia fiscală a unui stat membru, nu se considera a fi rezident al statului membru în temeiul unui acord/conventii privind dubla impunere încheiat cu un stat tert; 3. plătește în conformitate cu legislatia fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei optiuni sau exceptări, 	<p><i>Formele de organizare sunt prezentate la sfarsitul Tabelului de concordanta.</i></p>
--	--	---	--

			<p>un impozit similar impozitului pe profit;</p> <p>4. detine minimum 15% din capitalul social al filialei dintr- un stat, respectiv o participare minima de 10%, incepand cu 1 ianuarie 2009;</p> <p>5. la data inregistrarii venitului din dividende de catre sediul permanent din Romania, persoana juridica straina detine participatia minima mentionata la punctul 4 al prezentei litere, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani .</p> <p>(2) Prevederile literelor (a) si (b) ale alineatului (1) nu se aplica profiturilor repartizate persoanelor juridice romane , respectiv sediilor permanente din Romania ale unor persoane juridice straine dintr-un stat membru, in legatura cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.</p>	
--	--	--	---	--

	<p>(2) Sa impoziteze profiturile respective, autorizând în același timp societatea-mamă și sediul permanent să deducă din quantumul impozitului datorat fracțiunea din impozitul pe societate aferentă profiturilor și plătită de filială și sub-filiale, cu condiția ca, la fiecare nivel, societatea comercială și sub-filiala să respecte cerințele prevăzute la articolele 2 și 3, până la limita quantumului reprezentând impozitul aferent datorat.</p> <p>(1a) Nici o dispoziție din prezenta directivă nu împiedică statul membru în care este situată societatea-mamă să considere o filială ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal, pe baza evaluării făcută de acel stat cu privire la caracteristicile juridice ale filialei rezultate din dreptul intern în temeiul căruia este constituită și, prin urmare, să impoziteze societatea-mamă pentru partea sa din profiturile filialei, pe măsură ce se realizează profituri. În acest caz, statul în</p>			<p><i>Prevederile nu sunt transpuse pentru ca Romania nu aplica metoda creditului.</i></p> <p><i>Prevederile (1a) nu sunt transpuse in conditiile in care in dreptul fiscal roman derivat din sistemul de drept public si privat din Romania nu exista conceptul de "transparenta fiscala" Transpunerea prevederii respective se va efectua dupa implementarea juridica a conceptului de</i></p>
--	--	--	--	--

	<p>care este situată societatea-mamă nu impozitează profiturile repartizate ale filialei.</p> <p>Atunci când evaluează partea care îi revine societății-mamă din profiturile filialei, statul în care este situată societatea-mamă fie scutește de impozitare aceste profituri, fie autorizează societatea-mamă să deducă din cuantumul impozitului datorat fracțiunea din impozitul pe aceste profituri, plătită de filială și sub-filiale, cu condiția ca, la fiecare nivel, societatea comercială și filiala să respecte cerințele prevăzute de articolele 2 și 3, în limita cuantumului reprezentând impozitul aferent datorat.</p> <p>(2) Cu toate acestea, fiecare stat membru își rezervă dreptul de a dispune ca orice impozite aferente participației și profitului ce rezultă din repartizarea profiturilor filialei să nu fie deductibile din profitul impozabil al societății-mamă. Dacă, în acest caz, cheltuielile de administrare aferente participației se stabilesc la o valoare forfetară, suma forfetară nu poate depăși 5 % din beneficiile repartizate de filială.</p>			<p><i>“trasparenta fiscala”.</i></p>
--	---	--	--	--------------------------------------

	<p>(3)Alineatele (1) și (1a) se aplică până la data intrării efective în vigoare a sistemului comun de impozitare a societăților comerciale.</p> <p>Profiturile distribuite societatii-mama de catre filiala sunt scutite de retinerea la sursa a impozitelor.</p> <p>(1)Profiturile distribuite societății-mamă de către filială sunt scutite de reținerea la sursă a impozitelor.</p>			<p>Transpus in cadrul Titlului V .</p>
--	---	--	--	---

TABEL DE CONCORDANTA

Articol ul 5				
Articol ul 6	Statul membru de care aparține societatea-mamă nu poate percepe taxa reținută la sursă pe profiturile pe care societatea-mamă le primește de la filială.			
Articol ul 7	<p>(1) În sensul prezentei directive, sintagma „taxă reținută la sursă” nu include o plată anticipată sau în avans (précompte) a impozitului pe profit către statul membru al filialei, efectuată în legătură cu distribuirea profiturilor către societatea-mamă.</p> <p>(2) Prezenta directivă nu afectează aplicarea dispozițiilor naționale sau a dispozițiilor bazate pe acorduri, de natură să elimine sau să diminueze dubla impozitare economică a dividendelor, în special a dispozițiilor privind plata pasivelor fiscale către beneficiarii dividendelor.</p>			

TABEL DE CONCORDANTA

<p>Articol ul 8</p>	<p>(1) Statele membre adoptă dispozițiile legale, de reglementare și administrative necesare aducerii la îndeplinire a prezentei directive înainte de 1 ianuarie 1992. Ele informează Comisia în legătură cu aceasta.</p> <p>(2) Statele membre comunică Comisiei textele principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.</p>	<p>Art.20¹</p>	<p>(5) Dispozițiile prezentului articol reprezintă transpunerea prevederilor Directivei 90/435/CEE privind sistemul comun de impunere aplicabil în cazul societăților mama și al filialelor din diferitele State Membre, amendată prin Directiva 2003/123/CEE.</p>	
<p>Articolul 9</p>	<p>Prezenta directivă se adresează statelor membre.</p>			
<p>Anexa</p>	<p>LISTA DE SOCIETATI LA CARE SE FACE REFERIRE IN ARTICOLUL 2(1)(a)</p> <p>(a) societatile infiintate in baza legii belgiene, cunoscute ca ‘société anonyme’/‘naamloze vennootschap’, ‘société en commandite par actions’/‘commanditaire vennootschap op aandelen’, ‘société privée à responsabilité limitée’/‘besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid’, ‘société coopérative à</p>	<p>Art.20¹</p>	<p>(4) Pentru aplicarea prevederilor pct.1 al lit.b) a alin.(1) din prezentul articol, formele de organizare pentru persoanele juridice straine sunt :</p> <p>(a) societatile infiintate in baza legii belgiene, cunoscute ca ‘société anonyme’/‘naamloze vennootschap’, ‘société en commandite par actions’/‘commanditaire vennootschap op aandelen’, ‘société privée à responsabilité limitée’/‘besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid’, ‘société coopérative</p>	

<p>responsabilité limitée’/‘coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid’, ‘société coopérative à responsabilité illimitée’/‘coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid’, ‘société en nom collectif’/‘vennootschap onder firma’, ‘société en commandite simple’/ ‘gewone commanditaire vennootschap’, intreprinderi publice ce au adoptat una dintre formele juridice mentionate mai sus, si alte societati constituite conform legii belgiene, supuse impozitului pe profit belgian;</p> <p>(b) societatile infiintate in baza legii daneze, cunoscute ca ‘aktieselskab’ si ‘anpartsselskab’. Alte societati supuse impozitarii conform Legii Impozitului pe Profit, in masura in care venitul lor impozabil este calculat si impozitat in conformitate cu regulile generale ale legislatiei fiscale aplicabile la ‘aktieselskaber’;</p> <p>(c)societatile infiintate in baza legii germane, cunoscute ca ‘Aktiengesellschaft’, ‘Kommanditgesellschaft auf Aktien’, ‘Gesellschaft mit beschränkter Haftung’, ‘Versicherungsverein auf</p>	<p>à responsabilité limitée’/‘coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid’, ‘société coopérative à responsabilité illimitée’/‘coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid’, ‘société en nom collectif’/‘vennootschap onder firma’, ‘société en commandite simple’/ ‘gewone commanditaire vennootschap’, intreprinderi publice ce au adoptat una dintre formele juridice mentionate mai sus, si alte societati constituite conform legii belgiene, supuse impozitului pe profit belgian;</p> <p>(b) societatile infiintate in baza legii daneze, cunoscute ca ‘aktieselskab’ si ‘anpartsselskab’. Alte societati supuse impozitarii conform Legii Impozitului pe Profit, in masura in care venitul lor impozabil este calculat si impozitat in conformitate cu regulile generale ale legislatiei fiscale aplicabile la ‘aktieselskaber’;</p> <p>(c) societatile infiintate in baza legii germane, cunoscute ca ‘Aktiengesellschaft’, ‘Kommanditgesellschaft auf Aktien’, ‘Gesellschaft mit beschränkter Haftung’, ‘Versicherungsverein auf</p>	
--	---	--

<p>Gegenseitigkeit', 'Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft', 'Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts' si alte societati constituite conform legii germane, supuse impozitului pe profit german;</p> <p>(d) societatile infiintate in baza legii grecesti, cunoscute ca 'ανώνυμη εταιρεία', 'εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (E.Π.Ε.)' si alte societati constituite conform legii grecesti, supuse impozitului pe profit grec;</p> <p>(e) societatile infiintate in baza legii spaniole, cunoscute ca : 'sociedad anónima', 'sociedad comanditaria por acciones', 'sociedad de responsabilidad limitada' organisme de drept public care functioneaza in baza legii private. Alte entitati constituite conform legii spaniole, supuse impozitului pe profit spaniol ('Impuesto sobre Sociedades');</p> <p>(f) societatile infiintate in baza legii franceze, cunoscute ca as 'société anonyme', 'société en commandite par actions', 'société à responsabilité limitée', 'sociétés par actions</p>	<p>Gegenseitigkeit', 'Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft', 'Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts' si alte societati constituite conform legii germane, supuse impozitului pe profit german;</p> <p>(d) societatile infiintate in baza legii spaniole, cunoscute ca : 'sociedad anónima', 'sociedad comanditaria por acciones', 'sociedad de responsabilidad limitada' organisme de drept public care functioneaza in baza legii private. Alte entitati constituite conform legii spaniole, supuse impozitului pe profit spaniol ('Impuesto sobre Sociedades');</p> <p>(e) societatile infiintate in baza legii franceze, cunoscute ca as 'société anonyme', 'société en commandite par actions', 'société à responsabilité limitée', 'sociétés par actions simplifiées', 'sociétés d'assurances mutuelles', 'caisses d'épargne et de prévoyance', 'sociétés civiles' care sunt automat supuse impozitului pe profit, 'coopératives', 'unions de coopératives', intreprinderi publice industriale si comerciale, si alte</p>	
---	--	--

	<p>simplifiées’, ‘sociétés d’assurances mutuelles’, ‘caisses d’épargne et de prévoyance’, ‘sociétés civiles’ care sunt automat supuse impozitului pe profit, ‘coopératives’, ‘unions de coopératives’, intreprinderi publice industriale si comerciale, si alte societati constituite conform legii franceze, supuse impozitului pe profit francez;</p> <p>(g) societati infiintate sau existente in baza legii irlandeze, organisme infiintate in baza Legii Asociatiilor Industriale si de Aprovizionare, societati de constructii infiintate in baza Legii Asociatiilor de Constructii si trusturi bancare de economii infiintate in baza Legii Trusturilor Bancare de Economii, 1989;</p> <p>(h) societatile infiintate in baza legii italiene, cunoscute ca ‘società per azioni’, ‘società in accomandita per azioni’, ‘società a responsabilità limitata’, ‘società cooperative’, ‘società di mutua assicurazione’ si entitati publice si private a caror activitate este in intregime sau in principal comerciala;</p>		<p>societati constituite conform legii franceze, supuse impozitului pe profit francez;</p> <p>(f) societati infiintate sau existente in baza legii irlandeze, organisme infiintate in baza Legii Asociatiilor Industriale si de Aprovizionare, societati de constructii infiintate in baza Legii Asociatiilor de Constructii si trusturi bancare de economii infiintate in baza Legii Trusturilor Bancare de Economii, 1989;</p> <p>(g) societatile infiintate in baza legii italiene, cunoscute ca ‘società per azioni’, ‘società in accomandita per azioni’, ‘società a responsabilità limitata’, ‘società cooperative’, ‘società di mutua assicurazione’ si entitati publice si private a caror activitate este in intregime sau in principal comerciala;</p> <p>(h) societatile infiintate in baza legii statului Luxemburg, cunoscute ca ‘société anonyme’, ‘société en commandite par actions’, ‘société à responsabilité limitée’, ‘société</p>	
--	---	--	--	--

	<p>(i) societatile infiintate in baza legii statului Luxemburg, cunoscute ca ‘société anonyme’, ‘société en commandite par actions’, ‘société à responsabilité limitée’, ‘société coopérative’, ‘société coopérative organisée comme une société anonyme’, ‘association d'assurances mutuelles’, ‘association d'épargne-pension’, ‘entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public’, si alte societati constituite in baza legii luxemburgheze, supuse impozitului pe profit luxemburghez;</p> <p>(j) societatile infiintate in baza legii olandeze, cunoscute ca ‘naamloze vennootschap’, ‘besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid’, ‘Open commanditaire vennootschap’, ‘Coöperatie’, ‘onderlinge waarborgmaatschappij’, ‘Fonds voor gemene rekening’, ‘vereniging op coöperatieve grondslag’, ‘vereniging</p>		<p>coopérative’, ‘société coopérative organisée comme une société anonyme’, ‘association d'assurances mutuelles’, ‘association d'épargne-pension’, ‘entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public’, si alte societati constituite in baza legii luxemburgheze, supuse impozitului pe profit luxemburghez;</p> <p>(i) societatile infiintate in baza legii olandeze, cunoscute ca ‘naamloze vennootschap’, ‘besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid’, ‘Open commanditaire vennootschap’, ‘Coöperatie’, ‘onderlinge waarborgmaatschappij’, ‘Fonds voor gemene rekening’, ‘vereniging op coöperatieve grondslag’, ‘vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt’, si alte societati constituite in baza legii olandeze si supuse impozitului pe profit olandez;</p> <p>(j) societatile infiintate in baza legii</p>	
--	---	--	--	--

	<p>welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt', si alte societati constituite in baza legii olandeze si supuse impozitului pe profit olandez;</p> <p>(k) societatile infiintate in baza legii austriece, cunoscute ca 'Aktiengesellschaft', 'Gesellschaft mit beschränkter Haftung', 'Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit', 'Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften', 'Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts', 'Sparkassen' si alte societati constituite in baza legii austriece si supuse impozitului pe profit austriac;</p> <p>(l) societatile comerciale sau societatile de drept civil ce au o forma comerciala si intreprinderile publice infiintate in conformitate cu legea portugheza;</p> <p>(m) societatile infiintate in baza legii finlandeze, cunoscute ca 'osakeyhtiö/aktiebolag', 'osuuskunta/andelslag', 'säästöpankki/sparbank' and 'vakuutusyhtiö/försäkringsbolag';</p>		<p>austriece, cunoscute ca 'Aktiengesellschaft', 'Gesellschaft mit beschränkter Haftung', 'Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit', 'Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften', 'Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts', 'Sparkassen' si alte societati constituite in baza legii austriece si supuse impozitului pe profit austriac;</p> <p>(k) societatile comerciale sau societatile de drept civil ce au o forma comerciala si intreprinderile publice infiintate in conformitate cu legea portugheza;</p> <p>(l) societatile infiintate in baza legii finlandeze, cunoscute ca 'osakeyhtiö/aktiebolag', 'osuuskunta/andelslag', 'säästöpankki/sparbank' and 'vakuutusyhtiö/försäkringsbolag';</p> <p>(m) societatile infiintate in baza legii suedeze, cunoscute ca as 'aktiebolag', 'försäkringsaktiebolag', 'ekonomiska föreningar',</p>	
--	---	--	--	--

	<p>(n) societatile infiintate in baza legii suedeze, cunoscute ca as ‘aktiebolag’, ‘försäkringsaktiebolag’, ‘ekonomiska föreningar’, ‘sparbanker’, ‘ömsesidiga försäkringsbolag’;</p> <p>(o) societatile infiintate in baza legii Regatului Unit al Marii Britanii;</p> <p>(p) societatile infiintate in baza Reglementarii Consiliului (CE) Nr. 2157/2001 din 8 octombrie 2001 privind Statutul unei Societati Europene (SE) si a Directivei Consiliului 2001/86/CE din 8 octombrie 2001 ce completeaza Statutul Societatii Europene cu aspecte privind implicarea angajatilor, si asociatiile cooperatiste infiintate in baza Reglementarii Consiliului (CE) Nr. 1435/2003 din 22 iulie 2003 privind Statutul unei Asociatii Cooperatiste Europene (SCE) si a Directivei Consiliului 2003/72/CE din 22 iulie 2003 ce completeaza Statutul unei Asociatii Cooperatiste Europene cu aspecte privind implicarea angajatilor.</p>		<p>‘sparbanker’, ‘ömsesidiga försäkringsbolag’;</p> <p>(n) societatile infiintate in baza legii Regatului Unit al Marii Britanii;</p> <p>(o) societatile infiintate in baza Reglementarii Consiliului (CE) Nr. 2157/2001 din 8 octombrie 2001 privind Statutul unei Societati Europene (SE) si a Directivei Consiliului 2001/86/CE din 8 octombrie 2001 ce completeaza Statutul Societatii Europene cu aspecte privind implicarea angajatilor, si asociatiile cooperatiste infiintate in baza Reglementarii Consiliului (CE) Nr. 1435/2003 din 22 iulie 2003 privind Statutul unei Asociatii Cooperatiste Europene (SCE) si a Directivei Consiliului 2003/72/CE din 22 iulie 2003 ce completeaza Statutul unei Asociatii Cooperatiste Europene cu aspecte privind implicarea angajatilor ;</p> <p>(q) societatile infiintate in baza legislatiei cehe cunoscute ca : ‘akciová společnost’, ‘společnost s ručením omezeným’;</p>	
--	---	--	---	--

		<p>(r) societatile infiintate in baza legii estoniene ca: ‘täisühing’, usaldusühing’, ‘osaühing’, ‘aktsiaselts’, ‘tulundusühistu’;</p> <p>(s) societatile infiintate in baza legii cipriote ca ‘εταιρείες’, supuse impozitului pe profit;</p> <p>(t) societatile infiintate in baza legii letone cunoscute ca: ‘akciju sabiedrība’, ‘sabiedrība ar ierobežotu atbildību’;</p> <p>(u) societatile infiintate in baza legii lituaniene ;</p> <p>(v) societatile infiintate in baza legii ungare cunoscute ca : ‘közkereseti társaság’, ‘betéti társaság’, ‘közös vállalat’, ‘korlátolt felelősségű társaság’, ‘résztvénytársaság’, ‘egyesülés’, ‘közhasznú társaság’, ‘szövetkezet’;</p> <p>(w) societatile infiintate in baza legii malteze cunoscute ca : ‘Kumpaniji ta’ Responsabilita Limitata’, ‘Socjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f’azzjonijiet’;</p> <p>(x) societatile infiintate in baza legii poloneze, cunoscute ca : ‘spółka akcyjna’, ‘spółka z ograniczoną odpowiedzialnością’;</p>	
--	--	---	--

TABEL DE CONCORDANTA

			<p>(y) societatile infiintate in baza legii slovene cunoscute ca: ‘delniška družba’, ‘komanditna družba’, ‘družba z omejeno odgovornostjo’;</p> <p>(z) societatile infiintate in baza legislatiei slovace cunoscute ca: ‘akciová spoločnosť’, ‘spoločnosť s ručením obmedzeným’, ‘komanditná spoločnosť’ .</p>	
--	--	--	--	--

Text Directiva	Text roman	
<p><i>Articolul 1</i></p> <p>Scopul</p> <p>1. Scopul final al Directivei este de a permite ca veniturile din economii sub forma platilor de dobanda realizate intr-un Stat Membru, in favoarea beneficiarilor care sunt persoane fizice rezidente din punct de vedere fiscal in alt Stat Membru, sa fie impozitate efectiv in concordanta cu legiile ultimului Stat Membru.</p>	<p><i>Art. 117 lit. i</i></p> <p>“i) dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, veniturile din economii sub forma platilor de dobanda, asa cum sunt definite la art. 121⁵ din Capitolul III, obtinute din Romania de persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene, sunt scutite de impozit.</p>	

<p>2. Statele Membre vor lua masurile necesare pentru a se asigura ca sunt indeplinite sarcinile necesare pentru implementarea prezentei directive de catre agentul platitor de dobanzi, stabilit pe teritoriul lor, indiferent de locul de stabilire al debitorului creantei care produce dobanda.</p>		
<p style="text-align: center;"><i>Articolul 2</i></p> <p style="text-align: center;">Definitia beneficiarului</p> <p>1. In scopul prezentei Directive, se intelege prin ”beneficiar”, orice persoana fizica care primeste o plata de dobanda sau orice persoana fizica pentru care o plata de dobanda este garantata, daca nu ofera dovada ca plata nu a fost primita sau garantata pentru beneficiul sau propriu, si anume ca:</p> <p>(a) el actioneaza ca un agent platitor in intelesul Articolului 4, paragraful 1; sau</p> <p>(b) el actioneaza in folosul unei persoane juridice, o entitate care este impozitata pe profit conform regimului general pentru impozitarea afacerii, o UCITS autorizata in concordanta cu Directiva 85/611/EEC</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124¹</p> <p style="text-align: center;">Definitia beneficiarului</p> <p>(1). In scopul prezentului capitol, prin ”beneficiar efectiv” se intelege orice persoana fizica care primeste o plata de dobanda sau orice persoana fizica pentru care o plata de dobanda este garantata, cu exceptia cazului cand nu dovedeste ca plata nu a fost primita sau garantata pentru beneficiul sau propriu, respectiv atunci cand:</p> <p>(a) el actioneaza ca un agent platitor in intelesul art. 124³ alin. (1); sau</p> <p>(b) el actioneaza in folosul unei persoane juridice, o entitate care este impozitata pe</p>	

<p>sau o entitate la care se face referire la Articolul 4, paragraful 2 al Directivei si, in cel din urma caz mentionat, care dezvaluie numele si adresa acelei entitati operatorului economic care efectueaza plata dobanzii, iar acestei din urma transmite de indata aceste informatii autoritatii competente a Statului Membru de stabilire, sau</p> <p>(c) el actioneaza in numele altei persoane fizice care este beneficiar si dezvaluie agentului platitor identitatea acelui beneficiar in concordanta cu Articolul 3, paragraful 2.</p> <p>2. Atunci cand un agent platitor are informatii care sugereaza ca persoana fizica care primeste o plata de dobanda sau pentru care o plata de dobanda este garantata, poate sa nu fie beneficiar, iar atunci cand nici paragraful 1 punctul (a) nici paragraful 1 punctul (b) nu se aplica acelei persoane fizice, se vor lua masuri rezonabile pentru stabilirea identitatii beneficiarului in concordanta cu Articolul 3 paragraful 2. Daca agentul platitor nu poate identifica beneficiarul, va considera persoana fizica in discutie drept beneficiar.</p>	<p>profit conform regimului general pentru impozitarea profiturilor, un organism de plasament colectiv in valori mobiliare autorizat in concordanta cu Directiva 85/611/EEC sau o entitate la care se face referire la art. 124³ alin. (2), in cel din urma caz mentionat, care dezvaluie numele si adresa acelei entitati operatorului economic care efectueaza plata dobanzii, iar acesta din urma transmite aceste informatii autoritatii competente a Statului Membru de stabilire, sau</p> <p>(c) el actioneaza in numele altei persoane fizice care este beneficiar si dezvaluie agentului platitor identitatea acelui beneficiar in concordanta cu art. art. 124² alin.(2).</p> <p>(2). Atunci cand un agent platitor are informatii care arata ca persoana fizica care primeste o plata de dobanda sau pentru care o plata de dobanda este garantata, poate sa nu fie beneficiar, iar atunci cand nici alin. (1) lit. (a), nici alin. (1) lit. (b) nu se aplica acelei persoane fizice, se vor lua masuri rezonabile pentru stabilirea identitatii beneficiarului in concordanta cu art. 124² alin. (2). Daca agentul platitor nu poate</p>	
--	--	--

	identifica beneficiarul, va considera persoana fizica in discutie drept beneficiar.	
<p style="text-align: center;"><i>Articolul 3</i></p> <p style="text-align: center;">Identitatea si determinarea locului de rezidenta a beneficiarilor</p> <p>1. Fiecare Stat Membru va adopta si va asigura aplicarea pe teritoriul sau a procedurilor necesare, permitand agentului platitor sa identifice beneficiarii si locul lor de rezidenta in scopul Articolelor de la 8 la 12.</p> <p>Aceste proceduri trebuie se fie in conformitate cu standardele minime stabilite in paragrafele 2 si 3.</p> <p>2. Agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului in functie de standardele minime care variază conform cu relatiile dintre agentul platitor si beneficiarul dobanzii:</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124²</p> <p style="text-align: center;">Identitatea si determinarea locului de rezidenta a beneficiarilor</p> <p>(1). Romania va adopta si va asigura aplicarea pe teritoriul sau a procedurilor necesare, permitand agentului platitor sa identifice beneficiarii si locul lor de rezidenta in scopul prevederilor de la art. 124⁷ la art. 124¹¹. Aceste proceduri trebuie se fie in conformitate cu standardele minime stabilite in alin. (2) si (3) de mai jos.</p> <p>(2). Agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului in functie de standardele minime care variază in conformitate cu relatiile dintre agentul platitor si beneficiarul dobanzii:</p> <p>(a) in cazul relatiilor contractuale stabilite</p>	

¹ MO L 166,28.06.1991, pg.77. Directiva modificata ultima data de Directiva 2001/97/EC a Parlamentului European si a Consiliului (MO L 344,28.12.2001, pg.76)

<p>(a) in cazul relatiilor contractuale stabilite inainte de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului, exprimata prin numele si adresa sa, prin utilizarea informatiilor de care dispune, in special conform reglementarilor in vigoare din Statul sau de stabilire si dispozitiilor Directivei Consiliului 91/308/EEC din 10 iunie 1991 cu privire la prevenirea utilizarii sistemului financiar in scopul spalarii banilor¹;</p> <p>(b) in cazul relatiilor contractuale stabilite sau al tranzactiilor efectuate in absenta relatiilor contractuale, incepand cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului, constand din nume, adresa si, daca exista, numarul fiscal de identificare alocat de catre Statul Membru de rezidenta pentru scopurile fiscale. Aceste detalii vor fi stabilite in baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial prezentat de beneficiar. Daca adresa nu apare nici in pasaport, nici in cardul de identitate oficial, ea va fi stabilita pe baza oricarui alt document de identitate prezentat de beneficiar. Daca numarul fiscal de identificare nu este</p>	<p>inainte de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului, exprimata prin numele si adresa sa, prin utilizarea informatiilor de care dispune, in special conform reglementarilor in vigoare din statul sau de stabilire si dispozitiilor Directivei Consiliului 91/308/EEC din 10 iunie 1991 cu privire la prevenirea utilizarii sistemului financiar in scopul spalarii banilor;</p> <p>(b) in cazul relatiilor contractuale stabilite sau al tranzactiilor efectuate in absenta relatiilor contractuale, incepand cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului, constand din nume, adresa si, daca exista, numarul fiscal de identificare atribuit de catre Statul Membru de rezidenta pentru scopurile fiscale. Aceste detalii vor fi stabilite in baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial prezentat de beneficiar. Daca adresa nu apare nici in pasaport, nici in cardul de identitate oficial, ea va fi stabilita pe baza oricarui alt document de identitate prezentat de beneficiar. Daca numarul fiscal de identificare nu este mentionat in pasaport, in cardul de identitate oficial sau in oricare alt document de identitate, incluzand, posibil, certificatul de rezidenta fiscala, prezentate</p>	
---	--	--

<p>mentionat in pasaport, in cardul de identitate oficial sau in oricare alt document de identitate, incluzand, posibil, certificatul de rezidenta fiscala, prezentate de beneficiar, identitatea se va completa prin mentiunea datei si a locului nasterii stabilita pe baza pasaportului sau sau a cardului de identitate oficial.</p> <p>3. Agentul platitor stabileste rezidenta beneficiarului pe baza standardelor minime care varieaza in concordanta cu relatiile dintre agentul platitor si beneficiarul dobanzii. Sub rezerva a ceea ce urmeaza, se considera ca rezidenta se afla in tara in care beneficiarul isi are adresa permanenta:</p> <p>(a) in cazul relatiilor contractuale stabilite intrate in vigoare inainte de 1 Ianuarie 2004, agentul platitor va stabili resedinta beneficiarului pe baza informatiilor puse la dispozitia sa, in particular ca urmare a reglementarilor in vigoare in Statul sau de stabilire si a Directivei 91/308/CEE;</p> <p>(b) in cazul relatiilor contractuale intrate in vigoare sau al tranzactiilor efectuate in</p>	<p>de beneficiar, identitatea se va completa prin mentiunea datei si a locului nasterii stabilita pe baza pasaportului sau sau a cardului de identitate oficial.</p> <p>(3). Agentul platitor stabileste rezidenta beneficiarului pe baza standardelor minime care variaza in concordanta cu relatiile dintre agentul platitor si beneficiarul dobanzii. Sub rezerva a ceea ce urmeaza, se considera ca rezidenta se afla in tara in care beneficiarul isi are adresa permanenta:</p> <p>(a) in cazul relatiilor contractuale stabilite intrate in vigoare inainte de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili resedinta beneficiarului pe baza informatiilor puse la dispozitia sa, in particular ca urmare a reglementarilor in vigoare in Statul sau de stabilire si a Directivei 91/308/CEE;</p> <p>(b) in cazul relatiilor contractuale intrate in vigoare sau al tranzactiilor efectuate in absenta relatiilor contractuale, incepand cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili rezidenta beneficiarului pe baza adresei mentionate in pasaport, in cardul de</p>	
--	---	--

TABEL DE CONCORDANTA

<p>absenta relatiilor contractuale, incepand cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili rezidenta beneficiarului pe baza adresei mentionate in pasaport, in cardul de identitate oficial sau, daca este necesar, in baza oricarui alt document de identitate prezentat de beneficiar si in concordanta cu urmatoarea procedura: pentru persoanele fizice care prezinta pasaportul sau cardul de identitate oficial emis de un Stat Membru care se declara ele insele a fi rezidente intr-o tara terta, rezidenta va fi stabilita prin intermediul unui certificat de rezidenta fiscala emis de o autoritate competenta a tarii terte in care persoana fizica declara ca este rezidenta. In lipsa prezentarii acestui certificat, se considera ca rezidenta este situata in Statul Membru care a emis pasaportul sau alt document de identitate oficial.</p>	<p>identitate oficial sau, daca este necesar, in baza oricarui alt document de identitate prezentat de beneficiar si in concordanta cu urmatoarea procedura: pentru persoanele fizice care prezinta pasaportul sau cardul de identitate oficial emis de un Stat Membru care se declara ele insele a fi rezidente intr-o tara terta, rezidenta va fi stabilita prin intermediul unui certificat de rezidenta fiscala emis de o autoritate competenta a tarii terte in care persoana fizica declara ca este rezidenta. In lipsa prezentarii acestui certificat, se considera ca rezidenta este situata in Statul Membru care a emis pasaportul sau alt document de identitate oficial.</p>	
<p style="text-align: center;"><i>Articolul 4</i></p> <p style="text-align: center;">Definitia agentului platitor</p> <p>1. In scopul acestei Directive, se intelege prin “agent platitor”, orice operator economic care plateste dobanda sau</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124³</p> <p style="text-align: center;">Definitia agentului platitor</p> <p>(1). In scopul acestui capitol, se intelege prin “agent platitor”, orice operator economic care plateste dobanda sau</p>	

<p>garanteaza plata dobanzii pentru beneficiul imediat al beneficiarului, indiferent daca operatorul este debitorul creantei care produce dobanda sau operatorul insarcinat cu plata dobanzii sau cu garantarea platii de catre debitor sau de catre beneficiar.</p> <p>2. Orice entitate stabilita intr-un Stat Membru la care dobanda este platita sau pentru care plata este garantata in beneficiul beneficiarului va fi de asemenea considerata agent platitor la momentul platii sau garantarii platii. Prezenta prevedere nu se va aplica daca operatorul economic are motive sa creada , pe baza dovezilor oficiale prezentate de acea entitate, ca:</p> <p>(a) este o persoana juridica, cu exceptia acelor persoane juridice vizate la paragraful 5;sau</p> <p>(b) profitul sau este impozat prin aplicarea regimului general referitor la impozitarea afacerii; sau</p>	<p>garanteaza plata dobanzii pentru beneficiul imediat al beneficiarului, indiferent daca operatorul este debitorul creantei care produce dobanda sau operatorul insarcinat cu plata dobanzii sau cu garantarea platii de catre debitor sau de catre beneficiar.</p> <p>(2). Orice entitate stabilita intr-un Stat Membru la care dobanda este platita sau pentru care plata este garantata in beneficiul beneficiarului va fi de asemenea considerata agent platitor la momentul platii sau garantarii platii. Prezenta prevedere nu se va aplica daca operatorul economic are motive sa creada, pe baza dovezilor oficiale prezentate de acea entitate, ca:</p> <p>(a) este o persoana juridica, cu exceptia acelor persoane juridice vizate la alineatul (5);sau</p> <p>(b) profitul sau este impozitat prin aplicarea regimului general referitor la impozitarea afacerii; sau</p>	
---	--	--

<p>(c) este o UCITS autorizata conform Directivei 85/611/EEC.</p> <p>Un operator economic care plateste dobanda sau garanteaza plata dobanzii unei entitati stabilite in alt Stat Membru si considerata ca agentul platitor in virtutea prezentului paragraf va comunica numele si adresa entitatii si suma totala a dobanzii platita sau garantata entitatii, autoritatii competente a Statului Membru unde este stabilit, care va transmite mai departe aceste informatii autoritatii competente din Statul Membru unde este stabilita entitatea.</p> <p>3. Entitatea vizata la paragraful 2 poate, totusi, sa aleaga sa fie tratata in scopul aplicarii prezentei Directive ca o UCITS vizata la paragraful 2, punctul c). Exercitarea acestei posibilitati face obiectul unui certificat emis de Statul Membru in care entitatea este stabilita si prezentata operatorului economic de entitate.</p> <p>Statele Membre stabilesc regulile detaliate pentru aceasta optiune pentru entitatile</p>	<p>(c) este un organism de plasament colectiv in valori mobiliare autorizat conform Directivei 85/611/EEC.</p> <p>Un operator economic care plateste dobanda sau garanteaza plata dobanzii unei entitati stabilite in alt Stat Membru si considerata ca agentul platitor in virtutea prezentului paragraf va comunica numele si adresa entitatii si suma totala a dobanzii platita sau garantata entitatii, autoritatii competente a Statului Membru unde este stabilit, care va transmite mai departe aceste informatii autoritatii competente din Statul Membru unde este stabilita entitatea.</p> <p>(3). Entitatea mentionata la alin.(2) poate, totusi, sa aleaga sa fie tratata in scopul aplicarii prezentului articol ca un organism de plasament colectiv in valori mobiliare asa cum este mentionat acesta la alin. (2) lit.c). Exercitarea acestei posibilitati face obiectul unui certificat emis de Statul Membru in care entitatea este stabilita si prezentat operatorului economic de entitate.</p>	
--	---	--

<p>stabilite pe teritoriul lor.</p> <p>4. Atunci cand operatorul economic si entitatea vizate in paragraful 2 sunt stabiliti in acelasi Stat Membru, acel Stat Membru va lua masurile necesare de asigurare ca entitatea indeplineste prevederile prezentei directive in momentul cand aceasta actioneaza ca agent platitor.</p> <p>5. Persoanele juridice exceptate de la paragraful 2(a) sunt:</p> <p>(a) in Finlanda: avoin yhtio (y) si kommandiittiyhtio (ky) / oppet bolag si kommanditbolag;</p> <p>(b) in Suedia: handelsbolag (HB) si kommanditbolag (KB).</p>	<p>(4). Atunci cand operatorul economic si entitatea vizate in alin. (2) sunt stabiliti in acelasi Stat Membru, acel Stat Membru va lua masurile necesare pentru a asigura ca entitatea indeplineste prevederile prezentei directive in momentul cand aceasta actioneaza ca agent platitor.</p> <p>(5). Persoanele juridice exceptate de la alin. 2 lit. a) sunt:</p> <p>a) in Finlanda: avoin yhtio (y) si kommandiittiyhtio (ky) / oppet bolag si kommanditbolag;</p> <p>b) in Suedia: handelsbolag (HB) si kommanditbolag (KB).</p>	
<p>Articolul 5</p> <p>Definitia autoritatii competente</p> <p>In scopul prezentei Directive, se intelege prin “autoritatea competente”:</p>	<p>Art. 124⁴</p> <p>Definitia autoritatii competente</p> <p>(1) In scopul acestui capitol, se intelege prin “autoritatea competente”:</p>	

<p>(a) pentru Statele Membre, oricare dintre autoritatile notificate de Statele Membre Comisiei;</p> <p>(b) pentru tarile terte, autoritatea competenta pentru scopul conventiilor bilaterale sau multilaterale in materie de fiscalitate sau, in lipsa acesteia, oricare alta autoritate competenta pentru emiterea certificatelor de rezidenta fiscala.</p>	<p>(a) pentru Romania – Biroul Central de Legaturi din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care va fi notificat Comisiei de catre Romania;</p> <p>(b) pentru tarile terte, autoritatea competenta pentru scopul conventiilor bilaterale sau multilaterale in materie de fiscalitate sau, in lipsa acesteia, oricare alta autoritate competenta pentru emiterea certificatelor de rezidenta fiscala.</p>	
<p style="text-align: center;"><i>Articolul 6</i></p> <p style="text-align: center;">Definitia platii dobanzilor</p> <p>In scopul prezentei Directive, prin “plata dobanzii” se intelege :</p> <p>a) dobanda platita sau inregistrata in cont, referitoare la creantele de orice natura, fie ca este garantata fie ca nu de o ipoteca sau</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124⁵</p> <p style="text-align: center;">Definitia platii dobanzilor</p> <p>(1) In scopul acestui capitol, prin “plata dobanzii” se intelege :</p> <p>a) dobanda platita sau inregistrata in cont, referitoare la creantele de orice natura, fie ca este garantata fie ca nu de o ipoteca sau de o</p>	

<p>de o clauza de participare la beneficiile debitorului si, in special, veniturile din obligatiuni guvernamentale si venituri din obligatiuni de stat; penalitatile pentru plata tarzie nu sunt considerate ca plati de dobanzi;</p> <p>b) cresterea in valoare a dobanzilor sau capitalizarea prin cesiune, rambursarea sau rascumpararea creantelor vizate la punctul (a);</p> <p>c) venitul provenit din platile dobanzilor, fie direct fie prin intermediul unei entitati vizate la articolul 4, paragraful 2, distribuit prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> I. o UCITS autorizata in conformitate cu Directiva 85/611/CEE II. entitati care beneficiaza de optiunea prevazuta la Articolul 4, paragraful 3 III. organisme de plasament colectiv stabilite in afara sferei teritoriale mentionate in Articolul 7; <p>d) venitul realizat din cesiune, rambursare sau rascumparare a actiunilor sau</p>	<p>clauza de participare la beneficiile debitorului si, in special, veniturile din obligatiuni guvernamentale si venituri din obligatiuni de stat; penalitatile pentru plata cu intarziere nu sunt considerate ca plati de dobanzi;</p> <p>b) cresterea in valoare a dobanzilor sau capitalizarea prin cesiune, rambursarea sau rascumpararea creantelor vizate la punctul a);</p> <p>c) venitul provenit din platile dobanzilor, fie direct fie prin intermediul unei entitati vizate la art. 124³ alin. (2), distribuit prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> - un organism de plasament colectiv in valori mobiliare autorizat in conformitate cu Directiva 85/611/CEE; - entitati care beneficiaza de optiunea prevazuta la art. 124³ alin. (3); - organisme de plasament colectiv stabilite in afara sferei teritoriale mentionate in art. 124⁶; 	
--	--	--

<p>unitatilor din organisme si entitatile urmatoare, cand acestea investesc direct sau indirect prin intermediul altor organisme de plasare colective sau entitati mentionate mai jos, mai mult de 40% din activele lor in creante, asa cum sunt definite la punctul (a):</p> <ul style="list-style-type: none"> I. o UCITS autorizata in concordanta cu Directiva 85/611/CEE, II. entitati care sunt calificate pentru optiunea mentionata la Articolul 4 pragraful 3, III. organisme de plasament colectiv stabilite in afara sferei teritoriale mentionate in Articolul 7. <p>Totusi, Statele Membre au optiunea includerii venitului mentionat la punctul (d) in cadrul definitiei dobanzii doar in masura in care aceste venituri corespund castigurilor care, direct sau indirect, provin din platile dobanzilor in intelesul punctelor (a) si (b).</p> <p>2. In ceea ce priveste paragraful 1, punctele c) si d), atunci cand un agent platitor nu dispune de nici o informatie cu privire la proportia veniturilor care provin</p>	<p>d) venitul realizat din cesiune, rambursare sau rascumparare a actiunilor sau unitatilor din organisme si entitatile urmatoare, cand acestea investesc direct sau indirect prin intermediul altor organisme de plasament colective sau entitati mentionate mai jos, mai mult de 40% din activele lor in creante, asa cum sunt definite la litera a):</p> <ul style="list-style-type: none"> - un organism de plasament colectiv in valori mobiliare autorizat in conformitate cu Directiva 85/611/CEE; - entitati care beneficiaza de optiunea prevazuta la art. 124³ alin. (3); - organisme de plasament colectiv stabilite in afara sferei teritoriale mentionate in art. 124⁶; <p>Se include in definitia dobanzii veniturile mentionate la litera d) doar in masura in care castigurilor care, direct sau indirect, provin din platile dobanzilor in intelesul literelor a) si b).</p>	
---	--	--

<p>din plati de dobanzi, suma totala a venitului va fi considerata ca plata de dobanda.</p> <p>3. In ceea ce priveste paragraful 1, punctul d), atunci cand un agent platitor nu dispune de nici o informatie privind procentul activelor investite in creante sau in actiuni sau in unitati asa cum sunt definite in acest paragraf, acest procent este considerat a fi superior celui de 40%. Atunci nu se poate determina suma venitului realizat de beneficiar, venitul este considerat ca fiind rezultatul cesiunii, rambursarii sau rascumpararii actiunii sau unitatilor.</p> <p>4. Atunci cand dobanda, asa cum este definita in paragraful 1, este platita sau creditata intr-un cont detinut de o entitate vizata in Articolul 4, paragraful 2, aceasta entitate nefiind beneficiara optiunii prevazute in Articolul 4, paragraful 3, aceasta dobanda va fi considerata ca plata de dobanda de catre aceasta entitate.</p> <p>5. In ceea ce priveste paragraful 1, punctele b) si d), Statele Membre au</p>	<p>(2). In ceea ce priveste alin. (1) lit. c) si d), atunci cand un agent platitor nu dispune de nici o informatie cu privire la proportia veniturilor care provin din plati de dobanzi, suma totala a venitului va fi considerata ca plata de dobanda.</p> <p>(3). In ceea ce priveste alin. (1) lit. d), atunci cand un agent platitor nu dispune de nici o informatie privind procentul activelor investite in creante sau in actiuni sau in unitati asa cum sunt definite in acest alineat, acest procent este considerat a fi superior celui de 40%. Atunci nu se poate determina suma venitului realizat de beneficiar, venitul este considerat ca fiind rezultatul cesiunii, rambursarii sau rascumpararii actiunii sau unitatilor.</p> <p>(4). Atunci cand dobanda, asa cum este definita alin. (1), este platita sau creditata intr-un cont detinut de o entitate vizata in art. 124³ alin. (2), aceasta entitate nefiind beneficiara optiunii prevazute in art. 124³ alin. (3), aceasta dobanda va fi considerata ca plata de dobanda de catre aceasta entitate.</p>	
---	--	--

<p>posibilitatea de a cere agentilor platitori pe teritoriul lor sa anualizeze dobanda peste o anumita perioada de timp care nu poate depasi un an, si sa trateze aceste dobanzi anualizate ca plati de dobanda chiar daca nici o cesiune, rascumparare sau rambursare nu intervine in decursul acestei perioade.</p> <p>6. Prin derogare de la paragraful 1, punctele c) si d), Statele Membre au posibilitatea de a decide excluderea din definitia platii dobanzii orice venit mentionat in aceste prevederi provenind de la organismele sau entitatile stabilite pe teritoriul lor unde investitia acestor entitati in creantele mentionate in paragraful 1 punctul a) nu depaseste 15% din activele lor. In acelasi fel, prin derogare de la paragraful 4, Statele Membre au posibilitatea de a decide excluderea din definitia platii dobanzii asa cum este definita in paragraful 1, plata dobanzii sau creditarea intr-un cont al unei entitati vizate in Articolul 4, paragraful 2, care nu beneficiaza de optiunea prevazuta in Articolul 4, paragraful 3, si este stabilita pe teritoriul lor, in cazul in care investitia acestei entitati in creantele mentionate in paragraful 1 punctul a) nu depaseste 15%</p>	<p>(5). In ceea ce priveste alin. (1) lit. b) si d), Romania va cere agentilor platitori de pe teritoriul ei sa anualizeze dobanda peste o anumita perioada de timp care nu poate depasi un an, si sa trateze aceste dobanzi anualizate ca plati de dobanda chiar daca nici o cesiune, rascumparare sau rambursare nu intervine in decursul acestei perioade.</p>	
--	---	--

<p>din activele sale.</p> <p>Exercitarea acestei optiuni de un Stat Membru implica obligativitatea pentru alte State Membre.</p> <p>7. Incepand cu data de 1 ianuarie 2011, procentul vizat la paragraful 1, punctul d) si paragraful 3 va fi de 25%.</p> <p>8. Procentele vizate la paragraful 1, punctul d) si la paragraful 6 sunt fixate in functie de politica de investitii, asa cum este definita in regulile de finantare sau in documentele constitutive de organisme sau entitati, iar in lipsa acestora, in functie de compozitia reala a activelor acestor organisme sau entitati.</p>	<p>(6). Incepand cu data de 1 ianuarie 2011,</p>	
--	--	--

	<p>procentul vizat la alin. (1) lit. d) si la alin. (3) va fi de 25%.</p> <p>(7). Procentele vizate la alin. (1) lit. d) sunt fixate in functie de politica de investitii, asa cum este definita in regulile de finantare sau in documentele constitutive de organisme sau entitati, iar in lipsa acestora, in functie de compozitia reala a activelor acestor organisme sau entitati.</p>	
<p><i>Articolul 7</i></p> <p>Sfera teritoriala</p> <p>Aceasta Directiva se va aplica dobanzilor platite de catre un agent platitor stabilit in teritoriul in care Tratatul se aplica pe baza Articolului 299.</p>	<p>Art. 124⁶</p> <p>Sfera teritoriala</p> <p>Prevederile acestui capitol se aplica dobanzilor platite de catre un agent platitor stabilit in teritoriul in care Tratatul se aplica pe baza Articolului 299.</p>	
<p>CAPITOLUL II</p> <p>SCHIMBUL DE INFORMATII</p>		

<p>Articolul 8</p>	<p>Art. 124⁷</p>	
<p style="text-align: center;">Informatiile comunicate de un agent platitor</p> <p>1. Atunci cand beneficiarul este rezident intr-un Stat Membru, altul decat cel in care este stabilit agentul platitor, continutul minim de informatii pe care agentul platitor trebuie sa le comunice autoritatii competente din Statul Membru unde este stabilit este urmatorul:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) identitatea si resedinta beneficiarului, stabilite in conformitate cu Articolul 3; b) numele si adresa agentului platitor; c) numarul de cont al beneficiarului sau, in lipsa acestuia, identificarea creantei generatoare de dobanda; d) informatii referitoare la plata dobanzii in conformitate cu paragraful 2. <p>2. Continutul minim de informatii referitoare la plata dobanzii, pe care</p>	<p style="text-align: center;">Informatiile comunicate de un agent platitor</p> <p>(1). Atunci cand beneficiarul este rezident intr-un Stat Membru, altul decat cel in care este stabilit agentul platitor, informatiile minime pe care agentul platitor trebuie sa le comunice autoritatii competente din Statul Membru unde este stabilit este urmatorul:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) identitatea si resedinta beneficiarului, stabilite in conformitate cu art art. 124²; b) numele si adresa agentului platitor; c) numarul de cont al beneficiarului sau, in lipsa acestuia, identificarea creantei generatoare de dobanda; d) informatii referitoare la plata dobanzii in conformitate cu alin. (2). <p>(2). Continutul minim de informatii</p>	

<p>agentul platitor trebuie sa le comunice va face distinctia intre urmatoarele categorii de dobanda si va indica:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) in cazul unei plati de dobanda in intelesul Articolului 6, paragraful 1, punctul a): suma dobanzii platite sau creditate; b) in cazul unei plati de dobanda in intelesul Articolului 6, paragraful 1, punctele b) sau d): fie suma dobanzii sau venitului vizat la acest paragraf, fie suma totala a venitului din cesiune, rascumparare sau rambursare; c) in cazul unei plati de dobanda in intelesul Articolului 6, paragraful 1, punctul c): fie suma venitului vizat in acest paragraf, fie suma totala de distributie; d) in cazul unei plati de dobanda in intelesul Articolului 6, paragraful 4: suma dobanzii care revine fiecarui membru din entitatea vizata la Articolul 4, paragraful 2, care indeplineste conditiile enuntate la Articolul 1, paragraful 1 si Articolul 2, paragraful 1; e) atunci cand Statul Membru exercita o optiune prevazuta la Articolul 6, paragraful 5: suma 	<p>referitoare la plata dobanzii, pe care agentul platitor trebuie sa le comunice va face distinctia intre urmatoarele categorii de dobanda si va indica:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) in cazul unei plati de dobanda in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. a): suma dobanzii platite sau creditate; b) in cazul unei plati de dobanda in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. b) si d): fie suma dobanzii sau venitului vizat la acest alineat, fie suma totala a venitului din cesiune, rascumparare sau rambursare; c) in cazul unei plati de dobanda in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. c): fie suma venitului vizat in acest alineat , fie suma totala de distributie; d) in cazul unei plati de dobanda in intelesul art. 124⁵ alin. (4): suma dobanzii care revine fiecarui membru din entitatea vizata la art. 124³ alin. (2), care indeplineste 	
---	---	--

<p>dobanzii anualizate.</p> <p>Totusi, Statele Membre pot restrictiona continutul minim de informatii pe care agentul platitor trebuie sa le comunice la suma totala a dobanzii sau venitului si suma totala a veniturilor obtinute din cesiune, rascumparare sau rambursare.</p>	<p>conditiile enuntate la art. 124¹ alin. (1);</p> <p>e) atunci cand Statul Membru exercita o optiune prevazuta la art. 124⁵ alin. (5): suma dobanzii anualizate.</p>	
<p><i>Articolul 9</i></p> <p>Schimbul automat de informatii</p> <p>1. Autoritatea competenta a Statului Membru al agentului platitor va comunica autoritatii competente din Statul Membru de rezidenta al beneficiarului informatiile vizate la Articolul 8.</p> <p>2. Comunicarea de informatii are un caracter automat si trebuie sa aiba loc cel putin o data pe an, in cursul a 6 luni de la finalul exercitiului fiscal in Statul Membru al agentului platitor, pentru toate platile de dobanda efectuate in cursul acestui an.</p>	<p>Art. 124⁸</p> <p>Schimbul automat de informatii</p> <p>(1). Autoritatea competenta din Romania va comunica autoritatii competente din Statul Membru de rezidenta al beneficiarului informatiile vizate la art. 124⁷.</p> <p>(2). Comunicarea de informatii are un caracter automat si trebuie sa aiba loc cel putin o data pe an, in cursul a 6 luni de la finalul exercitiului fiscal, pentru toate platile de dobanda efectuate in cursul acestui an.</p>	

<p>3. Prevederile Directivei 77/799/CEE sunt aplicabile schimbului de informatii prevazut de prezenta Directiva, cu conditia ca prevederile acestei Directive sa nu fie derogate. Totusi, Articolul 8 al Directivei 77/799/CEE nu se aplica informatiilor furnizate in cadrul prezentului capitol.</p>	<p>(3). Prevederile Directivei 77/799/CEE sunt aplicabile schimbului de informatii prevazut de prezentul capitol, cu conditia ca prevederile acestui capitol sa nu fie derogate, directiva care este transpusa in capitolul 5. Totusi, art. 124³ al capitolului 5 nu se aplica informatiilor furnizate in cadrul prezentului capitol.</p>	
<p style="text-align: center;">CAPITOLUL III</p> <p style="text-align: center;">PREVEDERI TRANZITORII</p> <p style="text-align: center;"><i>Articolul 10</i></p> <p style="text-align: center;">Perioada de tranzitie</p> <p>1. In cursul unei perioade de tranzitie, incepand cu data vizata la Articolul 17, paragrafele 2 si 3, si sub rezerva Articolului 13, paragraful 1,</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124⁹</p> <p style="text-align: center;">Perioada de tranzitie pentru trei state membre</p> <p>(1). In cursul unei perioade de tranzitie, Belgia, Luxemburg si Austria nu sunt obligate sa aplice prevederile din Capitolul "Schimb de informatii" de mai sus. Totusi, aceste tari au dreptul sa primeasca</p>	

<p>Andorra, care prevede schimbul de informatii la cerere, asa cum este definit in Modelul Acordului OECD privind schimbul de Informatii in materie fiscala, publicat in data de 18 Aprilie 2002 (in continuare numit “Modelul Acordului OECD”), in ceea ce priveste platile de dobanda, asa cum sunt definite in prezenta Directiva, efectuate de agentii platitori stabiliti pe teritoriul acestor tari beneficiarilor rezidenti pe teritoriul pentru care se aplica prezenta directiva, in plus fata de aplicarea simultana de catre aceste tari a unei retineri la sursa lor o cota definita pentru perioadele corespunzatoare vizate la Articolul 11, paragraful 1,</p> <p>– Data la care Consiliul se invoieste, in unanimitate, ca Statele Unite ale Americii sa angajeaza sa schimbe informatii la cerere conform cu Modelul Acordului OECD in ceea ce priveste platile dobanzii, efectuate de agentii platitori stabiliti pe teritoriul lor beneficiarilor rezidenti pe teritoriul in care se aplica prezenta Directiva.</p> <p>3. La sfarsitul perioadei de tranzitie, Belgia, Luxemburg si Austria sunt obligate sa aplice prevederile Capitolului II si sa inceteze aplicarea perceperii unei</p>	<p>- Data de intrare in vigoare a acordului dintre Comunitatea Europeana, dupa decizia in unanimitate a Consiliului, si Confederatia Elvetiana, Principatul Liechtenstein, Republica San Marino, Principatul Monaco si Principatul Andorra, care prevede schimbul de informatii la cerere, asa cum este definit in Modelul Acordului OECD privind schimbul de Informatii in materie fiscala, publicat in data de 18 Aprilie 2002 (in continuare numit “Modelul Acordului OECD”), in ceea ce priveste platile de dobanda, asa cum sunt definite in prezentul articol, efectuate de agentii platitori stabiliti pe teritoriul acestor tari beneficiarilor rezidenti pe teritoriul pentru care se aplica prezentul articol, in plus fata de aplicarea simultana de catre aceste tari a unei retineri la sursa,</p> <p>- Data la care Consiliul se invoieste, in unanimitate, ca Statele Unite ale Americii sa angajeaza sa schimbe informatii la cerere conform cu Modelul Acordului OECD in ceea ce priveste platile dobanzii, efectuate de agentii platitori stabiliti pe</p>	
---	--	--

<p>retineri la sursa si a venitului distribuit, prevazute in Articolele 11 si 12. Daca, in decursul perioadei de tranzitie, Belgia, Luxemburg sau Austria aleg aplicarea prevederilor Capitolului II, nu se vor mai aplica nici retinerea la sursa, nici partajarea venitului, prevazute in Articolele 11 si 12.</p>	<p>teritoriul lor beneficiarilor rezidenti pe teritoriul in care se aplica prezentul articol.</p> <p>(3). Daca, in decursul perioadei de tranzitie, Belgia, Luxemburg sau Austria aleg aplicarea prevederilor Capitolului "Schimbul de informatii", nu se vor mai aplica nici retinerea la sursa, nici partajarea venitului.</p>	
	<p style="text-align: center;">Art. 124¹⁰</p> <p style="text-align: center;">Masuri luate de Romania pentru efectuarea schimbului de informatii cu statele care au perioada de tranzitie la impunerea economiilor</p> <p>(1) Procedura administrarii acestui capitol in relatia cu cele trei state care au perioada de tranzitie in aplicarea directivei 2003/48/EC se va stabili prin hotarare de guvern, elaborata in comun de Ministerul Finantelor Publice si Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu avizul Ministerului Integrarii Europene si al Ministerului Afacerilor Externe.</p>	

	<p>(2). La cererea beneficiarului care obtine venit de natura dobanzii din cele trei state care impoziteaza prin retinere la sursa, autoritatea competenta din Romania, ca stat de rezidenta fiscala va emite un certificat care indica:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Numele, adresa si numarul de identificare fiscala sau alt numar sau, in lipsa acestuia, data si locul nasterii al beneficiarului; b) Numele si adresa agentului platitor; c) Numarul de cont al beneficiarului sau, in lipsa acestuia, identificarea garantiei. <p>Acest certificat este valabil pentru o perioada care nu depaseste 3 ani. Certificatul va fi emis fiecarui beneficiar care il solicita, in 2 luni de la solicitare.</p>	
<p style="text-align: center;"><i>Articolul 11</i></p> <p style="text-align: center;">Retinerea la sursa</p> <p>1. In decursul perioadei de tranzitie vizate in Articolul 10, atunci cand beneficiarul dobanzii este rezident intr-un Stat</p>		

<p>Membru altul decat cel in care agentul platitor este stabilit, Belgia, Luxemburg si Austria vor percepe o retinere la sursa de 15% in primii 3 ani ai perioadei de tranzitie, de 20% in timpul urmatorilor 3 ani si de 35% pentru urmatoorii ani.</p> <p>2. Agentul platitor va percepe o retinere la sursa, dupa cum urmeaza:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) In cazul unei plati de dobanda in intelesul Articolului 6, paragraful 1, punctul a): la suma dobandii platite sau creditate; b) In cazul unei plati de dobanda in intelesul Articolului 6, paragraful 1, punctul b) sau d): la suma dobandii sau venitului vizate in aceste paragrafe sau prin perceperea unui efect echivalent care sa fie suportat de primitor destinatarului pe suma totala a venitului din cesiune, rascumparare si rambursare; c) In cazul platii de dobanda in intelesul Articolului 6, paragraful 1, punctul c): pe suma venitului vizat in acest paragraf; d) In cazul platii de dobanda in 		
---	--	--

<p>intelesul Articolului 6, paragraful 4 : pe suma dobanzii care revine fiecarui membru al entitatii vizate in Articolul 4, paragraful 2, care indeplineste conditiile Articolului 1, paragraful 2 si Articolului 2, paragraful 1;</p> <p>e) Atunci cand un Stat Membru exercita optiunea prevazuta in Articolul 6, punctul 5: pe suma dobanzii anualizate.</p> <p>3. In scopul punctelor a) si b) din cadrul paragrafului 2, retinerea la sursa este perceputa la prorata pentru perioada de detinere a creantei de catre beneficiar. Daca agentul platitor nu este in masura sa determine perioada de detinere pe baza informatiilor de care dispune, se considera ca beneficiarul a detinut creanta pe toata perioada de existenta, daca beneficiarul nu furnizeaza o dovada a datei de achizitie.</p> <p>4. Perceperea unei retineri la sursa de Statul Membru al agentului platitor nu impiedica Statul Membru de rezidenta fiscala a beneficiarului sa impoziteze venitul conform legii sale nationale, prin respectarea Tratatului.</p>		
--	--	--

<p>5. In decursul perioadei de tranzitie, Statele Membre percepend retinerea la sursa pot prevedea ca un agent operator care plateste dobanda sau garanteaza dobanda pentru o entitate vizata in Articolul 4, paragraful 2 stabilita in alt Stat Membru va fi considerat ca fiind agent platitor in locul entitatii si va percepe retinerea la sursa pentru aceasta dobanda, daca entitatea nu a acceptat formal numele si adresa sa si suma totala a dobanzii care ii este platita sau garantata, care sa fie comunicata conform cu ultimul subparagraf al Articolului 4, paragraful 2.</p>		
<p style="text-align: center;">Articolul 14</p> <p style="text-align: center;">Distribuirea veniturii</p> <p>1. Statele Membre care aplica o retinere la sursa conform Articolului 11, paragraful 1, vor retine 25% din venitul lor si vor transfera 75% din venit Statului Membru de rezidenta al beneficiarului dobanzii.</p> <p>2. Statele Membre care aplica o retinere la sursa conform articolului 11, paragraful</p>		

<p>5 vor retine 25% din venitul lor si vor transfera 75% altor State Membre, proportional cu transferurile efectuate ca urmare a paragrafului 1 din prezentul Articol.</p> <p>3. Aceste transferuri vor avea loc nu mai tarziu de 6 luni urmand sfarsitului anului fiscal al Statului Membru al agentului platitor, in cazul paragrafului 1, sau al Statului Membru al operatorului economic, in cazul paragrafului 2.</p> <p>4. Statele Membre care aplica o retinere la sursa vor adopta masurile necesare pentru garantarea functionarii corecte a sistemului de distribuire a veniturii.</p>		
<p style="text-align: center;">Articolul 13</p> <p style="text-align: center;">Exceptii de la sistemul de retinere la sursa</p> <p>1. Statele Membre care percep o retinere la sursa conform Articolului 11 prevad una sau doua din urmatoarele proceduri permitand beneficiarului sa ceara ca o asemenea retinere sa nu fie aplicata:</p> <p>a) O procedura care permite beneficiarului sa autorizeze in mod expres</p>		

<p>agentul platitor de a comunica informatiile in conformitate cu capitolul II, aceasta autorizatie acoperand toate dobanzile platite beneficiarului de respectivul agent platitor; in acest caz, prevederile Articolului 9 se aplica;</p> <p>b) O procedura care garanteaza ca retinerea la sursa nu va fi perceputa atunci cand beneficiarul prezinta agentului sau platitor un certificat emis in numele sau de autoritatea competenta a Statului sau Membru de rezidenta fiscala in concordanta cu paragraful 2.</p> <p>2. La cererea beneficiarului, autoritatea competenta a Statului Membru de rezidenta fiscala va emite un certificat care indica:</p> <p>a) Numele, adresa si numarul de identificare fiscala sau alt numar sau, in lipsa acestuia, data si locul nasterii al beneficiarului;</p> <p>b) Numele si adresa agentului platitor;</p> <p>c) Numarul de cont al beneficiarului sau, in lipsa acestuia, identificarea</p>		
--	--	--

<p>garantieii.</p> <p>Acest certificat este valabil pentru o perioada care nu depaseste 3 ani. Va fi emis fiecarui beneficiar care il solicita, in 2 luni de la solicitare.</p>		
<p><i>Articolul 14</i></p> <p>Eliminarea dublei impuneri</p> <p>1. Statul Membru de resedinta fiscala al beneficiarului va asigura eliminarea oricarei dublei impuneri care ar putea rezulta din perceperea retinerii la sursa vizata la Articolul 11, in concordanta cu prevederile paragrafelor 2 si 3.</p> <p>2. Daca dobanda primita de un beneficiar este subiectul unei retineri la sursa in Statul Membru al agentului platitor, Statul Membru de rezidenta fiscala al beneficiarului acorda acestuia un credit fiscal egal cu impozitul obtinut in conformitate cu legislatia sa nationala. Atunci cand aceasta suma depaseste suma impozitului datorat in conformitate cu</p>	<p>Art. 124^{II}</p> <p>Eliminarea dublei impuneri</p> <p>(1). Romania va asigura eliminarea oricarei dublei impuneri care ar putea rezulta din perceperea retinerii la sursa in tarile care au perioada de tranzitie, in concordanta cu prevederile alin. (2) si (3).</p> <p>(2) Daca dobanda primita de un beneficiar este subiectul unei retineri la sursa in unul din cele trei state membre care au perioada de tranzitie, Romania acorda beneficiarului efectiv care este rezident in Romania un credit fiscal egal cu impozitul obtinut in conformitate cu legislatia fiscala nationala. Atunci cand aceasta suma depaseste suma impozitului datorat in conformitate cu</p>	

TABEL DE CONCORDANTA

<p>legislatia sa nationala, Statul Membru de rezidenta fiscala ramburseaza diferenta perceputa in plus beneficiarului.</p> <p>3. Daca, suplimentar retinerii la sursa vizate in articolul 11, dobanda primita de un beneficiar este subiectul unui alt tip de retinere la sursa, iar Statul Membru de rezidenta fiscala acorda un credit fiscal pentru aceasta retinere la sursa in conformitate cu legea sa nationala sau cu conventiile de dubla impunere, aceasta alta retinere la sursa este creditata inainte de aplicarea procedurii vizate in paragraful 2.</p> <p>4. Statul Membru de rezidenta fiscala al beneficiarului poate inlocui mecanismul de credit fiscal referitor in paragrafele 2 si 3 cu o rambursare a impozitului retinut conform Articolului 11.</p>	<p>legislatia fiscala nationala din Romania, Romania ramburseaza diferenta perceputa in plus beneficiarului efectiv.</p> <p>(3). Daca, suplimentar retinerii la sursa exercitata de statele membre care au perioada de tranzitie, dobanda primita de beneficiarul efectiv este subiectul unui alt tip de retinere la sursa, iar Romania acorda un credit fiscal pentru aceasta retinere la sursa conform legii sa fiscale nationala sau conform conventiilor de evitare a dublei impuneri, aceasta alta retinere la sursa este creditata inainte de aplicarea procedurii vizate la alin. (2).</p>	
<p style="text-align: center;"><i>Articolul 15</i></p> <p style="text-align: center;">Titluri de creante negociabile</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124¹²</p> <p style="text-align: center;">Titluri de creante negociabile</p>	

TABEL DE CONCORDANTA

<p>1. Pe parcursul perioadei de tranzitie la care se face referire in Articolul 10, dar nu mai tarziu de 31 Decembrie 2010, obligatiunile nationale si internationale si alte titluri de creante negociabile a caror prima emisiune este anterioara datei de 1 Martie 2001 sau pentru care prospectele emisiunii de origine au fost aprobate inainte de aceasta data de Autoritatile Competente in intelesul Directivei 80/390/CEE a Consiliului ⁽¹⁾ sau de catre Autoritatile Competente ale tarilor terte, nu sunt considerate ca si creante in intelesul Articolului 6, paragraful 1, punctul a), cu conditia ca nici un fel emisiuni noi ale acestor titluri de creante negociabile sa nu fie realizate incepand cu data de 1 Martie 2002. Totusi, daca perioada de tranzitie mentionata la Articolul 10 se prelungeste dincolo de data de 31 Decembrie 2010, prevederile acestui Articol vor continua sa se aplice doar in ceea ce priveste aceste titluri de creante negociabile:</p> <p>- care contin clauzele de suma bruta si de rambursare anticipata si</p>	<p>(1). Pe parcursul perioadei de tranzitie, dar nu mai tarziu de 31 decembrie 2010, obligatiunile nationale si internationale si alte titluri de creante negociabile a caror prima emisiune este anterioara datei de 1 martie 2001 sau pentru care prospectele emisiunii de origine au fost aprobate inainte de aceasta data de Autoritatile Competente in intelesul Directivei 80/390/CEE a Consiliului sau de catre Autoritatile Competente ale tarilor terte, nu sunt considerate ca si creante in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. a), cu conditia ca nici un fel emisiuni noi ale acestor titluri de creante negociabile sa nu fie realizate incepand cu data de 1 martie 2002. Totusi, daca perioada de tranzitie se prelungeste dincolo de data de 31 decembrie 2010, prevederile acestui alineat vor continua sa se aplice doar in ceea ce priveste aceste titluri de creante negociabile:</p>	
---	--	--

¹ MO L 100, 17.04.1980, pg.1 . Directiva abrogata de Directiva 2001/34/CE a Parlamentului European si a Consiliului (MO L 184, 06.07.2001, pg.1)

<p>- atunci cand agentul platitor asa cum este definit in Articolul 4 este stabilit intr-un Stat Membru care aplica retinerea la sursa la care se face referire in Articolul 11 si atunci cand agentul platitor plateste dobanda sau garanteaza dobanda pentru beneficiul imediat beneficiarului rezident in alt Stat Membru.</p> <p>Daca o noua emisiune pentru titlurile de creante negociabile mentionate mai sus emise de un Guvern sau de o entitate asimilata, care actioneaza ca autoritate publica sau al carui rol este recunoscut de un tratat international, asa cum este definit in Anexa, este realizata incepand cu data de 1 Martie 2002, ansamblul acestor titluri emise, constand din emisiunea de origine si din oricare alta ulterioara, este considerata ca fiind o creanta in intelesul Articolului 6, paragraful 1, punctul a).</p> <p>2. Prezentul Articol nu va impiedica in nici un fel Statele Membre de a impozita veniturile obtinute din titlurile de creante negociabile la care se face referire in paragraful 1, in conformitate cu legislatia lor nationala.</p>	<p>- care contin clauzele de suma bruta si de rambursare anticipata si</p> <p>- atunci cand agentul platitor asa cum este definit in art. 124³ este stabilit intr-un din cele trei state membre care aplica retinerea la sursa si atunci cand agentul platitor plateste dobanda sau garanteaza dobanda pentru beneficiul imediat al beneficiarului efectiv rezident in Romania.</p> <p>Daca o noua emisiune pentru titlurile de creante negociabile mentionate mai sus emise de un Guvern sau de o entitate asimilata, care actioneaza ca autoritate publica sau al carui rol este recunoscut de un tratat international, asa cum este definit in Anexa, este realizata incepand cu data de 1 martie 2002, ansamblul acestor titluri emise, constand din emisiunea de origine si din oricare alta ulterioara, este considerata ca fiind o creanta in intelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. a).</p>	
---	---	--

	(2). Prezentul alineat nu va impiedica in nici un fel Romania de a impozita veniturile obtinute din titlurile de creante negociabile la care se face referire in alin. (1), in conformitate cu legislatia fiscala nationala.	
<p>CAPITOLUL IV</p> <p>PREVEDERI DIVERSE SI FINALE</p> <p><i>Articolul 16</i></p> <p>Alte retineri la sursa</p> <p>Prezenta Directiva nu prejudicieaza Statele Membre de la impunerea altor tipuri de retinere la sursa, altele decat cele mentionate in Articolul 11, in concordanta cu legile lor nationale sau cu conventiile de dubla impunere.</p>		
<p><i>Articolul 17</i></p> <p>Transpunerea</p>		

<p>1. Statele Membre vor adopta si publica inainte de data de 1 Ianuarie 2004 prevederile legislative, de reglementare si administrative necesare, pentru a respecta prezenta Directiva. Se va informa Comisia de indata.</p> <p>2. Statele Membre vor aplica aceste prevederi incepand cu data de 1 Ianuarie 2005 cu conditia ca:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. Confederatia Elvetiana, Principatul Liechtenstein, Republica San Marino, Principatul Monaco si Andorra sa aplice, incepand de la aceeasi data, masurile echivalente celor prevazute in prezenta Directiva, in concordanta cu acordurile pe care aceste tari le-au incheiat cu Comunitatea Europeana, urmand deciziile unanime ale Consiliului; ii. Toate acordurile sau toate aranjamentele sa fie incheiate, cu conditia ca toate teritoriile 		
---	--	--

<p>relevante dependente sau asociate (Insulele Channel, insula Man si teritoriile dependente sau asociate din Caraibe) sa aplice, incepand cu aceeaasi data, schimbul automat de informatii in aceeaasi maniera prevazuta in capitolul II din prezenta Directiva (sau, in timpul perioadei de tranzitie definita in Articolul 10, sa aplice o retinere la sursa in aceleasi conditii ca cele prevazute in Articolele 11 si 12).</p> <p>3. Consiliul va decide, in unanimitate, cu cel putin sase luni inainte de 1 ianuarie 2005, daca conditia vizata in paragraful 2 va fi indeplinita, tinand cont de datele de intrare in vigoare a masurilor relevante in tarile terte si in teritoriile dependente sau asociate implicate. Daca Consiliul nu decide ca aceasta conditie este indeplinita, adopta, actionand in unanimitate la propunerea Comisiei, o noua data in scopurile paragrafului 2.</p> <p>4. Atunci cand Statele Membre adopta prevederile necesare pentru a respecta prezenta Directiva, aceasta contine o referinta la prezenta Directiva sau sa fie</p>		
---	--	--

<p>insotita de o asemenea referinta cu ocazia publicatiei ei oficiale. Statele Membre determina modul in care o asemenea referinta trebuie realizata.</p> <p>5. Statele Membre vor informa de indata Comisia si ii vor comunica principalele prevederi ale legislatiei nationale pe care o adopta in domeniul acoperit de prezenta Directiva si un tabel de concordanta intre prezenta Directiva si prevederile nationale adoptate.</p>		
<p style="text-align: center;"><i>Articolul 18</i></p> <p style="text-align: center;">Reexaminarea</p> <p>Comisia va prezenta Consiliului, la fiecare 3 ani, un raport cu privire la functionarea prezentei Directive. Pe baza acestui raport, Comisia va propune Consiliului, acolo unde este necesar, modificarile Directivei care vor fi necesare in vederea asigurarii unei impozitari efective mai bune a veniturilor din economii si eliminarii distorsiunilor nedorite ale concurentei.</p>		

<p style="text-align: center;"><i>Articolul 19</i></p> <p style="text-align: center;">Intrarea in vigoare</p> <p>Prezenta Directiva va intra in vigoare in douazeci de zile de la data publicarii sale in <i>Monitorul Oficial al Comunitatilor Europene</i>.</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124¹³</p> <p style="text-align: center;">Data aplicarii</p> <p>Prevederile capitolului III, reprezentand transpunerea Directivei Consiliului 48/2003/CE privind impunerea veniturilor din economii sub forma platilor de dobanzi cu amendamentele ulterioare, se aplica incepand cu data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.</p>	
<p style="text-align: center;"><i>Articolul 20</i></p> <p style="text-align: center;">Destinatarii</p> <p>Statele Membre sunt destinatarele prezentei Directiva.</p> <p>Elaborata la Luxemburg, 3 Iunie 2003.</p>		

<p align="center">Articolul 1</p> <p align="center">Sfera de aplicare si procedura</p>	<p align="center">Art. 124¹⁴</p> <p align="center">Sfera de aplicare si procedura</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Platile de dobanda si redevente ce iau nastere intr-un Stat Membru trebuie sa fie exceptate de la orice taxe aplicate asupra acelor plati in acel Stat Membru, fie prin deducere la sursa fie prin evaluare, cu conditia ca proprietarul beneficiar al dobanzii sau redeventelor sa fie o companie din alt Stat Membru sau un sediu permanent al unei companii dintr-un Stat Membru situat in alt Stat Membru. 2. O plata facuta de o companie a unui Stat Membru sau de catre un sediu permanent situat in alt Stat Membru trebuie sa fie considerata ca luand nastere in acel Stat Membru, numit in continuare "Stat sursa". 3. Un sediu permanent trebuie sa fie tratat ca platitor al dobanzii sau redeventelor doar in masura in care acele plati reprezinta o cheltuiala deductibila fiscal pentru sediul permanent in Statul Membru in care este situat. 4. O companie a unui Stat Membru 	<ol style="list-style-type: none"> (1) Platile de dobanzi si redevente ce provin din Romania sunt exceptate de la orice impozite aplicate asupra acelor plati in Romania, fie prin retinere la sursa, fie prin declarare, cu conditia ca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau redeventelor sa fie o intreprindere din alt Stat Membru sau un sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un Stat Membru situat in alt Stat Membru. (2) O plata facuta de o intreprindere rezidenta in Romania sau de catre un sediu permanent situat in Romania trebuie sa fie considerata ca provenind din Romania, numit in continuare "stat sursa". (3) Un sediu permanent este tratat ca platitor al dobanzilor sau redeventelor doar in masura in care acele plati reprezinta cheltuieli deductibile fiscal pentru sediul permanent din Romania. 	

<p>va fi tratata ca proprietar beneficiar al dobanzii si redeventelor doar daca primeste acele plati pentru beneficiul sau propriu si nu ca un intermediar, cum ar fi: un agent, mandatar sau semnatar autorizat, pentru o alta persoana.</p> <p>5. Un sediu permanent trebuie sa fie tratat ca proprietar beneficiar al dobanzii sau redeventelor:</p> <p>(a) daca creanta, dreptul sau utilizarea informatiei in privinta careia platile de dobanda sau redevente iau nastere, este efectiv legata de sediul permanent si</p> <p>(b) daca platile de dobanzi sau redevente reprezinta venit cu privire la care acel sediu permanent este supus, in Statul Membru in care este situat, unuia dintre impozitele mentionate in Articolul 3(a)(iii) sau, in cazul Belgiei, “impozitului nerezidentilor/ belasting der niet-verblijfhouders” sau, in cazul Spaniei, “Impozitul asupra venitului nerezidentilor” sau unui impozit care este identic sau in mod substantial similar</p>	<p>(4) O intreprindere a unui Stat Membru va fi tratata ca beneficiar efectiv al dobanzilor si redeventelor doar daca primeste acele plati pentru beneficiul sau propriu si nu ca un intermediar pentru o alta persoana, cum ar fi un agent, un mandatar sau semnatar autorizat.</p> <p>(5) Un sediu permanent trebuie sa fie tratat ca beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor:</p> <p>(a) daca creanta sau dreptul sau utilizare al informatiei in privinta careia platile de dobanzi sau redevente iau nastere, este efectiv legata de acel sediu permanent, si</p> <p>(b) daca platile de dobanzi sau redevente reprezinta venituri cu privire la care acel sediu permanent este supus, in statul membru in care este situat, unuia dintre impozitele mentionate in art. 124¹⁶ lit. (a)(iii) sau, in cazul Belgiei, “impozitului nerezidentilor/ belasting der niet-verblijfhouders” sau, in cazul Spaniei, “impozitului asupra venitului nerezidentilor” sau unui impozit care este identic sau in mod substantial similar si care este aplicat dupa data de intrare in</p>	
--	---	--

<p>si care este aplicat dupa data de intrare in vigoare a acestei Directive suplimentar sau in locul acelor impozite existente.</p> <p>6. Daca un sediu permanent al unei companii a unui Stat Membru este considerat ca platitor sau ca proprietar beneficiar al dobanzii sau redeventelor, nici o alta parte a companiei nu va fi tratata ca platitor sau ca proprietar beneficiar al acelei dobanzi sau acelor redevente in scopul acestui Articol.</p> <p>7. Acest Articol trebuie sa se aplice numai in cazul in care compania care este platitor sau compania al carei sediu permanent este considerat platitor al dobanzii sau redeventelor, este o companie asociata a companiei care este proprietar beneficiar sau al carei sediu permanent este tratat ca proprietar beneficiar al acelei dobanzi sau acelor redevente.</p> <p>8. Acest Articol nu se va aplica daca dobanda sau redeventele sunt platite de catre sau catre un sediu permanent situat intr-un Stat tert al unei companii dintr-un Stat Membru si afacerea companiei este, in intregime sau partial, desfasurata prin acel sediu</p>	<p>vigoare a directivei, suplimentar sau in locul acelor impozite existente.</p> <p>(6) Daca un sediu permanent al unei intreprinderi a unui Stat Membru este considerat ca platitor sau ca beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor, nici o alta parte a intreprinderii nu va fi tratata ca platitor sau ca beneficiar efectiv al acelor dobanzi sau redevente in scopul prezentului capitol.</p> <p>(7) Acest articol trebuie sa se aplice numai in cazul in care intreprinderea care este platitor sau intreprinderea al carei sediu permanent este considerat platitor al dobanzilor sau redeventelor, este o intreprindere asociata a intreprinderii care este beneficiarul efectiv sau al carei sediu permanent este tratat ca beneficiarul efectiv al acelor dobanzi sau al acelor redevente.</p> <p>(8) Prevederile prezentului articol nu se</p>	
---	--	--

<p>permanent.</p> <p>9. Nimic din acest Articol nu va impiedica un Stat Membru de a lua in considerare atunci cand aplica legea sa fiscala, dobanda sau redeventele primite de companiile sale, de sediile permanente ale companiilor sale sau de catre sediile permanente situate in acel Stat.</p> <p>10. Un Stat Membru va avea optiunea de a nu aplica aceasta Directiva unei companii a altui Stat Membru sau unui sediu permanent al unei companii a altui Stat Membru in circumstantele in care conditiile stabilite in Articolul 3(b) nu au fost mentinute pentru o perioada neintrerupta de cel putin doi ani.</p> <p>11. Statul sursa poate sa solicite ca indeplinirea cerintelor stabilite in acest Articol si in Articolul 3 sa fie dovedita la data platii dobanzii sau redeventelor printr-o atestare. Daca indeplinirea cerintelor stabilite in acest Articol nu a fost atestata la data platii, Statul Membru va fi liber sa ceara deducerea impozitului la sursa.</p> <p>12. Statul sursa poate sa stabileasca ca</p>	<p>aplica daca dobanzile sau redeventele sunt platite de catre sau catre un sediu permanent situat intr-un stat tert al unei intreprinderi dintr-un stat membru si activitatea intreprinderii este, in intregime sau partial, desfasurata prin acel sediu permanent.</p> <p>(9) Prevederile acestui articol nu impiedica Romania sa ia in considerare la determinarea impozitului pe profit, atunci cand aplica legislatia sa fiscala, dobanzile sau redeventele primite de catre intreprinderile rezidente, de sediile permanente ale intreprinderilor rezidente in Romania sau de catre sediile permanente situate in Romania.</p> <p>(10) Romania nu va aplica prevederile prezentului capitol unei intreprinderi a altui Stat Membru sau unui sediu permanent al unei intreprinderi a altui Stat Membru atunci cand conditiile stabilite in art. 124¹⁷ (b) nu au fost mentinute pentru o perioada neintrerupta de cel putin doi ani.</p> <p>(11) Romania solicita ca indeplinirea cerintelor stabilite in prezentul articol si in articolul 124¹⁷ sa fie dovedita la data platii dobanzilor sau redeventelor, printr-o atestare. Daca indeplinirea</p>	
---	---	--

<p>si o conditie pentru exceptare, in baza acestei Directive, aceea ca trebuie emisa o decizie de acordare in mod curent a exceptarii ca urmare a unei atestari certificand indeplinirea cerintelor stabilite in acest Articol si in Articolul 3. O decizie privind exceptarea va fi data intr-o perioada de cel mult trei luni dupa atestare si dupa ce informatiile doveditoare solicitate de Statul sursa in mod rezonabil au fost furnizate, si va fi valabila pe o perioada de cel putin un an dupa ce a fost emisa.</p> <p>13. In scopul paragrafelor 11 si 12, atestarea care va fi oferita trebuie, in privinta fiecarui contract de plata, sa fie valabila pentru cel putin un an, dar nu mai mult de trei ani de la data de emitere si va contine urmatoarele informatii:</p> <p>(a) dovada rezidentei, in scopul impozitarii, a companiilor primitoare si, daca este necesar, existenta unui sediu permanent certificat de autoritatea fiscala a Statului Membru in care compania primitoare este rezidenta pentru scopuri fiscale sau in care sediul permanent este situat;</p>	<p>cerintelor stabilite in acest alineat nu a fost atestata la data platii, Romania va aplica retinerea impozitului la sursa.</p> <p>(12) Romania stabileste ca o conditie pentru acordarea scutirii potrivit acestui capitol emiterea unei decizii privind acordarea in mod obisnuit a scutirii pe baza unei atestari in care sa se certifice indeplinirea cerintelor stabilite in prezentul articol si in articolul 124¹⁷. Decizia privind acordarea scutirii va fi data intr-o perioada de cel mult trei luni dupa prezentarea atestarii si dupa ce au fost furnizate acele informatii doveditoare pe care autoritatile locale din Romania le solicita de drept. Decizia va fi valabila pe o perioada de cel putin un an dupa ce a fost emisa.</p> <p>(13) Pentru scopurile alineatelor (11) si (12) de mai sus, atestarea care va fi prezentata in legatura cu fiecare contract de plata, trebuie sa fie valabila pentru cel putin un an, dar nu mai mult de trei ani de la data de emitere a acestei atestari si va contine urmatoarele informatii:</p> <p>(a) dovada rezidentei, in scopul impozitarii, pentru intreprinderea care primeste dobanzi sau redevente din Romania si, cand este necesar, dovada existentei unui sediu permanent atestat</p>	
---	--	--

<p>(b) detinerea dreptului de beneficiar de catre compania primitoare in conformitate cu paragraful 4 sau existenta conditiilor in conformitate cu paragraful 5 cand un sediu permanent este destinatarul platii;</p> <p>(c) indeplinirea cerintelor in conformitate cu Articolul 3(a)(iii) in cazul companiei primitoare;</p> <p>(d) o proprietate minima sau criteriul unei detinerii minime de drepturi de vot in conformitate cu Articolul 3(b);</p> <p>(e) perioada pentru care detinerea la care se face referire la punctul (d) a existat.</p> <p>Statele Membre pot sa solicite, in plus, justificarea legala pentru platile din cadrul contractului (de exemplu contract de imprumut sau contract de licenta).</p> <p>14. Daca cerintele pentru exceptare inceteaza sa fie indeplinite, compania primitoare sau sediul permanent, va informa imediat</p>	<p>de autoritatea fiscala a statului membru in care intreprinderea care primeste dobanzi sau redevente este rezidenta pentru scopuri fiscale sau in care este situat sediul permanent;</p> <p>(b) detinerea dreptului de beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor de catre intreprinderea care primeste astfel de plati, in conformitate cu alin.(4) din prezentul articol sau existenta conditiilor in conformitate cu prevederile alineatului (5) din prezentul articol, cand un sediu permanent este beneficiarul platii;</p> <p>(c) indeplinirea cerintelor in conformitate cu art. 124¹⁷ (a)(iii) in cazul companiei primitoare;</p> <p>(d) o detinere minima in conformitate cu art. 124¹⁷ (b);</p> <p>(e) perioada pentru care detinerea la care se face referire la punctul (d) a existat.</p> <p>Statele Membre pot sa solicite, in plus, justificarea legala pentru platile din cadrul contractului (de exemplu pot solicita contractul de imprumut sau contractul de licenta).</p>	
--	---	--

<p>compania platitoare sau sediul permanent si, daca Statul sursa solicita astfel, autoritatea competenta a acelu Stat.</p> <p>15. Daca respectiva companie platitoare sau sediul permanent a retinut impozitul la sursa pentru a fi exceptat in baza acestui Articol, poate fi facuta o reclamatie pentru rambursarea acestui impozit la sursa. Statul membru poate sa solicite informatia specificata in paragraful 13. Aplicatia pentru rambursare trebuie sa fie transmisa in perioada stabilita. Aceasta perioada va fi de cel putin doi ani de la data la care dobanda sau redeventele sunt platite.</p> <p>16. Statul sursa trebuie sa ramburseze impozitul retinut la sursa in plus intr-un an de la primirea aplicatiei si a informatiilor doveditoare pe care le poate solicita in mod rezonabil. Daca impozitul retinut la sursa nu a fost rambursat in aceea perioada, compania primitoare sau sediul permanent va fi indreptatit la expirarea anului in cauza, sa solicite dobanda asupra impozitului care este rambursat la o cota corespunzatoare cotei dobanzii nationale care sa se aplice in cazuri comparabile in baza</p>	<p>(14) Daca cerintele pentru acordarea scutirii inceteaza sa fie indeplinite, compania primitoare sau sediul permanent, va informa imediat compania platitoare sau sediul permanent platitor si, daca Statul sursa solicita astfel, si autoritatea competenta a acelu Stat.</p> <p>(15) Daca respectiva companie platitoare sau sediul permanent a retinut impozitul la sursa asupra venitului ce urma sa fie scutit de impozit conform acestui capitol, aceasta poate face o cerere pentru restituierea acestui impozit retinut la sursa. Romania va solicita informatia specificata in alineatul (13). Cererea pentru restituierea impozitului trebuie sa fie transmisa in perioada prevazuta in prezentul alineat. Aceasta perioada de depunere a cererii de restituire va fi de cel putin doi ani de la data la care dobanda sau redeventele sunt platite.</p> <p>(16) Romania va restitui impozitul retinut la sursa in plus intr-un interval de un an de la primirea cererii de restituire a impozitului si a informatiilor doveditoare pe care le poate solicita in mod rezonabil. Daca impozitul retinut la sursa nu a fost restituit in perioada mentionata, compania primitoare sau sediul permanent va fi</p>	
---	---	--

legii nationale a Statului sursa.	indreptatit, la expirarea anului in cauza, sa solicite dobanda asupra sumei reprezentand impozitul care trebuie restituit. Dobanda solicitata se va calcula la o rata egala cu rata dobanzii interne care se aplica in cazuri similare, corespunzator prevederilor legislatiei nationale din Romania.	
<p style="text-align: center;">Articolul 2</p> <p style="text-align: center;">Definitia dobanzii si a redeventelor</p> <p>In scopul prezentei Directive:</p> <p>(a) termenul de “dobanda” inseamna venitul din creante de orice fel, asigurate sau nu prin ipoteca, si purtator sau nu al unui drept de participare in profiturile debitorului si, in particular, venitul din valori mobiliare si venitul din titluri si certificate de obligatiuni, inclusiv premiile si recompensele acordate la astfel de valori mobiliare, titluri si certificate de obligatiuni; cheltuielile cu penalitatile pentru intarzierea platii nu vor fi considerate ca dobanda;</p> <p>(b) termenul “redevente” inseamna platile de orice fel primite ca o recompensa pentru utilizarea sau dreptul de utilizare a oricarui drept de autor pentru lucrari literare,</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124¹⁵</p> <p>Definitia dobanzii si a redeventelor</p> <p>In scopul prezentului articol:</p> <p>(a) termenul de “dobanda” inseamna venitul din creante de orice fel, insotite sau nu de garantii ipotecare sau de o clauza de participare la profiturile debitorului si in special venitul din efecte publice, titluri de creanta sau obligatiuni, inclusiv primele si premiile legate de asemenea efecte, titluri de creanta sau obligatiuni; penalitatile pentru plata cu intarziere nu vor fi considerate dobanzi;</p> <p>) termenul “redevente” inseamna platile de orice fel primite pentru folosirea sau concesionarea oricarui drept de autor aspra</p>	

<p>artistice sau stiintifice, inclusiv filmele de cinema si software, orice patent, marca de comert, schita sau model, plan, proces sau formula secret sau informatii privind experienta industrială sau comercială; platile pentru folosirea sau dreptul de folosire a echipamentului industrial, comercial sau stiintific vor fi considerate ca redevente.</p>	<p>unei opere literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor de cinematograf si software, orice patent, marca de comert, desen sau model, plan, formula secreta sau procedeu de fabricatie, sau pentru informatii referitoare la experienta in domeniul industrial, comercial sau stiintific; platile pentru folosirea sau dreptul de folosire a echipamentului industrial, comercial sau stiintific vor fi considerate ca redevente.</p>	
<p style="text-align: center;">Articolul 3</p> <p>Definitia companiei, companiei asociate si a sediului permanent</p> <p>Pentru scopul prezentei Directive:</p> <p>(a) termenul de “companie a unui Stat Membru” inseamna orice companie:</p> <p>(i) care imbraca una din formele enumerate in Anexa in aceasta privinta; si</p> <p>(ii) care, in conformitate cu legea fiscala a unui Stat Membru, este considerata ca fiind rezident in acel Stat Membru si nu este, in intelesul unei Conventii privind Dubla Impozitare a Venitului incheiata cu un stat tert,</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124¹⁶</p> <p>Definitia intreprinderii, intreprinderii asociate si a sediului permanent</p> <p>Pentru scopul prezentului articol:</p> <p>(a) termenul de “intreprindere a unui Stat Membru” inseamna orice intreprindere:</p> <p>(i) care imbraca una din formele</p> <p style="text-align: center;">enumerata in aceasta privinta in</p> <p style="text-align: center;">Lista de la sfarsitul acestui capitol;</p> <p style="text-align: center;">si</p> <p>(ii) care, in conformitate cu legislatia fiscala a unui Stat Membru, este considerata ca fiind rezident in</p>	

<p>(iii) considerata ca rezident in scopul impozitarii in afara Comunitatii; si care este supusa unuia dintre urmatoarele impozite fara a fi exceptata, sau unui impozit care este identic sau substantial similar si care este aplicat dupa data de intrare in vigoare a acestei Directive, suplimentar sau in locul acelor impozite existente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - impozitul societatilor/vennootschapsbelasting in Belgia, - selskabsskat in Danemarca, - Körperschaftsteuer in Germania, - >ISO_7> in Grecia, - Impuesto sobre sociedades in Spania, - Impot sur les societes in Franta, - Corporation tax in Irlanda, - imposta sul reddito delle persone giuridiche in Italia, - impot sur le revenu des collectivites in Luxemburg, 	<p>acel Stat Membru si nu este, in intelesul unei Conventii de evitare a dublei impuneri pe venit si pe capital incheiata cu un stat tert, considerata ca rezident in scopul impozitarii in afara Comunitatii; si</p> <p>(iii) care este supusa unuia dintre urmatoarele impozite, fara a fi scutita de impozit, sau unui impozit care este identic sau in esenta similar si care este stabilit dupa data de intrare in vigoare a acestui articol, in plus sau in locul acelor impozite existente:</p> <ul style="list-style-type: none"> -impozitul societatilor/vennootschapsbelasting in Belgia, - selskabsskat in Danemarca, - Körperschaftsteuer in Germania, - - φδρος εισοδηματος νομικων προσων in Grecia, - impuesto sobre sociedades in Spania, - impot sur les societes in Franta, 	
--	--	--

TABEL DE CONCORDANTA

<ul style="list-style-type: none"> - vennootschapsbelasting in Olanda, - Körperschaftsteuer in Austria, - Imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas in Portugalia, - Vhteisoiien tulovero/inkomstskatten in Finlanda. - statling inkomstskatt in Suedia - Corporation tax in Regatul Unit; <p>(b) o companie este o “companie asociata” a unei alte companii daca, cel putin:</p> <p>(i) Prima companie are o</p>	<ul style="list-style-type: none"> - corporation tax in Irlanda, - imposta sul reddito delle persone giuridiche in Italia, - impot sur le revenu des collectivites in Luxemburg, - vennootschapsbelasting in Olanda, - Körperschaftsteuer in Austria, - imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas in Portugalia, - vhteisoiien tulovero/inkomstskatten in Finlanda, - statling inkomstskatt in Suedia, - corporation tax in Regatul Unit; - Dan z prijmu pravnickych osob in Cehia; - Tulumaks in Estonia - “”””””””””” in Cipru; - Uznemumu ienakuma nodoklis in Letonia; - Pelnio mokestis in Lituania; - Tarsasagi ado in Ungaria; - Taxxa fuq l-income in Malta; - Todatek dochodowy od osob prawnych in 	
--	--	--

<p>(ii) participatie minima directa de 25% in capitalul celeilalte, sau A doua companie are o participatie minima directa de 25% in capitalul primei companii, sau</p> <p>(iii) O companie terta are o participatie minima directa de 25% atat in capitalul primei companii, cat si in al celei de-a doua.</p> <p>Participatiile trebuie sa implice numai companiile rezidente pe teritoriul Comunitatii. Totusi, Statele Membre au drept sa opteze pentru inlocuirea criteriului participatiei minime in capital cu acela al detinerii minime de drepturi de vot;</p> <p>(c) termenul de “sediul permanent” inseamna un loc fix de afaceri situat intr-un Stat Membru in care activitatea unei companii dintr-un alt Stat Membru se deruleaza, in intregime sau partial.</p>	<p>Polonia;</p> <p>- Davek od dobicka praznih oseb in Slovenia;</p> <p>- Dan z prijmov pravnickych osob in Slovacia.</p> <p>(b) o intreprindere este o “intreprindere asociata” a unei alte intreprinderi daca, cel putin:</p> <p>(i) prima intreprindere are o participare minima directa de 25% in capitalul celei de-a doua intreprinderi, sau</p> <p>(ii) cea de-a doua intreprindere are o participare minima directa de 25% in capitalul primei intreprinderi, sau</p> <p>(iii) o intreprindere terta are o participare minima directa de 25% atat in capitalul primei companii, cat si in al celei de-a doua.</p> <p>Participarile in capitalul social trebuie sa fie detinute numai la intreprinderile rezidente pe teritoriul Comunitatii Europene.</p> <p>(c) termenul de “sediul permanent”</p>	
---	--	--

	<p>inseamna un loc fix de afaceri situat intr-un stat membru, prin care se desfasoara in intregime sau in parte activitatea unei intreprinderi rezidenta intr-un alt stat membru.</p>	
<p>Articolul 4 Exceptarea platilor de dobanzi sau redevente</p> <p>1. Statul sursa nu este obligat sa asigure beneficiile prezentei Directive in cazurile urmatoare: (a) Platile tratate ca o distribuire de beneficii sau ca o rambursare de capital in baza legislatiei Statului sursa; (b) Platile rezultate din creante care aduc un drept de participare in beneficiile debitorului; (c) Platile rezultate din creante care imputernicesc creditorul sa-si schimbe dreptul la dobanda contra unui drept de participatie in beneficiile debitorului; (d) Platile rezultate din creante care nu contin nici un fel de prevederi referitoare la rambursarea datoriei principale sau daca rambursarea este datorata pentru o perioada mai mare de 50 de ani dupa data emisiunii.</p>	<p>Art. 124¹⁷ Exceptarea platilor de dobanzi sau redevente</p> <p>(1) Romania nu este obligata sa asigure beneficiile prezentului articol in urmatoarele cazuri: (a) atunci cand platile sunt tratate ca o distribuire de beneficii sau ca o restituire de capital, conform legislatiei romane; (b) atunc cand platile rezultate din creante care aduc un drept de participare la profiturile debitorului; (c) atunci cand platile rezultate din creante care dau dreptul creditorului sa-si schimbe dreptul la dobanda contra unui drept de participatie in profiturile debitorului; (d) platile rezultate din creante care nu contin nici un fel de prevederi referitoare la restituirea datoriei principale sau daca restituirea este datorata pentru o perioada mai mare de 50 de ani dupa data emisiunii.</p>	

TABEL DE CONCORDANTA

<p>2. Daca, din motivul unei relatii speciale existente intre platitor si proprietarul beneficiar al dobanzii sau redeventelor, sau intre unul dintre ei si alta persoana, suma dobanzilor sau redeventelor depaseste suma care a fost stabilita de platitor si proprietarul beneficiar in absenta unei astfel de relatii, prevederile prezentei Directive se vor aplica numai asupra sumei din urma, daca exista una.</p>	<p>(2) Când datorita relatiilor speciale existente intre debitor si beneficiarul efectiv al dobanzii sau redeventelor, sau intre unul dintre ei si o alta persoana, suma dobanzilor sau redeventelor depaseste suma care s-ar fi convenit intre debitor si beneficiarul efectiv in lipsa unor astfel de relatii, prevederile prezentului articol se aplica numai la aceasta ultima suma mentionata, daca exista o astfel de suma.</p>	
<p style="text-align: center;">Articolul 5 Frauda si abuz</p> <p>1. Prezenta Directiva nu inlatura aplicarea prevederilor nationale sau a celor bazate pe acorduri, care sunt necesare pentru prevenirea fraudei si abuzului.</p> <p>2. Statele Membre pot, in cazul tranzactiilor pentru care motivul principal sau unul dintre principalele motive este frauda sau evaziunea fiscala sau abuzul, sa retraga beneficiile prezentei Directive sau sa refuze aplicare ei.</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124¹⁸ Frauda si abuz</p> <p>(1) Prevederile prezentului articol nu inlatura aplicarea prevederilor legislatiei nationale sau a celor bazate pe tratate la care Romania este parte, care sunt necesare pentru prevenirea fraudei sau abuzului.</p> <p>(2) Romania poate, in cazul tranzactiilor pentru care motivul principal sau unul dintre motivele principale este frauda sau evaziunea fiscala sau abuzul, sa retraga beneficiile prezentului articol sau sa refuze aplicarea lui.</p>	
<p style="text-align: center;">Articolul 6 Reguli tranzitorii pentru Grecia, Spania si Portugalia</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124¹⁹ Reguli tranzitorii pentru Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia si Slovacia</p>	

<p>1. Grecia si Portugalia sunt autorizate sa nu aplice articolul 1 pana la data de aplicare la care se face referire in Articolul 17 (2) si (3) al Directivei Consiliului 48/2003/CE din 3 Iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma de plati de dobanzi (4). In timpul unei perioade de tranzitie de 8 ani incepand cu data mentionata mai sus, cota impozitului aplicata platilor de dobanda sau redevente catre o companie asociata din alt Stat Membru sau catre un sediu permanent al unei companii asociate a unui Stat Membru situat in alt Stat Membru, nu trebuie sa depaseasca 10% in timpul primilor 4 ani si 5% in timpul urmatorilor 4 ani.</p> <p>Spania este autorizata, doar pentru platile de redevente, sa nu aplice prevederile Articolului 1 pana la data de aplicare la care se face referire in Articolul 17 (2) si (3) din Directiva 48/2003/CE. In timpul unei perioade de tranzitie de 6 ani incepand cu data mentionata mai sus, cota impozitului aplicat platilor de redeventa catre o companie asociata din alt Stat Membru sau catre un sediu permanent al unei companii asociate a unui Stat Membru situat in alt Stat Membru nu trebuie sa depaseasca 10%.</p>	<p>(1) Grecia, Letonia, Polonia si Portugalia sunt autorizate sa nu aplice prevederile privind scutirea platilor de dobanzi si redevente intre intreprinderi asociate pana la data de aplicare la care se face referire in art. 124⁹ alin. (2) si alin. (3) din capitolul III. In timpul unei perioade de tranzitie de opt ani incepand cu data mentionata mai sus, cota impozitului aplicat platilor de dobanda sau redevente facute catre o intreprindere asociata rezidenta in alt Stat Membru sau catre un sediu permanent al unei intreprinderi asociate a unui Stat Membru situat in alt Stat Membru, nu trebuie sa depaseasca 10% in timpul primilor 4 ani si 5% in timpul urmatorilor 4 ani.</p> <p>Lituania va fi autorizata sa nu aplice prevederile privind scutirea platilor de dobanzi si redevente intre intreprinderi asociate pana la data de aplicare la care se face referire in art. 124⁹ alin. (2) si alin. (3) din capitolul III. In timpul unei perioade de tranzitie de sase ani incepand de la sus-mentionata data, cota de impozit aplicat asupra platilor de redevente facute catre o intreprindere asociata rezidenta in alt Stat Membru sau catre un sediu permanent al unei intreprinderi asociate a unui Stat Membru situat in alt Stat Membru nu trebuie sa depaseasca 10%. In timpul</p>	
--	--	--

<p>Aceste reguli tranzitorii sunt , totusi, subordonate unei aplicarii continue a oricarei cote a dobanzii mai mici decat acelea la care se face referire in primul si al doilea subparagraf, prevazute de acorduri bilaterale incheiate intre Grecia, Spania sau Portugalia si alte State Membre. Inainte de terminarea oricareia dintre perioadele tranzitorii mentionate in acest paragraf, Consiliul poate decide in unanimitate, pe baza unei propuneri a Comisiei, cu privire la posibila prelungire a perioadele tranzitorii prevazute.</p>	<p>primilor patru ani din perioada de tranzitie de sase ani, cota de impozit aplicata asupra platilor de dobanzi facute de unei intreprinderi asociate din alt Stat Membru sau unui sediu permanent situat in alt Stat Membru, nu va depasi 10%; si pentru urmatorii doi ani cota de impozit aplicat asupra unor astfel de plati de dobanzi nu va depasi 5%.</p> <p>Spania si Republica Ceha sunt autorizate, doar pentru platile de redevente, sa nu aplice prevederile privind scutirea platilor de redevente intre intreprinderi asociate pana la data de aplicare la care se face referire in art. 124⁹ alin. (2) si alin. (3) din capitolul III. In timpul unei perioade de tranzitie de sase ani incepand cu data mentionata mai sus, cota impozitului aplicat platilor de redeventa facute catre o intreprindere asociata din alt Stat Membru sau catre un sediu permanent al unei intreprinderi asociate a unui Stat Membru situat in alt Stat Membru nu trebuie sa depaseasca 10%. Slovacia este autorizata numai pentru platile de redevente sa nu aplice prevederile alineatului (1) intr-o perioada de tranzitie de doi ani incepand cu data de 1 mai 2004.</p> <p>Totusi, aceste reguli tranzitorii sunt supuse aplicarii permanente a oricaror cote de impozit mai scazute decat cele la care</p>	
--	--	--

<p>2. Atunci cand o companie a unui Stat Membru, sau un sediu permanent al unei companii a unui Stat Membru situat in acel Stat Membru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - primeste dobanzi sau redevente din partea unei companii asociate din Grecia sau Portugalia, - primeste redevente din partea unei companii asociate din Spania, - primeste dobanzi sau redevente din partea unei sediu permanent al unei companii asociate a unui Stat Membru situat in Grecia sau Portugalia, sau - primeste redevente de la un sediu permanent al unei companii asociate a unui Stat Membru situat in Spania, <p>Primul Stat Membru acorda o suma egala cu impozitul platit in Grecia, Spania sau Portugalia, in conformitate cu paragraful 1, asupra acelu venit ca o deducere din impozitul pe venit obtinut de compania</p>	<p>se face referire mai sus, in primul, in al doilea si in al treilea subparagraf, prevazute de acorduri bilaterale incheiate intre Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia si alte State Membre.</p> <p>(2) Cand o intreprindere rezidenta in Romania, sau un sediu permanent al unei intreprinderi a unui Stat Membru situat in Romania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - primeste dobanzi sau redevente din partea unei intreprinderi asociate din Grecia, Letonia, Lituania, Polonia sau Portugalia, - primeste redevente din partea unei intreprinderi asociate din Republica Ceha, Spania sau Slovacia, - primeste dobanzi sau redevente din partea unei sediu permanent situat in Grecia, Letonia, Lituania, Polonia sau Portugalia, al unei intreprinderi asociate a unui Stat Membru, sau - primeste redevente de la un sediu permanent situat in Republica Ceha, Spania sau Slovacia al unei intreprinderi asociate a unui Stat Membru, <p>Romania acorda la calculul impozitului pe profit o suma egala cu impozitul platit in Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia, in conformitate cu alin. (1), stabilita asupra</p>	
--	---	--

<p>sau stabilimentul permanent care a primit acel venit,</p> <p>3. Deducerea prevazuta in paragraful 2 nu poate sa depaseasca cea mai scazuta dintr urmatoarele sume:</p> <p>(a) impozitul datorat in Grecia, Spania sau Portugalia pentru un asemenea venit pe baza paragrafului 1, sau</p> <p>(b) acea parte a impozitului pe venitul companiei sau sediului permanent care primeste dobanda sau redeventele, calculate inainte ca deducerea sa fie acordata, care este corespunzatoare acelor plati aplicate pe baza legislatiei nationale a Statului Membru unde apartine societate sau in care este situat sediul permanent.</p>	<p>acelui venit. Suma se acorda ca o deducere din impozitul pe profitul obtinut de intreprinderea sau sediul permanent care a primit acel venit.</p> <p>(3) Deducerea prevazuta in alineatul (2) nu poate sa depaseasca acea parte a impozitului pe profitul intreprinderii sau al sediului permanent care primeste dobanda sau redeventele, astfel cum este calculata inainte ca deducerea sa fie acordata, care este atribuabila acelor plati, conform legislatiei nationale a Romaniei.</p>	
<p style="text-align: center;">Articolul 7 Implementarea</p> <p>1. Statele Membre vor implementa legile, reglementarile si prevederile administrative necesare pentru respectarea</p>		

TABEL DE CONCORDANTA

<p>prezentei Directive nu mai tarziu de 1 Ianuarie 2004. Ele vor informa de indata Comisia.</p> <p>Atunci cand Statele Membre adopta aceste masuri, acestea vor contine o referire la prezenta Directiva sau vor fi insotite de o asemenea referire cu ocazia publicarii lor oficiale. Metodele de realizare a unei astfel de referiri vor fi stabilite de Statele Membre.</p> <p>2. Statele Membre vor comunica Comisiei textul principalelor prevederi ale legislatiei nationale pe care o adopta in domeniul acoperit de aceasta Directiva, impreuna cu un tabel de concordanta intre Directiva si prevederile nationale adoptate.</p>		
<p>Articolul 8 Reexaminarea</p> <p>Pana la data de 31 Decembrie 2006, Comisia va raporta Consiliului cu privire la functionalitatea acestei Directive, in particular cu privire la extinderea aplicabilitatii sale asupra companiilor sau intreprinderilor, altele decat cele la care se face referire in Articolul 3 si in Anexa.</p>		

TABEL DE CONCORDANTA

<p style="text-align: center;">Articolul 9 Clauza de delimitare</p> <p>Aceasta Directiva nu impiedica aplicarea prevederilor nationale sau cele bazate pe acorduri care merg dincolo de prevederile acestei Directive si sunt elaborate pentru a elimina sau a atenua dubla impozitare a dobanzilor si redeventelor.</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124²⁰ Clauza de delimitare</p> <p>Prevederile acestui capitol nu impiedica aplicarea prevederilor nationale sau cele bazate pe tratate la care Romania este parte si ale caror prevederi au in vedere eliminarea sau atenuarea dublei impozitari a dobanzilor si a redeventelor.</p>	
	<p style="text-align: center;">Art. 124²¹ Masuri luate de Romania</p> <p>Procedura administrarii acestui capitol se va stabili prin hotarare de guvern, elaborata in comun de Ministerul Finantelor Publice si Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu avizul Ministerului Integrarii Europene si al Ministerului Afacerilor Externe.</p>	
<p style="text-align: center;">Articolul 10 Intrarea in vigoare</p> <p>Aceasta Directiva va intra in vigoare in ziua publicarii sale in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.</p>	<p style="text-align: center;">Art. 124²² Data aplicarii</p> <p>Prevederile capitolului IV, reprezentand transpunerea Directivei Consiliului 49/2003/CE privind un sistem comun de impozitare aplicabil platilor de dobanda si redevente efectuate intre companii asociate</p>	

TABEL DE CONCORDANTA

	din diferite State Membre cu amendamentele ulterioare, se aplica incepand de la de 1 ianuarie 2011.	
<p>Articolul 11</p> <p>Beneficiarii</p> <p>Aceasta Directiva se adreseaza Statelor Membre.</p>		

<p>CAPITOLUL I. DEFINITII</p> <p>Art. 125 Definitia taxei pe valoarea adaugata</p> <p>Taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect datorat la bugetul statului si care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.</p>	
--	--

<p>Art. 125¹ Alte definitii</p> <p>(1) In sensul prezentului titlu termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:</p> <p>1) „achizitie” reprezinta bunurile si serviciile obtinute sau care urmeaza a fi obtinute de o persoana impozabila prin urmatoarele operatiuni: livrari de bunuri si/sau prestari de</p>	
--	--

<p>servicii efectuate sau care urmeaza a fi efectuate de alta persoana catre aceasta persoana impozabila, achizitii intracomunitare si importuri de bunuri;</p> <p>2) "achizitie intracomunitara" are intelesul prevazut la art. 130¹ ;</p> <p>3) „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.</p> <p>4) "activitate economica" are intelesul prevazut la art. 127 alin. (2). Atunci cand o persoana desfasoara mai multe activitati economice, prin activitate economica se inteleg toate activitatile economice desfasurate de aceasta;</p> <p>5) "baza de impozitare" reprezinta contravaloarea unei livrari de bunuri sau prestari de servicii impozabile, a unui import impozabil sau a unei achizitii intracomunitare impozabile, stabilita conform art. 137, 138¹ sau 139, dupa caz.</p>	<p>Articolul 5 (2)</p> <p>Sunt considerate bunuri corporale curentul electric, gazul, energia termica, agentul frigorific si altele similare.</p>
---	--

<p>6) „bunuri” reprezinta 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.</p> <p>7) "produse accizabile" reprezinta urmatoarele bunuri supuse accizelor conform legislatiei in vigoare :</p> <p>a. uleiuri minerale; b. alcool si bauturi alcoolice; c. tutun prelucrat.</p> <p>8) „codul de inregistrare in scopuri de TVA” reprezinta codul prevazut la art. 154 alin.(1)3 alin. (1) atribuit de catre autoritatile competente din Romania persoanelor care au obligatia sa se inregistreze conform ar. 153 sau 153 ¹, sau un cod de inregistrare similar atribuit de autoritatile competente dintr-un alt Stat Membru.</p> <p>9) "data aderarii" este data la care Romania adera la Uniunea Europeana.1 ianuarie 2007; 10) „decont de taxa” reprezinta decontul care</p>	<p>Articolul 33 (2)</p> <p>Orice referire in prezenta directiva la produse supuse accizelor face referire la produsele urmatoare, astfel cum sunt definite de dispozitiile comunitare in vigoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uleiuri minerale, - alcool si bauturi alcoolice, - tutunuri prelucrate.
---	--

<p>se intocmeste si depune conform art. 156²;</p> <p>11) „Directiva a 6-a” este Directiva 77/388/CE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislatiei Statelor Membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri- sistemul comun privind taxa pe valoarea adaugata: baza unitara stabilire, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 145 din 13 iunie 1977, cu modificarile si completarile ulterioare;</p> <p>12) „factura” reprezinta documentul prevazut la art. 155;</p> <p>13) "importator" reprezinta persoana pe numele careia sunt declarate bunurile in momentul in care taxa la import devine exigibila conform articolului 136;</p> <p>14) "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 6-a;</p> <p>15) "livrare intracomunitara" are intelesul prevazut la art. 128 alin. (9);</p> <p>16) „livrarea catre sine” are intelesul prevazut la art. 128 alin. (4).</p> <p>17) „perioada fiscala” este perioada prevazuta la art. 156¹;</p> <p>18) "persoana impozabila" are intelesul</p>	
--	--

<p>prevazut la art. 127 alin. (1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica;</p> <p>19) "persoana juridica neimpozabila" reprezinta persoana, alta decat persoana fizica, care nu este persoana impozabila in sensul art. 127 alin. (1);</p> <p>20) „persoana neimpozabila” reprezinta persoana care nu indeplineste conditiile art. 127 alin. (1) pentru a fi considerata persoana impozabila;</p> <p>21) "persoana" reprezinta o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila sau o persoana neimpozabila;</p> <p>22) "plafon pentru achizitii intracomunitare" reprezinta plafonul stabilit conform articolului 126 alin. (4) lit. b);</p> <p>23) "plafon pentru vanzari la distanta" reprezinta plafonul stabilit conform articolului 132 alin. (2) lit. a);</p>	<p>Anexa L</p> <p>Lista exemplificativa cu prestarile de servicii electronice la care face referire articolul 9(2)(e)</p> <p>1. furnizarea și conceperea de site-uri informatice, mentenanță la distanță a</p>
<p>24) „prestarea catre sine” are intelesul prevazut la art. 129 alin. (4).</p> <p>25) "regim vamal suspensiv" are intelesul</p>	

<p>atribuit in articolul reprezinta din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata regimurile si destinatiile vamale prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 21 - 7;</p> <p>26) „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;</p> <p>27) "taxa" inseamna taxa pe valoarea</p>	<p>programelor și echipamentelor.</p> <p>2. furnizarea de programe informatice - software - și actualizarea acestora.</p> <p>3 furnizarea de imagini, de texte și de informații și punerea la dispoziție de baze de date,</p> <p>4. furnizarea de muzică, de filme și de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea și difuzarea de emisiuni și evenimente politice, culturale, artistice, sportive, științifice de divertisment.</p> <p>5. furnizarea de servicii de învățământ la distanță.</p> <p>Atunci când furnizorul de servicii și clientul său comunică prin curier electronic, aceasta nu înseamnă în sine că serviciul furnizat este un serviciu electronic in sensul ultimului alineat din Articolul 9(2)(e).</p>
---	---

<p>adaugata aplicabila conform prezentului titlu;</p> <p>28) „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 ;</p> <p>29) "taxa deductibila" reprezinta suma totala a taxei datorate sau achitate de catre o persoana impozabila pentru achizitiile efectuate de aceasta;</p> <p>30) „taxa de dedus” reprezinta taxa aferenta achizitiilor, ce poate fi dedusa conform art. 145 alin. (2);</p> <p>31) „taxa dedusa” reprezinta taxa deductibila ce a fost efectiv dedusa;</p> <p>32) "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.</p> <p>(2) In intelesul prezentului titlu:</p> <p>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</p>	
--	--

<p>titlu.</p> <p>b) O persoana impozabila este stabilita in Romania in cazul in care sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; 2. structura este condusa de o persoana imputernicita sa angajeze persoana impozabila in relatiile cu clientii si furnizorii; 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; 4. obiectul de activitate al structurii respective sa fie livrarea de bunuri sau prestarea de servicii in intelesul acestui titlu. <p>(3) In intelesul prezentului titlu mijloacele de transport noi sunt cele definite potrivit lit. a) si care indeplinesc conditiile de la lit. b):</p> <p>a) Mijloacele de transport reprezinta o nava care depaseste 7,5 m lungime, o aeronava a carei greutate la decolare depaseste 1.550 kg sau un vehicul terestru cu motor a carui</p>	<p>Articolul 28a (2)</p> <p>In aplicarea prezentului titlu:</p> <p>a) sunt considerate ca mijloace de transport: vapoarele cu o lungime mai mare de 7,5 metri, aeronavele a caror greutate este mai mare de 1.550 kg si vehicule terestre cu o capacitate cilindrica mai mare de 48 centimetri cubi sau o putere mai mare de 7,2 kilowati, destinate transportului de persoane sau de marfuri, cu exceptia navelor si aeronavelor mentionate la art. 15 pct. 5 si 6;</p> <p>b) nu sunt considerate mijloace de transport noi: mijloacele de transport mentionate la pct. a) atunci cand cele doua conditii urmatoare sunt in mod simultan respectate:</p> <p>- livrarile sunt efectuate dupa mai mult de trei luni dupa data primei intrebuintari;</p>
--	---

<p>capacitate depaseste 48 cm³ sau a carui putere depaseste 7,2 kw, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu exceptia:</p> <p>(1) 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</p> <p>(2) aeronavelor folosite pe liniile aeriene ce opereaza cu plata in principal pe rute internationale;</p> <p>b) Conditii ce trebuie indeplinite sunt:</p> <p>(1) . in cazul unui vehicul terestru, acesta sa nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari care depasesc 6.000 km;</p> <p>(2) in cazul unei nave maritime, sa nu fi fost livrata cu mai mult de 3 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari a caror durata totala depaseste 100 ore;</p> <p>(3) in cazul unei aeronave, sa nu fi fost livrata</p>	<p>Totusi, aceasta durata poate fi marita la 6 luni pentru vehiculele terestre cu motoare definite potrivit pct. a).</p> <p>- mijlocul de transport a parcurs mai mult de 6.000 km daca este vorba despre un vehicul terestru, a navigat mai mult de 100 ore daca este vorba de un vapor, sau a zburat mai mult de 40 de ore daca este vorba de o aeronava.</p> <p>Statele membre vor stabili conditiile in care pot fi stabilite situatiile mentionate mai sus.</p>
--	--

TABEL DE CONCORDANTA

cu mai mult de 3 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat zboruri a caror durata totala depaseste 40 de ore.	
---	--

Nr crt	DIRECTIVA CE	TEXT PROIECT MODIFICARE COD FISCAL	OBSERVATII
1	Directiva 92/12 art.3 prg.1	<p>Sfera de aplicare Art.162. - Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat, pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) bere; b) vinuri; c) bauturi fermentate, altele decât bere si vinuri; d) produse intermediare; e) alcool etilic; f) produse din tutun; g) produse energetice; h) energie electrica. 	
2	Directiva 92/12 art.4	<p>Definitii Art.163. - În înțelesul prezentului titlu, se vor folosi următoarele definiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>produsele accizabile</i> sunt produsele prevăzute la art. 162; b) <i>productia de produse accizabile</i> reprezintă orice operatiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau modificate sub orice formă; 	

	Directiva 92/12 art.18 prg.1	<p>c) <i>antrepozitul fiscal</i> este locul, aflat sub controlul autorității fiscale competente, unde produsele accizabile sunt produse, transformate, detinute, primite sau expediate în regim suspensiv, de către antrepozitarul autorizat, în exercitiul activității, în anumite conditii prevăzute de prezentul titlu si de norme;</p> <p>d) <i>antrepozitul vamal</i> este locul aprobat de autoritatea vamală conform Codului vamal al României;</p> <p>e) <i>antrepozitarul autorizat</i> este persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea fiscală competentă, în exercitarea activității acesteia, să producă, să transforme, să detină, să primească si să expedieze produse accizabile, într-un antrepozit fiscal;</p> <p>f) <i>regimul suspensiv</i> este regimul fiscal conform căruia plata accizelor este suspendată pe perioada producerii, transformării, detinerii si deplasării produselor;</p> <p>g) <i>documentul administrativ de însoțire</i> a mărfii - DAI - este documentul care trebuie folosit la miscarea produselor accizabile în regim suspensiv;</p> <p>h) <i>documentul de însoțire simplificat</i> - DIS - este documentul care trebuie folosit la miscarea intracomunitara a produselor accizabile cu accize platite;</p> <p>i) <i>codul NC</i> reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar, conform Nomenclaturii Combinate din Tariful Vamal Comun valabil în anul anterior anului in curs;</p> <p>j) <i>operatorul înregistrat</i> este persoana fizica sau juridica autorizata sa primeasca în exercitarea activitatii economice produse supuse accizelor în regim suspensiv, provenite din alte state membre ale Uniunii Europene; acest operator nu poate detine sau expedia produse în regim</p>	
--	------------------------------	---	--

		<p>suspensiv;</p> <p>k) <i>operatorul neînregistrat</i> este persoana fizica sau juridica autorizata în exercitarea profesiei sale, sa efectueze, cu titlu ocazional, aceleasi operatiuni prevazute pentru operatorul înregistrat.</p>	
3	Directiva 92/12 art.2 prg.1, 2, 3 si 4	<p>Teritoriul comunitar</p> <p>Art.163¹. – (1) Prevederile Capitolului I din prezentul titlu se aplica pe teritoriul Comunitatii, asa cum este definit pentru fiecare stat membru de catre Tratatul de infiintare a Comunitatii Economice Europene, si in special de art. 227, cu exceptia urmatoarelor teritorii nationale:</p> <p>a) pentru Republica Federala Germania: insula Helgoland si teritoriul Busingen;</p> <p>b) pentru Republica Italiana: Livigno, Campione d’Italia si apele italiene ale lacului Lugano;</p> <p>c) pentru Regatul Spaniei: Ceuta, Melilla si insulele Canare;</p> <p>d) pentru Republica Franceza, teritoriile de peste mari.</p> <p>(2) Operatiunile efectuate provenind din sau avand ca destinatie:</p> <p>a) Principatul Monaco, vor fi tratate ca operatiuni efectuate provenind din sau avand ca destinatie Republica Franta;</p> <p>b) Jungholz si Mittelberg (Kleines Walertal), vor fi tratate ca operatiuni efectuate provenind din sau avand ca destinatie Republica Federala Germania;</p> <p>c) Insula Man, vor fi tratate ca operatiuni efectuate provenind din sau avand ca destinatie Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;</p>	

		d) San Marino, vor fi tratate ca operatiuni efectuate provenind din sau avand ca destinatie Republica Italiana.	
4	Directiva 92/12 art.5 prg.1	Faptul generator Art. 164. - Produsele prevăzute la art. 162 sunt supuse accizelor în momentul producerii lor pe teritoriul comunitar sau la momentul importului lor în acest teritoriu.	
5	Directiva 92/12 art.6 prg.1	Exigibilitatea Art.165. - Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile.	
6	Directiva 92/12 art.6 prg.1	Eliberarea pentru consum Art.166. - (1) În înțelesul prezentului titlu, <i>eliberarea pentru consum</i> reprezintă: a) orice iesire, inclusiv ocazionala, a produselor accizabile din regimul suspensiv; b) orice productie, inclusiv ocazionala, de produse accizabile în afara regimului suspensiv; c) orice import, inclusiv ocazional, de produse accizabile - cu exceptia energiei electrice, gazului natural, carbunelui si cocsului -, dacă produsele accizabile nu sunt plasate în regim suspensiv; d) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal, altfel decât ca materie prima; e) orice detinere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare, în conformitate cu prezentul titlu; f) receptia, de catre un operator înregistrat sau neînregistrat, de produse accizabile, deplasate de la un antrepozit fiscal dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene. (2) Eliberare pentru consum se considera si detinerea	

		<p>în scopuri comerciale de către un comerciant de produse accizabile, care au fost eliberate în consum în alt stat membru sau au fost importate în alt stat membru, și pentru care acciza nu a fost platită în România.</p> <p>(3) Nu se considera eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal, în condițiile prevăzute la secțiunea a 5-a din prezentul capitol și conform prevederilor din norme, către:</p> <p>a) un alt antrepozit fiscal în România sau în alt stat membru;</p> <p>b) un comerciant înregistrat în alt stat membru;</p> <p>c) un comerciant neînregistrat în alt stat membru;</p> <p>d) o țară din afara teritoriului comunitar.</p> <p>(4) Nu se considera eliberare pentru consum distrugerea de produse accizabile într-un antrepozit fiscal, datorată unor cazuri fortuite sau de forță majoră ori neîndeplinirii condițiilor legale de comercializare, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.</p>	
7	Directiva 92/12 art.5 prg.1	<p>Importul</p> <p>Art.167 - (1) În înțelesul prezentului titlu, <i>import</i> reprezintă orice intrare de produse accizabile din afara teritoriului comunitar, cu excepția:</p> <p>a) plasării produselor accizabile importate sub regim vamal suspensiv în România;</p> <p>b) distrugerii sub supravegherea autorității vamale a produselor accizabile;</p> <p>c) plasării produselor accizabile în zone libere, antrepozite libere sau porturi libere în condițiile prevăzute de legislația vamală în vigoare.</p>	

		<p>(2) Se consideră, de asemenea, import:</p> <p>a) scoaterea unui produs accizabil dintr-un regim vamal suspensiv, în cazul în care produsul rămâne în România;</p> <p>b) utilizarea în scop personal în România a unor produse accizabile plasate în regim vamal suspensiv;</p> <p>c) apariția oricărui alt eveniment care generează obligația plății accizelor la intrarea produselor accizabile din afara teritoriului comunitar.</p>	
8	Directiva 92/12 art.11	<p>Producerea si detinerea în regim suspensiv</p> <p>Art.168. - (1) Este interzisă producerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal.</p> <p>(2) Este interzisă detinerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită.</p> <p>(3) Prevederile alin. (1) si (2) nu se aplică pentru berea, vinurile si băuturile fermentate, altele decât bere si vinuri, produse în gospodăriile individuale pentru consumul propriu.</p> <p>(4) Prevederile alin.(1) si (2) nu se aplica pentru energie electrica, gaz natural, carbune si cocs.</p>	
8	<p>Directiva 92/83 art.2</p> <p>Directiva 92/83 art.4</p>	<p>Bere</p> <p>Art.169. - (1) În înțelesul prezentului titlu, <i>bere</i> reprezintă orice produs încadrat la codul NC 2203 00 sau orice produs care contine un amestec de bere si de băuturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206 00, având, si într-un caz, si în altul, o concentratie alcoolică mai mare de 0,5% în volum.</p> <p>(2) Pentru berea produsă de micii producători independenți, care detin instalatii de fabricatie cu o capacitate</p>	

	Directiva 92/83 art.6	<p>nominală care nu depășeste 200.000 hl/an, se aplică accize specifice reduse. Acelasi regim se aplică si pentru berea provenita de la micii producători independenti din statele membre, care au o capacitate nominală de productie care nu depășeste 200.000 hl/an.</p> <p>(3) Fiecare antrepozitar autorizat ca producator de bere are obligatia de a depune la autoritatea fiscala competenta, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declaratie pe propria răspundere privind capacitățile de productie pe care le detine, conform prevederilor din norme.</p> <p>(4) Beneficiază de nivelul redus al accizelor toti agentii economici mici producători care îndeplinesc cumulativ următoarele conditii: sunt agenti economici producători de bere care, din punct de vedere juridic si economic, sunt independenti față de orice alt agent economic producător de bere; utilizează instalatii fizice distincte de cele ale altor fabrici de bere; folosesc spatii de productie diferite de cele ale oricărui alt agent economic producător de bere si nu functionează sub licență de produs a altui agent economic producător de bere.</p> <p>(5) În situatia în care antrepozitarul autorizat pentru productia de bere, care beneficiază de nivelul redus al accizelor, își măreste capacitatea de productie, prin achizitionarea de noi capacități sau extinderea celor existente, acesta va înștiinta în scris autoritatea fiscala competenta, despre modificările produse, va calcula si va vărsa la bugetul de stat accizele, în cuantumul corespunzător noii capacități de productie, începând cu luna imediat următoare celei în care a avut loc punerea în functiune a acesteia, potrivit prevederilor din norme.</p> <p>(6) Este exceptată de la plata accizelor berea fabricată</p>	
--	-----------------------	---	--

	Directiva 92/83 art.14	<p><i>fermentate, altele decât bere si vinuri</i>, reprezintă:</p> <p>a) <i>alte băuturi fermentate linistite</i> care se încadrează la codurile NC 2204 si 2205 si care nu sunt prevăzute la art.170, ca si toate produsele încadrate la codurile NC 2206 00, cu exceptia altor băuturi fermentate spumoase, asa cum sunt definite la lit. b), si a produsului prevăzut la art.169, având:</p> <p>1. o concentratie alcoolica ce depășeste 1,2% în volum, dar nu depășeste 10% în volum; sau</p> <p>2. o concentratie alcoolică ce depășeste 10% în volum, dar nu depășeste 15% în volum, si la care alcoolul continut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare.</p> <p>b) <i>alte băuturi fermentate spumoase</i> care se încadrează la codurile: NC 2206 00 31; 2206 00 39; 2204 10; 2204 21 10; 2204 29 10 si 2205, care nu intră sub incidenta art.170 si care sunt prezentate în sticle închise cu un dop tip <i>ciupercă</i>, fixat cu ajutorul legăturilor sau care sunt sub presiune datorată dioxidului de carbon în solutie egală sau mai mare de 3 bari, si care:</p> <p>1. au o concentratie alcoolică care depășeste 1,2% în volum, dar nu depășeste 13% în volum; sau</p> <p>2. au o concentratie alcoolică care depășeste 13% în volum, dar nu depășeste 15% în volum si la care alcoolul continut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare.</p> <p>(2) Sunt exceptate de la plata accizelor băuturile fermentate, altele decât bere si vinuri, fabricate de persoana fizică si consumate de către aceasta si membrii familiei sale, cu conditia să nu fie vândute.</p>	
11	Directiva 92/83 art.17	<p>Produse intermediare</p> <p>Art.172. - (1) În înțelesul prezentului titlu, <i>produsele intermediare</i> reprezintă toate produsele care au o concentratie alcoolică ce depășeste 1,2% în volum, dar nu depășeste 22%</p>	

		<p>aplica accize specifice reduse.</p> <p>(4) Beneficiaza de nivelul redus al accizelor micile distilerii care sunt independente din punct de vedere juridic si economic de orice alta distilerie, nu functioneaza sub licenta de produs a unei alte distilerii si care indeplinesc conditiile prevazute de norme.</p>	
13	<p>Directiva 95/59 art.2 prg.1</p> <p>Directiva 95/59 art.4</p> <p>Directiva 95/59 art.3, modificata prin Directiva 2002/10</p>	<p>Produse din tutun</p> <p>Art.174. - (1) În înțelesul prezentului titlu, <i>produse din tutun</i> sunt:</p> <p>a) țigarete;</p> <p>b) țigări si țigări de foi;</p> <p>c) tutun de fumat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete; 2. alte tutunuri de fumat. <p>(2) Se consideră <i>țigarete</i>:</p> <p>a) rulourile de tutun destinate fumatului ca atare si care nu sunt țigări sau țigări de foi, în sensul alin. (3);</p> <p>b) rulourile de tutun care se pot introduce într-un tub de hârtie de țigarete, prin simpla mânăuire neindustrială;</p> <p>c) rulourile de tutun care se pot înfășura în hârtie de țigarete, prin simpla mânăuire neindustrială;</p> <p>d) orice produs care contine partial alte substante decât tutunul, dar care respectă criteriile prevăzute la lit. a), b) sau c).</p> <p>(3) Se consideră <i>țigări sau țigări de foi</i>, dacă se pot fuma ca atare, după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) rulourile de tutun care contin tutun natural; b) rulourile de tutun care au un învelis exterior din tutun natural; 	

<p>Directiva 95/59 art.5</p> <p>Directiva 95/59 art.6</p> <p>Directiva 95/59 art.4 prg.2</p>	<p>c) rulourile de tutun care au o umplutură din amestec tăiat fin, învelis exterior de culoarea normală a unei țigări, care acoperă complet produsul, inclusiv filtrul, dar exclusiv mustiucul, dacă este cazul, și un liant, cu condiția ca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. învelisul și liantul să fie din tutun reconstituit; 2. masa unitară a rolei de tutun, excluzând filtrul sau mustiucul, să nu fie sub 1,2 grame; și 3. învelisul să fie fixat în formă de spirală, cu un unghi ascuțit de minimum 30 grade față de axa longitudinală a țigării. <p>d) rulourile de tutun, care au o umplutură din amestec tăiat fin, învelis exterior de culoare normală a unei țigari, din tutun reconstituit, care acoperă complet produsul, inclusiv filtrul, dar exclusiv mustiucul, dacă este cazul, cu condiția ca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. masa unitară a ruloului, excluzând filtrul și mustiucul, să fie egală sau mai mare de 2,3 grame; și 2. circumferința ruloului de tutun de minimum o treime din lungimea țigării să nu fie sub 34 mm. <p>e) orice produs care conține parțial alte substanțe decât tutunul, dar care respectă criteriile de la lit. a), b), c) sau d) și are învelisul din tutun natural, învelisul și liantul din tutun reconstituit sau învelisul din tutun reconstituit.</p> <p>(4) Se consideră <i>tutun de fumat</i>:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) tutunul tăiat sau fărâmitat într-un alt mod, răsucit sau presat în bucăți, și care poate fi fumat fără prelucrare industrială; b) deseurile de tutun prelucrate pentru vânzarea cu amănuntul, care nu sunt prevăzute la alin. (2) și (3); c) orice produs care conține parțial alte substanțe decât tutunul, dacă produsul respectă criteriile de la lit. a) sau b). 	
--	--	--

		<p>(5) Se consideră <i>tutun de fumat fin tăiat destinat rulării în țigarete</i>:</p> <p>a) tutunul de fumat, așa cum este definit la alin. (4), pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun ce au o lățime sub 1 mm;</p> <p>b) tutunul de fumat pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun ce au o lățime mai mare de 1 mm, dacă tutunul de fumat este vândut sau destinat vânzării pentru rularea țigaretelor.</p> <p>(6) Se consideră <i>alt tutun de fumat</i> orice tutun de fumat care nu este tutun de fumat tăiat fin.</p> <p>(7) Un rulou de tutun prevăzut la alin. (2) este considerat, pentru aplicarea accizei, ca două țigarete - atunci când are o lungime, excluzând filtrul și mustiucul, mai mare de 9 cm, fără să depășească 18 cm; ca trei țigarete - când are o lungime, excluzând filtrul și mustiucul, mai mare de 18 cm, fără să depășească 27 cm, și așa mai departe.</p>	
14	Directiva 2003/96 art.2 prg.1	<p>Produse energetice</p> <p>Art.175. - (1) În înțelesul prezentului titlu, <i>produsele energetice</i> sunt:</p> <p>a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;</p> <p>b) produsele cu codurile NC 2701; 2702 și de la 2704 la 2715;</p> <p>c) produsele cu codurile NC 2901 și 2902;</p> <p>d) produsele cu codul NC 2905 11 00 care nu sunt de origine sintetică, numai dacă sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;</p> <p>e) produsele cu codul NC 3403;</p>	

<p>Directiva 2003/96 art.20 prg.1</p>	<p>f) produsele cu codul NC 3811; g) produsele cu codul NC 3817; h) produsele cu codul NC 3824 90 99, daca sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor; (2) Intra sub incidenta prevederilor de la sectiunile a 4-a si a 5-a ale capitolului I din prezentul titlu, doar urmatoarele produse energetice: a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor; b) produsele cu codurile NC 2707 10, 2707 20, 2707 30 si 2707 50; c) produsele cu codurile NC de la 2710 11 la 2710 19 69. Pentru produsele cu codurile NC 2710 11 21, 2710 11 25 si 2710 19 29, prevederile sectiunii a 5-a, se vor aplica numai circulatiei comerciale în vrac; <i>d) produsele cu codurile NC 2711 (cu exceptia 2711 11, 2711 21 si 2711 29);</i> <i>e) produsele cu codul NC 2901 10;</i> <i>f) produsele cu codurile NC 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 si 2902 44;</i> <i>g) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetica, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru încălzire sau pentru motor;</i> <i>h) produsele cu codul NC 3824 90 99 daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru încălzire sau pentru motor.</i></p>	
<p>Directiva 2003/96 art.7 prg.1</p>	<p><i>(3) Produsele energetice pentru care se datoreaza</i></p>	

<p>Directiva 2003/96 art.2 prg.3</p> <p>Directiva 2003/96 art.2 prg.3</p> <p>Directiva 2003/96 art.2 prg.3</p>	<p><i>accize sunt:</i></p> <p><i>a) benzina cu plumb cu codurile: NC 2710 11 31; 2710 11 51 si 2710 11 59;</i></p> <p><i>b) benzina fara plumb cu codurile: NC 2710 11 31; NC 2710 11 41; 2710 11 45 si 2710 11 49;</i></p> <p><i>c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 pana la 2710 19 49;</i></p> <p><i>d) petrol lampant (kerosen) cu codurile : NC 2710 19 21 si 2710 19 25;</i></p> <p><i>e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 pâna la 2711 19 00;</i></p> <p><i>f) gazul natural cu codurile NC 2711 11 00 si 2711 21 00;</i></p> <p><i>g) pacura cu codurile NC de la 2710 19 61 pâna la 2710 19 69;</i></p> <p><i>h) carbune si coals cu codurile NC 2701, 2702 si 2704.</i></p> <p>(4) Produsele energetice, altele decât cele de la alin.(3), sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare sau utilizate drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei va fi fixat în functie de destinatie, la nivelul aplicabil combustibilului pentru încălzire sau combustibilului pentru motor, echivalent.</p> <p>(5) Pe lângă produsele energetice prevazute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus în vânzare sau utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a creste volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.</p> <p>(6) Pe lângă produsele energetice prevazute la alin.</p>	
--	--	--

TABEL DE CONCORDANTA

	Directiva 2003/96 art.21 prg.3	<p>(1), orice alt produs cu exceptia turbei, destinat a fi utilizat, pus în vânzare sau utilizat pentru încălzire este accizat cu acciza aplicabila produsului energetic echivalent.</p> <p>(7) Consumul de produse energetice în incinta unui loc de productie de produse energetice nu reprezinta eliberare pentru consum atunci când se efectueaza în scopuri de productie. Când acest consum se efectueaza în alte scopuri decât cel de productie si, în special, pentru propulsia vehiculelor, se considera eliberare pentru consum.</p>	
15	Directiva 2003/96 art.21 prg.5	<p>Gaz natural</p> <p>Art.175¹. - (1) Gazul natural va fi supus accizelor iar acciza va deveni exigibila la momentul livrării acestui produs, de catre furnizorii autorizati potrivit legii, direct catre consumatorii finali.</p> <p>(2) Furnizorul autorizat care distribuie gaz natural direct catre consumatorul final, are obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.</p>	
16	Directiva 2003/96 art.21 prg.5	<p>Carbune si cocs</p> <p>Art.175². - (1) Carbunele si cocsul vor fi supuse accizelor iar acciza va deveni exigibila la momentul livrării acestor produse de catre companiile de extractie si respectiv de productie.</p> <p>(2) Companiile de extractie a carbunelui si cele de productie a cocsului, in calitate de operatori cu produse accizabile, au obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.</p>	
17	Directiva 2003/96 art.2 prg.2	<p>Energie electrica</p> <p>Art.175³. - (1) În înțelesul prezentului titlu, <i>energia electrica</i> este produsul cu codul NC 2716.</p> <p>(2) Energia electrica nu intra sub incidenta sectiunilor</p>	

	<p>Directiva 2003/96 art.14 prg.1 lit.a)</p> <p>Directiva 2003/96 art.21 prg.5</p>	<p>a 4-a si a 5-a din prezentul capitol.</p> <p>(3) Nu este considerat ca fiind eliberare pentru consum, consumul de electricitate destinat productiei de energie electrica, productiei combinate de energie electrica si energie termica, precum si consumul utilizat pentru mentinerea capacitatii de a produce, de a transporta si de a distribui energie electrica, in limitele stabilite de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei.</p> <p>(4) Furnizorul autorizat, care furnizeaza energie electrica direct consumatorilor finali, are obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme</p>	
18	Directiva 2003/96 art.2 prg.4	<p>Exceptii Art. 175⁴ - (1) Prevederile privind accizarea nu se vor aplica pentru:</p> <p>1)caldura rezultate si produsele cu codurile NC 4401 si 4402;</p> <p>2) urmatoarele utilizari de produse energetice si energie electrica:</p> <p>a) produsele energetice utilizate in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor sau pentru incalzire;</p> <p>b) utilizarea duala a produselor energetice.</p> <p>Un produs energetic este utilizat dual atunci cand este folosit atat in calitate de combustibil pentru incalzire, cat si in alte scopuri decat pentru motor sau pentru incalzire.Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimica si in procesele electrolitice si metalurgice se considera a fi utilizare duala;</p> <p>c) energia electrica utilizata in principal in scopul reducerii chimice si in procesele electrolitice si metalurgice;</p> <p>d) energia electrica, atunci cand reprezinta mai mult de 50% din costul unui produs, potrivit prevederilor din norme;</p>	

	Directiva 2003/96 art.21 prg.6	<p>e) procesele mineralogice, potrivit prevederilor din norme.</p> <p>(2) Nu se considera productie de produse energetice:</p> <p>a) operatiunile pe durata carora sunt obtinute accidental mici cantitati de produse energetice, potrivit prevederilor din norme;</p> <p>b) operatiunile prin care utilizatorul unui produs energetic face posibila re folosirea sa in cadrul intreprinderii sale, cu conditia ca acciza deja platita pentru un asemenea produs sa nu fie mai mica decat acciza care poate fi cuvenita daca produsul energetic re folosit va fi pasibil de impunere;</p> <p>c) o operatie constand din amestecul - in afara unui loc de productie sau a unui antrepozit fiscal -, a produselor energetice cu alte produse energetice sau alte materiale, cu conditia ca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. accizele asupra componentelor sa fi fost platite anterior, si 2. suma platita sa nu fie mai mica decat suma accizei care ar putea sa fie aplicata asupra amestecului. <p>(3) Conditia prevazuta la alin.(2) lit.c) pct.1 nu se va aplica daca acel amestec este scutit pentru o utilizare specifica.</p>	
19		<p>Nivelul accizelor</p> <p>Art.176. - (1) Nivelul accizelor pentru următoarele produse este:</p> <p style="text-align: center;"><i>VEZI TABELUL DIN ANEXA</i></p> <p>(2) Nivelul accizelor prevazut la alin.(1) nr. crt. 5-9 cuprinde si contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate de la titlul XI din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii. Sumele aferente acestei contributii se</p>	

	Directiva 2003/96 art.12 prg.2	<p>vireaza in contul Ministerului Sanatatii Publice.</p> <p>(3) Pentru produsele energetice pentru care nivelul accizelor este stabilit la 1000 litri, volumul va fi masurat la o temperatura de 15°C.</p>	
20	Directiva 92/79 art.2, Directiva 95/59 art.16 prg.5, modificate prin Directiva 2002/10	<p>Calculul accizei pentru tigarete</p> <p>Art.177. - (1) Pentru tigarete, acciza datorata este egala cu suma dintre acciza specifica si acciza ad valorem, dar nu mai putin de 95% din acciza aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vanduta, care reprezinta acciza minima. Cand suma dintre acciza specifica si acciza ad valorem este mai mica decat acciza minima, se plateste acciza minima.</p> <p>(2) Semestrial, pana la data de 15 a primei luni din semestru, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, Guvernul va stabili nivelul accizei minime în functie de evolutia accizei aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vândută.</p> <p>(3) Acciza specifica se calculeaza in echivalent euro pe 1.000 de tigarete.</p> <p>(4) Acciza ad valorem se calculeaza prin aplicarea procentului legal stabilit, asupra pretului maxim de vanzare cu amanuntul.</p> <p>(5) Pretul maxim de vanzare cu amanuntul este pretul la care produsul este vândut altor persoane decat comercianti si care include toate taxele si impozitele.</p> <p>(6) Pretul maxim de vanzare cu amanuntul pentru orice marca de tigarete se stabileste de catre persoana care produce tigaretele in Romania sau care importa tigaretele si este adus la cunostinta publica in conformitate cu cerintele</p>	

		<p>prevazute de norme.</p> <p>(7) Este interzisa vanzarea de catre orice persoana, a tigaretelor pentru care nu s-au stabilit si declarat preturi maxime de vanzare cu amanuntul.</p> <p>(8) Este interzisa vanzarea de tigarete, de catre orice persoana, la un pret ce depaseste pretul maxim de vanzare cu amanuntul, declarat.</p>	
21	Directiva 92/12 art.11 prg.2	<p>Reguli generale</p> <p>Art.178. - (1) Productia si/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, poate avea loc numai într-un antrepozit fiscal.</p> <p>(2) Un antrepozit fiscal poate fi folosit numai pentru producerea si/sau depozitarea de produse accizabile.</p> <p>(3) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile.</p> <p>(4) Detinerea de produse accizabile în afara antrepozitelor fiscale, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora.</p> <p>(5) Fac exceptie de la prevederile alin. (3) antrepozitele fiscale care livrează produse energetice către avioane si nave sau furnizeaza produse accizabile din magazinele duty free, in conditiile prevazute in norme.</p>	
22	Directiva 92/12 art.12 si Recomandarea Comisiei nr.789/2000 art.2	<p>Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal</p> <p>Art.179. - (1) Un antrepozit fiscal poate functiona numai pe baza autorizatiei valabile emisa de autoritatea fiscala competenta. Autorizatia va avea o valabilitate de 5 ani, cu conditia avizarii anuale. Emiterea autorizatiei si avizarea anuala a acesteia se face gradual, in conditiile stabilite prin norme.</p> <p>(2) În vederea obtinerii autorizatiei pentru ca un loc să functioneze ca antrepozit fiscal, persoana care intentionează</p>	

		<p>să fie antrepozitar autorizat pentru acel loc trebuie să depună o cerere la autoritatea fiscală competentă în modul și sub forma prevăzute în norme.</p> <p>(3) Cererea trebuie să conțină informații și să fie însoțită de documente cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) amplasarea și natura locului; b) tipurile și cantitatea de produse accizabile estimate a fi produse și/sau depozitate în decursul unui an; c) identitatea și alte informații cu privire la persoana care urmează să-și desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat; d) capacitatea persoanei care urmează a fi antrepozitar autorizat de a satisface cerințele prevăzute la art. 183. <p>(4) Prevederile alineatului (3) se vor adapta potrivit specificului de activitate ce urmează a se desfășura în antrepozitul fiscal, conform precizărilor din norme.</p> <p>(5) Persoana care intenționează să fie antrepozitar autorizat va prezenta, de asemenea, o copie a contractului de administrare sau a actelor de proprietate ale sediului unde locul este amplasat.</p> <p>(6) Persoana care își manifestă în mod expres intenția de a fi antrepozitar autorizat pentru mai multe antrepozite fiscale poate depune la autoritatea fiscală competentă o singură cerere. Cererea va fi însoțită de documentele prevăzute de prezentul titlu, aferente fiecărei locații.</p>	
23	Directiva 92/12. art.4 lit.b) și Recomandarea Comisiei	<p>Condiții de autorizare</p> <p>Art.180. – (1) Autoritatea fiscală competentă eliberează autorizația de antrepozitor fiscal pentru un loc, numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) locul urmează a fi folosit pentru producerea, 	

nr.789/2000 art.2	<p>îmbutelierea, ambalarea, primirea, detinerea, depozitarea si/sau expedierea produselor accizabile. În cazul unui loc ce va fi autorizat numai ca antrepozit fiscal de depozitare, cantitatea de produse accizabile depozitată trebuie sa fie mai mare decât cantitatea prevazuta in norme, diferentiata in functie de grupa de produse depozitate si de accizele potientiale aferente;</p> <p>b) locul este amplasat, construit si echipat astfel încât sa se previna scoaterea produselor accizabile din acest loc fara plata accizelor, conform prevederilor din norme;</p> <p>c) locul nu va fi folosit pentru vanzarea cu amanuntul a produselor accizabile;</p> <p>d) în cazul unei persoane fizice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta sa nu fi fost condamnata în mod definitiv pentru infractiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita în România sau în oricare din statele straine în care aceasta a avut domiciliul/rezidenta în ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscala, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilitatii si Legea societatilor comerciale, sau orice alta fapta prevazuta contra regimului fiscal in Codul penal;</p> <p>e) în cazul unei persoane juridice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, administratorii acestor persoane juridice sa nu fi fost condamnati în mod definitiv pentru infractiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita în România sau în oricare din statele straine în care aceasta a avut domiciliul/rezidenta în ultimii 5 ani, sa nu</p>	
-------------------	--	--

		<p>fi fost condamnata pentru o infractiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscala, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilitatii si Legea societatilor comerciale, sau orice alta fapta prevazuta contra regimului fiscal in Codul penal;</p> <p>f) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat trebuie sa dovedeasca ca poate indeplini cerintele prevazute la art.183.</p> <p>(2) Prevederile alin.(1) vor fi adaptate corespunzator pe grupe de produse accizabile si categorii de antrepozitari, conform precizarilor din norme.</p> <p>(3) Locurile aferente rezervei de stat si rezervei de mobilizare se asimileaza antrepozitelor fiscale de depozitare, potrivit prevederilor din norme.</p>	
24	Directiva 92/12 art.12	<p>Autorizarea ca antrepozit fiscal</p> <p>Art.181. - (1) Autoritatea fiscală competentă va notifica în scris autorizarea ca antrepozit fiscal, în termen de 60 de zile de la data depunerii documentatiei complete de autorizare.</p> <p>(2) Autorizatia va contine următoarele:</p> <p>a) elementele de identificare ale antrepozitarului autorizat;</p> <p>b) descrierea si amplasarea locului antrepozitului fiscal;</p> <p>c) tipul produselor accizabile si natura activității;</p> <p>d) capacitatea maximă de depozitare, în cazul antrepozitelor fiscale utilizate numai pentru operatiuni de depozitare;</p> <p>e) nivelul garantiei;</p> <p>f) perioada de valabilitate a autorizatiei;</p> <p>g) orice alte informatii relevante pentru autorizare.</p>	

		<p>(3) În cazul antrepozitelor fiscale autorizate pentru depozitare, capacitatea maximă de depozitare a antrepozitului fiscal propus va fi determinată de comun acord cu autoritatea fiscală competentă, în conformitate cu precizarile din norme. Odată determinată, aceasta nu va putea fi depășită, în condițiile autorizării existente. Dacă această capacitate de depozitare depășește maximumul stabilit în autorizație, va fi necesar ca, în termen de 15 zile de la modificarea capacității de depozitare inițiale, să se solicite o aprobare pentru circumstanțele schimbate.</p> <p>(4) Autorizațiile pot fi modificate de către autoritatea fiscală competentă.</p> <p>(5) Înainte de a fi modificată autorizația, autoritatea fiscală competentă trebuie să-l informeze pe antrepozitarul autorizat asupra modificării propuse și a motivelor acesteia.</p> <p>(6) Antrepozitarul autorizat poate solicita autorității fiscale competente modificarea autorizației în condițiile prevăzute în norme.</p> <p>(7) Procedura de autorizare a antrepozitelor fiscale nu intra sub incidența prevederilor legale privind procedura aprobării tacite.</p>	
25	Directiva 92/12 art.12	<p>Respingerea cererii de autorizare</p> <p>Art.182. - (1) Respingerea cererii de autorizare va fi comunicată în scris, odată cu motivele luării acestei decizii.</p> <p>(2) În cazul în care autoritatea fiscală competentă a respins cererea de autorizare a unui loc ca antrepozit fiscal, persoana care a depus cererea poate contesta această decizie, conform prevederilor legislației în vigoare.</p>	
26		Obligațiile antrepozitarului autorizat	

Directiva 92/12 art.13	<p>Art.183. - (1) Orice antrepozitar autorizat are obligatia de a îndeplini următoarele cerinte:</p> <p>a) să depună la autoritatea fiscală competentă, dacă se consideră necesar, o garanție, în cazul producției, transformării și detinerii de produse accizabile, precum și o garanție obligatorie pentru circulația acestor produse, în condițiile stabilite prin norme;</p> <p>b) să instaleze și să mențină încuietori, sigilii, instrumente de măsură sau alte instrumente similare adecvate, necesare asigurării securității produselor accizabile amplasate în antrepozitul fiscal;</p> <p>c) să țină evidente exacte și actualizate cu privire la materiile prime, lucrările în derulare și produsele accizabile finite, produse sau primite în antrepozitele fiscale și expediate din antrepozitele fiscale, și să prezinte evidentele corespunzătoare, la cererea autorităților fiscale;</p> <p>d) să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;</p> <p>e) să asigure accesul autorităților fiscale competente în orice zonă a antrepozitului fiscal, în orice moment în care antrepozitul fiscal este în exploatare și în orice moment în care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor;</p> <p>f) să prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritățile fiscale competente, la cererea acestora;</p> <p>g) să asigure, în mod gratuit, un birou în incinta antrepozitului fiscal, la cererea autorităților fiscale competente;</p> <p>h) să cerceteze și să raporteze către autoritățile fiscale</p>	
------------------------	---	--

		<p>competente orice pierdere, lipsă sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;</p> <p>i) să înștiințeze autoritățile fiscale competente cu privire la orice extindere sau modificare propusă a structurii antrepozitului fiscal, precum și a modului de operare în acesta, care poate afecta cuantumul garanției constituite potrivit lit. a);</p> <p>j) să înștiințeze autoritatea fiscală competentă despre orice modificare adusă datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația de antrepozitar, în termen de 30 zile de la data înregistrării modificării;</p> <p>k) să se conformeze cu alte cerințe impuse prin norme.</p> <p>(2) Prevederile alin.(1) vor fi adaptate corespunzător pe grupe de produse accizabile și categorii de antrepozitari, conform precizărilor din norme.</p>	
27	Directiva 92/12 art.12	<p>Regimul de transfer al autorizației</p> <p>Art.184. - (1) Autorizațiile sunt emise numai pentru antrepozitarii autorizați numiți și nu sunt transferabile.</p> <p>(2) Atunci când are loc vânzarea locului, autorizația nu va fi transferată în mod automat noului proprietar. Noul posibil antrepozitar autorizat trebuie să depună o cerere de autorizare.</p>	
28	Recomandarea Comisiei 789/2000 art.7	<p>Anularea, revocarea și suspendarea autorizației</p> <p>Art.185. - (1) Autoritatea fiscală competentă poate anula autorizația pentru un antrepozit fiscal, atunci când i-au fost oferite informații inexacte sau incomplete în legătură cu autorizarea antrepozitului fiscal.</p> <p>(2) Autoritatea fiscală competentă poate revoca autorizația pentru un antrepozit fiscal, în următoarele situații:</p> <p>a) în cazul unui antrepozitar autorizat, persoana fizică, dacă:</p>	

		<p>1. persoana a decedat;</p> <p>2. persoana a fost condamnată printr-o hotărâre judecătorească definitivă, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, marturie mincinoasă, dare sau luare de mită sau o infracțiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscală, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, Legea societăților comerciale sau orice altă faptă penală prevăzută contra regimului fiscal în Codul penal; sau</p> <p>3. activitatea desfășurată este în situație de faliment sau lichidare.</p> <p>b) în cazul unui antrepozitar autorizat, care este persoana juridică, dacă:</p> <p>1. în legătură cu persoana juridică a fost deschisă o procedură de faliment sau de lichidare; sau</p> <p>2. oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, marturie mincinoasă, dare sau luare de mită sau o infracțiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscală, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilității, Legea societăților comerciale sau orice altă faptă penală prevăzută contra regimului fiscal în Codul penal;</p> <p>c) antrepozitarul autorizat nu respectă oricare dintre cerințele prevăzute la art.183 sau la art.195 - 198;</p> <p>d) când antrepozitarul încheie un act de vânzare a locului;</p>	
--	--	---	--

		<p>e) pentru situatia prevazuta la alin. (9) din prezentul articol;</p> <p>f) pe durata unei perioade continue de minimum 6 luni, cantitatea de produse accizabile depozitată în antrepozitul fiscal este mai mică decât cantitatea prevăzută în norme, conform art. 180 lit. a).</p> <p>(3) Autoritatea fiscala competenta poate revoca autorizatia pentru un antrepozit fiscal si în cazul în care s-a pronuntat o hotarâre definitiva pentru o infractiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscala, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilitatii si Legea societatilor comerciale sau orice alta fapta penala prevazuta contra regimului fiscal în Codul penal.</p> <p>(4) La propunerea organelor de control, autoritatea fiscala competenta poate suspenda autorizatia pentru un antrepozit fiscal, astfel:</p> <p>a) pe o perioada de 1 - 6 luni, în cazul în care s-a constatat savârsirea uneia dintre faptele contraventionale ce atrag suspendarea autorizatiei;</p> <p>b) pâna la solutionarea definitiva a cauzei penale în cazul în care a fost pusa în miscare actiunea penala pentru o infractiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscala, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilitatii sau Codul penal.</p> <p>(5) Decizia prin care autoritatea fiscala competenta a hotarat suspendarea, revocarea sau anulara autorizatiei de antrepozit fiscal, va fi comunicata si antrepozitarului detinator al autorizatiei.</p> <p>(6) Antrepozitarul autorizat nemultumit poate contesta</p>	
--	--	--	--

		<p>decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei pentru un antrepozit fiscal, potrivit legislatiei în vigoare.</p> <p>(7) Decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal, produce efecte de la data comunicarii sau de la o alta data cuprinsa in aceasta, dupa caz.</p> <p>(8) Contestarea deciziei de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal, suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.</p> <p>(9) In cazul in care antrepozitarul autorizat doreste sa renunte la autorizatia pentru un antrepozit fiscal, acesta are obligatia sa notifice acest fapt la autoritatea fiscala competenta cu cel putin 60 de zile înainte de data de la care renuntarea la autorizatie isi produce efecte.</p> <p>(10) În cazul anularii autorizatiei, cererea pentru o noua autorizatie poate fi depusa numai dupa o perioada de cel putin 5 ani de la data anularii.</p> <p>(11) În cazul revocarii autorizatiei, cererea pentru o noua autorizatie poate fi depusa numai dupa o perioada de cel putin 6 luni de la data revocarii.</p> <p>(12) Antrepozitarii autorizati, carora le-a fost suspendata, revocata sau anulata autorizatia si care detin stocuri de produse accizabile la data suspendarii, revocarii sau anularii, pot valorifica produsele înregistrate în stoc - materii prime, semifabricate, produse finite - numai cu acordul autoritatii fiscale competente, în conditiile prevazute de norme.</p>	
29	Directiva 92/12 art.16 prg.1 si 2	<p>Operatorul înregistrat</p> <p>Art.185¹. - (1) Operatorul înregistrat, înainte de primirea produselor trebuie sa fie înregistrat la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.</p>	

		<p>(2) Operatorul înregistrat trebuie sa respecte urmatoarele conditii:</p> <p>a) sa garanteze plata accizelor in conditiile fixate de autoritatile fiscale competente;</p> <p>b) sa tina contabilitatea livrarilor de produse;</p> <p>c) sa prezinte produsele oricand i se cere aceasta de catre organele de control;</p> <p>d) sa accepte orice monitorizare sau verificare a stocului.</p> <p>(3) Pentru operatorii înregistrati acciza va deveni exigibila la momentul receptionarii produselor.</p>	
30	Directiva 92/12 art.16 prg.3	<p>Operatorul neînregistrat Art.185² . - Operatorul neînregistrat are urmatoarele obligatii:</p> <p>a) sa dea o declaratie la autoritatea fiscala competenta, înainte de expedierea produselor de catre antrepozitarul autorizat si sa garanteze plata accizelor, in conditiile prevazute in norme;</p> <p>b) sa plateasca acciza in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care au fost receptionate produsele;</p> <p>c) sa accepte orice control ce permite autoritatii fiscale competente sa se asigure de primirea produselor si de plata accizelor aferente.</p>	
31	Directiva 92/12 art.15 si 16	<p>Deplasarea produselor accizabile aflate in regim suspensiv Art.186. – (1) Antrepozitarii autorizati de catre autoritatile competente ale unui stat membru sunt recunoscuti ca fiind autorizati atât pentru circulatia nationala cât si pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile.</p> <p>(2) Pe durata deplasarii unui produs accizabil, acciza se suspenda, daca sunt satisfacute urmatoarele cerinte:</p>	

		<p>a) deplasarea are loc între:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. doua antrepozite fiscale; 2. un antrepozit fiscal si un operator inregistrat; 3. un antrepozit fiscal si un operator neinregistrat; <p>b) produsul este insotit de minimum 3 exemplare ale unui document administrativ de insotire, care satisface cerintele prevazute in norme;</p> <p>c) ambalajul in care este deplasat produsul are la exterior marcaje care identifica tipul si cantitatea produsului aflat in interior;</p> <p>d) containerul in care este deplasat produsul este sigilat corespunzator, conform prevederilor din norme;</p> <p>e) autoritatea fiscala competenta a primit garantia pentru plata accizelor aferente produsului.</p>	
32	<p>Directiva 92/12 art.18 prg.1</p> <p>Directiva 92/12 art.19 prg.1</p>	<p>Documentul administrativ de însoțire</p> <p>Art.187. - (1) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv este permisă numai atunci când este însoțită de <i>documentul administrativ de însoțire</i>. Modelul documentului administrativ de însoțire va fi prevăzut în norme.</p> <p>(2) În cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv, acest document se întocmeste în 5 exemplare, utilizate după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) primul exemplar rămâne la antrepozitul fiscal expeditor; b) exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului insotesc produsele accizabile pe parcursul miscarii pana la antrepozitul fiscal primitor, operatorul inregistrat sau neinregistrat. La sosirea produselor la locul de destinatie, acestea trebuie sa fie completate de catre primitor si sa fie certificate de catre autoritatea fiscala competenta, in raza careia isi desfasoara activitatea primitorul, cu exceptiile prevazute in norme. Dupa 	

		<p>certificare, exemplarul 2 al documentului administrativ de insotire se pastreaza de catre acesta, exemplarul 3 se transmite expeditorului, iar exemplarul 4 se transmite si ramane la autoritatea fiscala competenta a primitorului;</p> <p>c) exemplarul 5 se transmite de către expeditor, la momentul expedierii produselor, autoritatii fiscale competente in raza careia acesta isi desfasoara activitatea.</p> <p>(3) Antrepozitul fiscal primitor, operatorul inregistrat sau operatorul neinregistrat au obligatia de a transmite antrepozitul fiscal expeditor, exemplarul 3 al documentului administrativ de insotire, in conformitate cu legislatia statului membru al expeditorului.</p>	
33	Directiva 92/12 art.19	<p>Primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv</p> <p>Art.188. - Pentru un produs în regim suspensiv care este deplasat, acciza continua sa fie suspendata la primirea produsului, daca sunt satisfacute urmatoarele cerinte:</p> <p>a) produsul accizabil este plasat în antrepozitul fiscal sau expedit catre alt antrepozit fiscal, potrivit cerintelor prevazute la art. 186;</p> <p>b) antrepozitul fiscal primitor inscrie pe fiecare exemplar al documentului administrativ de însoțire, tipul si cantitatea fiecarui produs accizabil primit, precum si orice discrepanta între produsul accizabil primit si produsul accizabil in scris in documentele administrative de însoțire, semnând si înscriind pe fiecare exemplar al documentului;</p> <p>c) antrepozitul fiscal primitor trebuie sa obtina de la autoritatea fiscala competenta certificarea documentului administrativ de însoțire a produselor accizabile primite, cu exceptiile prevazute în norme;</p> <p>e) în termen de 15 zile urmatoare lunii de primire a produselor de catre antrepozitul fiscal primitor, acesta</p>	

		returneaza exemplarul 3 al documentului administrativ de însoțire antrepozitului fiscal expeditor.	
34	Directiva 92/12 art.20 prg.3 Directiva 92/12 art.19 prg.5	<p>Regimul accizelor pe durata deplasării</p> <p>Art.189. - (1) În cazul oricărei abateri de la cerințele prevăzute la art. 186–188, acciza se datorează de către persoana care a expediat produsul accizabil.</p> <p>(2) Orice persoană care expediază un produs accizabil aflat în regim suspensiv este exonerată de obligația de plată a accizelor pentru acel produs, dacă primește de la destinatarul produsului, respectiv antrepozitul fiscal, operatorul înregistrat sau operatorul neînregistrat, primitor, exemplarul 3 al documentului administrativ de însoțire, certificat în mod corespunzător.</p> <p>Descarcarea documentului administrativ de însoțire</p> <p>Art.189¹. – Dacă o persoană care a expediat un produs accizabil în regim suspensiv nu primește documentul administrativ de însoțire certificat în termen de 45 de zile de la data expedierii produsului, are datoria de a instiinta în următoarele 5 zile autoritatea fiscală competentă cu privire la acest fapt și de a plăti accizele pentru produsul respectiv în termen de 7 zile de la data expirării termenului de primire a acelui document.</p>	
35		<p>Deplasarea produselor energetice prin conducte fixe</p> <p>Art.190. - În cazul produselor energetice deplasate în regim suspensiv, prin conducte fixe, pe lângă prevederile art. 188 și 189, antrepozitul fiscal expeditor are obligația de a asigura autorităților fiscale competente, la cererea acestora, informații exacte și actuale cu privire la deplasarea produselor energetice.</p>	

36		<p>Deplasarea unui produs accizabil între un antrepozit fiscal și un birou vamal</p> <p>Art.191. – (1) În cazul deplasării unui produs accizabil între un antrepozit fiscal din România și un birou vamal de ieșire din teritoriul comunitar sau între un birou vamal de intrare în teritoriul comunitar și un antrepozit fiscal din România, acciza se suspendă, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de norme. Aceste condiții sunt în conformitate cu principiile prevăzute la art. 186 - 190.</p> <p>(2) În cazul deplasării unui produs accizabil între un antrepozit fiscal din România și un birou vamal de ieșire din teritoriul comunitar regimul suspensiv este descărcat prin dovada emisă de biroul vamal de ieșire din teritoriul comunitar, care confirmă că produsele au parasit efectiv acest teritoriu. Acel birou vamal trebuie să trimită înapoi expeditorului exemplarul certificat al documentului de însoțire care îi este destinat în termen de 15 zile de la data realizării efective a exportului.</p>	
37	<p>Directiva 92/12 art.6</p> <p>Directiva 92/12 art.14</p>	<p>Momentul exigibilității accizelor</p> <p>Art.192. - (1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.</p> <p>(2) Un produs accizabil este eliberat pentru consum în România, în condițiile prevăzute la art. 166.</p> <p>(3) În cazul pierderilor sau lipsurilor, acciza pentru un produs accizabil devine exigibilă la data când se constată o pierdere sau o lipsă a produsului accizabil.</p> <p>(4) Prevederea alin. (3) nu se aplică și plata accizei nu se datorează dacă pierderea sau lipsa intervine în perioada în care produsul accizabil se află într-un regim suspensiv și sunt îndeplinite oricare dintre următoarele condiții:</p>	

	Directiva 92/12 art.20	<p>a) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită vărsării, spargerii, incendierii, inundatiilor sau altor cazuri de forță majoră, dar numai în situația în care autorității fiscale competente i se prezintă dovezi satisfăcătoare cu privire la evenimentul respectiv, împreună cu informația privind cantitatea de produs care nu este disponibilă pentru a fi folosită în România;</p> <p>b) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită evaporării sau altor cauze care reprezintă rezultatul natural al producerii, detinerii sau deplasării produsului, dar numai în situația în care cantitatea de produs care nu este disponibilă pentru a fi folosită în România nu depășește limitele prevăzute în norme.</p> <p>(5) În cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibilă la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea.</p> <p>(6) În cazul unui produs energetic, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, acciza devine exigibilă la data la care produsul energetic este oferit spre vânzare sau la care este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.</p> <p>(7) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă sau se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data comunicării revocării sau anulării autorizației pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.</p> <p>(8) Accizele se calculează în cota și rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibilă.</p>	
38		Restituiri de accize	

	<p>Directiva 2003/96 art.23</p> <p>Directiva 92/83 art.25</p>	<p>Art.192¹. - (1) Pentru produsele energetice contaminate sau combinate in mod accidental, returnate antrepozitului fiscal pentru reciclare, accizele platite vor putea fi restituite in conditiile prevazute in norme.</p> <p>(2) Pentru bauturile alcoolice retrase de pe piata, daca starea sau vechimea acestora le fac improprii consumului, accizele platite pot fi restituite in conditiile prevazute in norme.</p> <p>(3) Acciza restituita nu poate depasi suma efectiv platita.</p>	
39	<p>Directiva 92/12 art.14</p>	<p>Lipsuri pe timpul suspendarii</p> <p>Art.192². – (1) Antrepozitarii autorizati beneficiaza de scutire pentru pierderile de natura celor prevazute la art. 192 alin.(4), intervenite pe timpul transportului intracomunitar al produselor, in regim suspensiv. In acest caz, pierderile trebuie dovedite conform regulilor statului membru de destinatie. Aceste scutiri se aplica, de asemenea si operatorilor inregistrati si neinregistrati pe timpul transportului in regim suspensiv.</p> <p>(2) Fara a contraveni art. 192³, in cazul lipsurilor, altele decat pierderile la care se refera alin. (1) si in cazul pierderilor pentru care nu sunt acordate scutirile prevazute la alin.(1), acciza va fi stabilita pe baza cotelor aplicabile in statele membre respective in momentul in care pierderile – corect stabilite de catre autoritatile competente - s-au produs sau, daca este necesar, la momentul cand lipsa a fost inregistrata.</p> <p>(3) Lipsurile la care se face referire la alin.(2) si pierderile care nu sunt scutite conform prevederilor alin.(1) vor fi, in toate cazurile, indicate de autoritatile fiscale competente pe verso-ul exemplarului documentului de insotire care va fi returnat expeditorului, potrivit procedurii stabilite</p>	

		prin norme.	
40	Directiva 92/12 art.20	<p>Nereguli și abateri</p> <p>Art.192³. - (1) Dacă o neregula sau o abatere s-a comis în timpul circulației, implicând și exigibilitatea accizelor, aceasta se va datora în statul membru unde a avut loc abaterea sau neregula, de către persoana fizică sau juridică din țara de proveniență care a garantat plata accizei pentru circulație, fără ca aceasta să împietzeze asupra începerii procedurilor penale.</p> <p>(2) Dacă acciza este plătită în alt stat membru decât cel de proveniență a produselor, statul membru care a încasat accizele va informa autoritățile competente ale țării de proveniență.</p> <p>(3) Dacă pe durata transportului o neregula sau abatere a fost depistată - neputându-se stabili unde a avut loc - atunci se consideră ca abaterea a avut loc pe teritoriul statului membru unde aceasta a fost depistată.</p> <p>(4) Atunci când produsele supuse accizelor nu ajung la destinație și nu este posibilă stabilirea locului în care s-a comis abaterea sau neregula, acestea se vor considera a fi fost comise în statul membru de livrare a produselor, care va</p>	

		<p>colecta acciza cu cota in vigoare la data la care produsele au fost livrate, in afara de situatia in care, intr-o perioada de 4 luni de la data livrarii produselor, se prezinta dovezi care sa asigure autoritatile competente de corectitudinea tranzactiei sau sa aduca lamuriri asupra locului unde s-au produs efectiv abaterea sau neregula.</p> <p>(5) Daca, inainte de expirarea perioadei de trei ani de la data la care documentul administrativ de insotire a fost intocmit, statul membru unde au avut loc efectiv abaterea sau neregula, este stabilit cu certitudine, acel stat membru va colecta acciza prin aplicarea cotei in vigoare la data la care bunurile au fost livrate. In acest caz, imediat ce dovada colectarii taxei a fost prezentata, acciza platita initial va fi rambursata.</p>	
41		Produse cu accize platite utilizate in scopuri comerciale in Romania	

	Directiva 92/12 art.7	<p>Art.192⁴. - (1) In cazul in care produsele supuse accizelor, care au fost eliberate deja in consum intr-un stat membru sunt detinute in scopuri comerciale in Romania, acciza va fi perceputa in Romania.</p> <p>(2) Sunt considerate <i>scopuri comerciale</i>, toate scopurile, altele decat nevoile proprii ale persoanelor fizice.</p> <p>(3) Acciza este datorata, dupa caz, de catre comerciantul din Romania sau de persoana care primeste produsele pentru utilizare in Romania.</p> <p>(4) Produsele mentionate la alin.(1) circula intre statul membru in care au fost deja eliberate in consum si Romania, insotite de documentul de insotire simplificat.</p> <p>(5) Comerciantul sau persoana la care se face referire la alin.(3) trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:</p> <p>a) inaintea expedierii produselor sa dea o declaratie autoritatilor fiscale in legatura cu locul unde urmeaza sa fie primite acestea si sa garanteze plata accizelor;</p> <p>b) sa plateasca acizele, potrivit prevederilor de la art. 193;</p> <p>c) sa se supuna oricaror controale care sa permita autoritatii fiscale confirmarea primirii efective a marfurilor si plata corespunzatoare a accizelor.</p> <p>(6) In cazul produselor supuse accizelor, care au fost deja eliberate in consum in Romania si care sunt livrate intr-un alt stat membru, comerciantul care a efectuat livrarea poate beneficia de restituirea accizelor platite in Romania, conform art. 192⁶.</p>	
42		<p>Documentul de insotire simplificat</p> <p>Art.192⁵. - (1) Documentul de insotire simplificat se intocmeste de catre expeditor in 3 exemplare, si se utilizeaza dupa cum urmeaza:</p>	

	Directiva 92/12 art.18 prg.3 si Regulamentul 3649/1992	<p>a) primul exemplar ramane la expeditor;</p> <p>b) exemplarele 2 si 3 ale documentului insotesc produsele accizabile pe timpul transportului pana la primitor;</p> <p>c) exemplarul 2 ramane la primitorul produselor;</p> <p>d) exemplarul 3 trebuie sa fie restituit expeditorului cu certificarea receptiei cu mentionarea tratamentului fiscal ulterior al marfurilor in statul membru de destinatie daca furnizorul solicita in mod expres acest lucru, in cadrul unei cereri de restituire de accize.</p> <p>(2) Modelul documentului de insotire simplificat va fi prevazut in norme.</p>	
43	Directiva 92/12 art.22	<p>Restituirea accizelor pentru produsele cu accize platite</p> <p>Art.192⁶. - (1) Un comerciant in timpul activitatii sale poate sa solicite restituirea accizelor aferenta produselor accizabile care au fost eliberate in consum in Romania, atunci cand aceste produse sunt destinate consumului in alt stat membru, cu respectarea urmatoarelor conditii:</p> <p>a) inainte de eliberarea produselor, comerciantul expeditor trebuie sa faca o cerere de restituire autoritatii fiscale competente si sa faca dovada ca acciza a fost platita;</p> <p>b) livrarea produselor catre statul membru de destinatie se face in conformitate cu prevederile art. 192⁴;</p> <p>c) comerciantul expeditor trebuie sa prezinte autoritatii fiscale competente copia returnata a documentului prevazut la art.192⁵, certificata de catre destinatar, care trebuie sa fie insotita de un document care sa ateste ca acciza a fost platita in statul membru de destinatie. De asemenea, comerciantul expeditor va prezenta adresa biroului autoritatii fiscale din statul membru de destinatie si data de acceptare a declaratiei destinatarului de catre autoritatea fiscala a statului membru de</p>	

		<p>destinatie impreuna cu numarul de inregistrare al acestei declaratii.</p> <p>(2) Pentru produsele supuse accizelor care sunt marcate si eliberate in consum in Romania se pot restitui accizele de catre autoritatea fiscala competenta daca aceasta autoritate a stabilit ca marcajele respective au fost distruse, in conditiile prevazute in norme.</p> <p>(3) In cazurile prevazute la art. 192³, autoritatea fiscala competenta va restitui acciza platita doar atunci cand accizele au fost platite anterior in statul membru de destinatie in conformitate cu procedura prevazuta la art.192³ alin.(5).</p> <p>(4) In cazurile mentionate la art. 192⁸ alin.(1), autoritatea fiscala competenta, la cererea vanzatorului, poate restitui acciza platita atunci cand vanzatorul a urmat procedurile prevazute la art. 192⁸ alin.(4).</p>	
44	<p>Directiva 92/12 art.8 si art.9</p> <p>Directiva 2003/96 art.24</p>	<p>Persoane fizice</p> <p>Art.192⁷. - (1) Pentru produsele supuse accizelor si eliberate in consum in alt stat membru, achizitionate de catre persoane fizice pentru nevoile proprii si transportate de ele insele, accizele se datoreaza in statul membru in care produsele au fost achizitionate.</p> <p>(2) Produsele achizitionate de persoane fizice se considera a fi destinate scopurilor comerciale in conditiile si cantitatile prevazute in norme.</p> <p>(3) Produsele achizitionate si transportate in cantitati superioare limitelor prevazute in norme si destinate consumului in Romania se considera a fi achizitionate in scopuri comerciale si in acest caz se datoreaza acciza in Romania.</p> <p>(4) Acciza devine exigibila in Romania si pentru cantitatile produse energetice eliberate in consum intr-un alt</p>	

		stat membru si transportate de persoane fizice sau in numele acestora, folosind modalitati de transport atipice. Se considera <i>modalitati de transport atipic</i> transportul carburantului altfel decat in rezervoarele autovehiculelor sau in canistre de rezerva adecvate ca si transportul de produse de incalzire lichide, altfel decat in autocisterne utilizate in numele comerciantilor profesionisti.	
45	Directiva 92/12 art.10	<p>Vanzarea la distanta</p> <p>Art.192⁸. - (1) Produsele supuse accizelor, cumparate de catre persoane care nu au calitatea de antrepozitari autorizati sau de operatori înregistrati sau neînregistrati si care sunt expediate sau transportate direct sau indirect de catre vânzator sau în numele acestuia sunt supuse accizelor în statul membru de destinatie. În intelesul prezentului articol “statul membru de destinatie“ este statul membru în care soseste trimiterea sau transportul de produse accizabile.</p> <p>(2) Livrarea produselor supuse accizelor, eliberate deja în consum într-un stat membru, si care sunt expediate sau transportate direct sau indirect de catre vânzator sau în numele acestuia catre o persoana mentionata la alin.(1), stabilita într-un alt stat membru, face ca acciza sa fie datorata pentru respectivele produse, în statul membru de destinatie. În aceasta situatie accizele platite în statul membru de provenienta a bunurilor, vor fi rambursate la cererea vânzatorului, în conditiile stabilite prin norme.</p> <p>(3) Acciza statului membru de destinatie va fi datorata de vânzator în momentul efectuării livrării.</p> <p>(4) Statul membru in care vanzatorul este stabilit, trebuie sa se asigure ca acesta este in masura sa indeplineasca urmatoarele cerinte:</p> <p>a) sa garanteze plata accizelor în conditiile fixate de</p>	

		statul membru de destinatie înainte expedierii produselor si sa asigure plata accizelor dupa sosirea produselor; b) sa tina contabilitatea livrarilor de produse.	
46	Directiva 92/12 art.17	<p>Reprezentantul fiscal</p> <p>Art.192⁹. - (1) Pentru produsele supuse accizelor provenite dintr-un alt stat membru, antrepozitarul autorizat expeditor poate desemna un reprezentant fiscal.</p> <p>(2) Reprezentantul fiscal trebuie sa fie stabilit în Romania si inregistrat la autoritatea fiscala competenta.</p> <p>(3) Reprezentantul fiscal trebuie ca în locul si în numele destinatarului, care nu are calitatea de antrepozitar autorizat, sa respecte urmatoarele cerinte:</p> <p>a) sa garanteze plata accizelor in conditiile stabilite de autoritatile fiscale din statul membru de destinatie;</p> <p>b) sa plateasca accizele la momentul receptionarii marfurilor, conform procedurilor stabilite prin norme;</p> <p>c) sa tina contabilitatea livrarilor de produse;</p> <p>d) sa indice autoritatii fiscale competente locul în care sunt livrate marfurile.</p> <p>(4) Pentru situatiile reglementate la art.192⁸, vanzatorul poate desemna un reprezentant fiscal in forma si maniera prevazute la alin.(2) si (3).</p>	
47		<p>Declaratii privind achizitii si livrari intracomunitare</p> <p>Art.192¹⁰.- Operatorii înregistrati si neînregistrati, precum si reprezentantii fiscali au obligatia de a transmite autoritatii fiscale competente o situatie lunara privind achizitiile si livrarile de produse accizabile, pâna la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera situatia, în conditiile stabilite prin norme.</p>	
48		Registrul electronic de date	

	Regulamentul 2073/2004 art.22	<p>Art.192^{II}. - (1) Autoritatea competenta va lua masuri pentru întocmirea unei baze de date electronice care sa contina o lista a persoanelor autorizate ca antrepozitari si operatori înregistrati, precum si o lista a locurilor autorizate ca antrepozite fiscale.</p> <p>(2) Persoanelor autorizate ca antrepozitari si operatori înregistrati, precum si locurilor autorizate ca antrepozite fiscale li se va atribui de catre autoritatea fiscala competenta un cod de accize a carui configuratie se va face conform prevederilor din norme.</p> <p>(3) Datele descrise la alin.(1) vor fi comunicate autoritatii competente din fiecare stat membru. Toate datele vor fi utilizate numai pentru a verifica daca o persoana sau un loc sunt autorizate sau înregistrate.</p> <p>(4) Autoritatea competenta va lua masuri pentru ca persoanelor implicate în circulatia intracomunitara a produselor supuse accizelor sa li se permita sa obtina confirmarea informatiilor detinute.</p> <p>(5) Orice informatie comunicata, indiferent în ce fel, va fi de natura confidentiala, va fi supusa obligatiei secretului fiscal si beneficiaza de protectia aplicata informatiilor similare conform legislatiei nationale a statului membru care o primeste.</p>	
49		<p>Plata accizelor la bugetul de stat</p> <p>Art.193. - (1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plată al accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.</p> <p>(2) Prin exceptie de la prevederile alin.(1), termenul de plata al accizelor este:</p> <p>a) in cazul operatorilor înregistrati - ziua lucratoare imediat următoare celei in care au fost receptionate produsele</p>	

		<p>accizabile;</p> <p>b) in cazul furnizorilor autorizati de energie electrica sau de gaz natural - data de 25 a lunii urmatoare celei in care a avut loc facturarea catre consumatorul final.</p> <p>(3) În cazul importului unui produs accizabil, care nu este plasat într-un regim suspensiv, prin derogare de la alin. (1), momentul plății accizelor este momentul înregistrării declarației vamale de import.</p>	
50		<p>Depunerea declaratiilor de accize</p> <p>Art.194. - (1) Orice platitor de accize prevazut la prezentul capitol, are obligatia de a depune lunar la autoritatea fiscală competentă o declaratie de accize, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă.</p> <p>(2) Prin exceptie de la prevederile alin.(1) operatorul neinregistrat are obligatia de a depune declaratia de accize pentru fiecare operatiune in parte.</p> <p>(3) Declaratiile de accize se depun la autoritatea fiscală competentă de către antrepozitarii autorizati până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declaratia.</p> <p>(4) În situatiile prevăzute la art. 166 alin. (1) lit. b) si e) trebuie să se depună imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscală competentă si, prin derogare de la art. 193, acciza se plătește in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care a fost depusa declaratia.</p>	
51	Directiva 92/12 art.18	<p>Documente fiscale</p> <p>Art.195. - (1) Pentru produsele accizabile, altele decât cele marcate, care sunt transportate sau detinute în afara antrepozitului fiscal sau a unui antrepozit vamal, originea trebuie să fie dovedită folosindu-se un document care va fi</p>	

		<p>stabilit prin norme. Documentul nu poate fi mai vechi de 5 zile. Această prevedere nu este aplicabilă pentru produsele accizabile transportate sau detinute de către alte persoane decât comerciantii, în măsura în care aceste produse sunt ambalate în pachete destinate vânzării cu amanuntul.</p> <p>(2) Toate transporturile de produse accizabile sunt însoțite de un document, astfel:</p> <p>a) miscarea produselor accizabile în regim suspensiv este însoțită de documentul administrativ de însoțire;</p> <p>b) miscarea produselor accizabile eliberate pentru consum este însoțită de factura fiscală ce va reflecta quantumul accizei, modelul acesteia fiind precizat în norme;</p> <p>c) transportul de produse accizabile când acciza a fost platită, este însoțit de factura sau aviz de însoțire, precum și de documentul de însoțire simplificat, după caz.</p>	
52	Directiva 92/12 art.13, art.16 prg.2 lit.b) și art.17 lit.c)	<p>Evidente contabile</p> <p>Art.196. - Orice platitor de accize are obligația de a ține registre contabile precise conform legislației în vigoare, care să conțină suficiente informații pentru ca autoritățile fiscale să poată verifica respectarea prevederilor din prezentul titlu.</p>	
53		<p>Responsabilitățile platitorilor de accize</p> <p>Art.197. - (1) Orice platitor de accize, poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a accizelor către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a declarațiilor de accize la autoritatea fiscală competentă, conform prevederilor prezentului titlu și cele ale legislației vamale în vigoare.</p> <p>(2) Lunar, până la data de 15 a fiecărei luni, pentru luna precedentă, antrepozitarii autorizați pentru producție, sunt obligați să depună la autoritatea fiscală competentă o situație care să conțină informații cu privire la stocul de materii prime</p>	

		si produse finite la începutul lunii, achizițiile de materii prime, cantitatea fabricata în cursul lunii, stocul de produse finite si materii prime la sfârșitul lunii de raportare si cantitatea de produse livrate, conform modelului prezentat în norme.	
54	Directiva 92/12 art.13 lit.a, art.16 prg.2 lit.a, prg3 lit.a si art.17 lit.a	<p>Garantii</p> <p>Art.198. - (1) Antrepozitarul autorizat - după acceptarea condițiilor de autorizare a antrepozitului fiscal -, operatorul înregistrat, operatorul neinregistrat si reprezentantul fiscal, au obligatia depunerii la autoritatea fiscala competenta a unei garantii, conform prevederilor din norme, care să asigure plata accizelor care pot deveni exigibile.</p> <p>(2) Tipul, modul de calcul, valoarea si durata garantiei vor fi prevăzute în norme.</p> <p>(3) Valoarea garantiei va fi analizată periodic, pentru a reflecta orice schimbări în volumul afacerii sau în nivelul de accize datorat.</p>	
55	Directiva 92/12 art.23 prg.1	<p>Scutiri generale</p> <p>Art.199. - (1) Produsele accizabile sunt scutite de la plata accizelor, atunci cand sunt destinate pentru :</p> <p>a) livrarea în contextul relațiilor consulare sau diplomatice;</p> <p>b) organizatiile internationale recunoscute ca atare de către autoritățile publice ale României, si membrii acestor organizatii, în limitele si în condițiile stabilite prin conventiile internationale, care pun bazele acestor organizatii, sau prin acorduri încheiate la nivel statal sau guvernamental;</p> <p>c) forțele armate apartinand oricarui stat-parte la Tratatul Atlanticului de Nord (NATO), cu exceptia Fortelor Armate ale Romaniei, precum si pentru personalul civil care le insoteste sau pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor lor;</p>	

		<p>d) consumul aflat sub incidenta unui acord incheiat cu tari ne-membre sau organizatii internationale, cu conditia ca un astfel de acord sa fie permis sau autorizat cu privire la scutirea de TVA.</p> <p>(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin norme.</p> <p>(3) Accizele nu se aplică pentru importul de produse accizabile aflate în bagajul călătorilor si al altor persoane fizice, cu domiciliul în România sau în străinătate, în limitele si în conformitate cu cerintele prevăzute de norme.</p>	
56	Directiva 92/83 art.27	<p>Scutiri pentru alcool etilic si alte produse alcoolice Art.200. - (1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice prevăzute la art. 162, atunci când sunt:</p> <p>a) complet denaturate, conform prescriptiilor legale;</p> <p>b) denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;</p> <p>c) utilizate pentru producerea otetului cu codul NC 2209;</p> <p>d) utilizate pentru producerea de medicamente;</p> <p>e) utilizate pentru producerea de arome alimentare ce au o concentratie ce nu depășeste 1,2% în volum, destinate preparării de alimente sau băuturi nealcoolice;</p> <p>f) utilizate în scop medical în spitale si farmacii;</p> <p>g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu sau fără cremă, cu conditia ca în fiecare caz concentratia de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compozitia ciocolatei si 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compozitia altor produse.</p> <p>(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevăzute</p>	

		la alin. (1), precum si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin norme.	
57	Directiva 95/59 art.11 lit.c)	<p>Scutiri pentru produse din tutun Art.200¹.- (1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele din tutun, atunci când sunt destinate in exclusivitate testelor stiintifice si celor privind calitatea produselor. (2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1), vor fi reglementate prin norme.</p>	
58	Directiva 2003/96 art.14, 15 si 16	<p>Scutiri pentru produse energetice si energie electrica Art.201. - (1) Sunt scutite de la plata accizelor : a) produsele energetice livrate în vederea utilizarii drept combustibil pentru motor pentru aeronave, altele decât aviatia turistica în scop privat. Prin <i>aviatie turistica în scop privat</i> se înțelege utilizarea unei aeronave, de catre proprietarul sau sau de catre persoana fizica sau juridica care o detine cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale si în special altele decât transportul de persoane sau de marfuri sau prestari de servicii cu titlu oneros ori pentru nevoile autoritatilor publice; b) produsele energetice livrate în vederea utilizarii drept combustibil pentru motor pentru navigatia in apele comunitare si pentru navigatia pe caile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigatia ambarcatiunilor private de agrement. De asemenea, este scutita de la plata accizelor si electricitatea produsa la bordul ambarcatiunilor. Prin <i>ambarcatiune privata de agrement</i> se înțelege orice ambarcatiune utilizata de catre proprietarul sau sau de catre persoana fizica sau juridica care o detine cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale si în special altele decât transportul de persoane sau de marfuri ori prestari de servicii cu titlu oneros sau</p>	

		<p>pentru nevoile autoritatilor publice;</p> <p>c) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia de energie electrica, precum si energia electrica utilizata pentru mentinerea capacitatii de a produce energie electrica;</p> <p>d) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia combinata de energie electrica si energie termica;</p> <p>e) produsele energetice - gazul natural, carbunele si combustibilii solizi - folosite de catre gospodariile individuale si/sau organizatiile de caritate;</p> <p>f) combustibilii pentru motor utilizati in domeniul productiei, dezvoltarii, testarii si mentenantei aeronavelor si vapoarelor;</p> <p>g) combustibilii pentru motor utilizati pentru operatiunile de dragare in cursurile de apa navigabile si in porturi;</p> <p>h) produsele energetice injectate în furnale sau în alte agregate industriale în scop de reducere chimica, ca aditiv la cocsul utilizat drept combustibil principal;</p> <p>i) produsele energetice care intra în România dintr-o tara terta, continute in rezervorul standard al unui autovehicul cu motor destinat utilizarii drept combustibil pentru acel autovehicul, precum si in containere speciale si destinate utilizarii pentru operarea, in timpul transportului, a sistemelor ce echipeaza acele containere;</p> <p>j) orice produs energetic care este scos de la rezerva de stat sau rezerva de mobilizare, fiind acordat gratuit în scop de ajutor umanitar;</p> <p>k) orice produs energetic achizitionat direct de la agenti economici producatori, importatori sau distribuitori agreati, utilizat drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilelor de batrâni, orfelinatelor si altor institutii de asistenta sociala, institutiilor de învățământ si lacasurilor de</p>	
--	--	---	--

		<p>cult;</p> <p>l) produsele energetice, daca astfel de produse sunt facute din, sau contin unul sau mai multe din urmatoarele produse:</p> <ul style="list-style-type: none"> - produse cuprinse in codurile CN de la 1507 la 1518; - produse cuprinse in codurile CN 3824 90 55 si de la 3824 90 80 la 3824 90 99 pentru componentele lor produse din biomase; - produse cuprinse in codurile CN 2207 20 00 si 2905 11 00 care nu sunt de origine sintetica; - produse obtinute din biomase, inclusiv produse cuprinse in codurile CN 4401 si 4402. <p>m) energia electrica produsa din surse regenerabile de energie;</p> <p>n) energia electrica obtinuta de acumulatori electrici, grupurile electrogene mobile, instalatiile electrice amplasate pe vehicule de orice fel, sursele stationare de energie electrica in curent continuu, instalatiile energetice amplasate in marea teritoriala care nu sunt racordate la reseaua electrica si sursele electrice cu o putere activa instalata sub 250 KW;</p> <p>o) produsele cuprinse la codul NC 2705 utilizate pentru incalzire.</p> <p>(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutiilor prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin norme.</p>	
59		<p>Reguli generale</p> <p>Art.202. - (1) Prevederile prezentei sectiuni se aplică următoarelor produse accizabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) produse intermediare si alcool etilic, cu exceptiile prevăzute prin norme; b) produse din tutun. <p>(2) Nu este supus obligatiei de marcare orice produs accizabil scutit de la plata accizelor.</p>	

	Directiva 92/12 art.21	(3) Produsele accizabile prevăzute la alin. (1) pot fi eliberate pentru consum sau pot fi importate pe teritoriul României numai dacă acestea sunt marcate conform prevederilor prezentei secțiuni.	
60	Directiva 92/12 art.21 prg.2	Responsabilitatea marcării Art.203. - (1) Responsabilitatea marcării produselor accizabile revine antrepozitarilor autorizați, operatorilor înregistrați sau importatorilor autorizați, potrivit precizărilor din norme.	.
61		Proceduri de marcarea Art.204. - (1) Marcarea produselor se efectuează prin timbre sau banderole. (2) Dimensiunea și elementele ce vor fi inscripționate pe marcaje vor fi stabilite prin norme. (3) Antrepozitarul autorizat, operatorul înregistrat sau importatorul autorizat, au obligația să asigure ca marcajele să fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, respectiv pe pachet, cutie sau sticlă, astfel încât deschiderea ambalajului să deterioreze marcajul. (4) Produsele accizabile marcate cu timbre sau banderole deteriorate sau altfel decât s-a prevăzut la alin. (2) și (3) vor fi considerate ca nemarcate.	
62		Eliberarea marcajelor Art.205. - (1) Autoritatea fiscală competentă aprobă eliberarea marcajelor, potrivit procedurii prevăzute în norme. (2) Eliberarea marcajelor se face către: (a) antrepozitarii autorizați pentru produsele accizabile prevăzute la art.202; (b) operatorii înregistrați care achiziționează produsele accizabile prevăzute la art.202; (c) persoanele care importă produsele accizabile	.

		<p>prevăzute la art.202, în baza autorizatiei de importator. Autorizatia de importator se acordă de către autoritatea fiscală competentă, în condițiile prevăzute în norme.</p> <p>(3) Solicitarea marcajelor se face prin depunerea unei cereri și a unei garanții la autoritatea fiscală competentă, sub formă și manieră prevăzute în norme.</p> <p>(4) Eliberarea marcajelor se face de către unitatea specializată pentru tipărirea acestora, desemnată de autoritatea fiscală competentă, potrivit prevederilor din norme.</p> <p>(5) Contravaloarea marcajelor se asigură de la bugetul de stat, din valoarea accizelor aferente produselor accizabile supuse marcării, conform prevederilor din norme.</p>	
63		<p>Confiscarea produselor din tutun</p> <p>Art.206. - (1) Prin derogare de la prevederile în vigoare care reglementează modul și condițiile de valorificare a bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, produsele din tutun confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului se predau de către organul care a dispus confiscarea, pentru distrugere, antrepozitarilor autorizați pentru producția de produse din tutun, operatorilor înregistrați sau importatorilor de astfel de produse, după cum urmează:</p> <p>a) sortimentele care se regăsesc în nomenclatorul de fabricație al antrepozitarilor autorizați, în nomenclatorul de achiziție al operatorilor înregistrați sau al importatorilor, se predau în totalitate acestora;</p> <p>b) sortimentele care nu se regăsesc în nomenclatoarele prevăzute la litera a), se predau în custodie de către organele care au procedat la confiscare, antrepozitarilor autorizați pentru producția de produse din tutun a căror cotă de piață reprezintă peste 5%.</p>	

TABEL DE CONCORDANTA

		<p>(2) Repartizarea fiecărui lot de produse din tutun confiscate, preluarea acestora de către antrepozitarii autorizati, operatorii inregistrati si importatori, precum si procedura de distrugere se efectuează conform normelor.</p> <p>(3) Fiecare antrepozitar autorizat, operator inregistrat si importator are obligatia să asigure pe cheltuiala proprie preluarea în custodie, transportul si depozitarea cantităților de produse din lotul confiscat care i-a fost repartizat.</p>	
64		Articolele de la 207 la 217 se refera la produsele supuse accizelor nearmonizate si la impozitul la titeiul din productia interna.	
65	Directiva 92/84 art.9 prg.1, Directiva 92/79 art.2 prg.5, Directiva 92/80 art.5 prg.1 si Directiva 2003/96 art.13 prg.1	<p>Conversia în lei a sumelor exprimate în euro</p> <p>Art. 218 - Valoarea în lei a accizelor, a taxei speciale pentru autoturisme si a impozitului datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu în echivalent euro pe unitatea de măsură, se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Natională a României pentru prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent. Acest curs se utilizează pe toata durata anului urmator.</p>	
66		Articolele de la 219 la 221¹ sunt specifice legislatiei nationale si se refera la obligatiile platitorilor de accize si de impozit la titeiul din productia interna, precum si la dispozitii tranzitorii si derogari.	

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	U.M.	Acciza (echivalent euro/U.M.)	Directiva corespondenta
0	1	2	3	4
1	Bere din care: 1.1. Bere produsă de producătorii independenți cu o capacitate de producție anuală ce nu depășește 200 mii hl	hl/1 grad Plato	0,748 0,43	Directiva 92/84 art.6 Directiva 92/83 art.4 prg.1
2	Vinuri 2.1. Vinuri linistite 2.2. Vinuri spumoase	hl de produs	0,00 34,05	Directiva 92/84 art.5
3	Băuturi fermentate, altele decat bere si vinuri 3.1. linistite 3.2. spumoase	hl de produs	0,00 34,05	Directiva 92/83 art.15 si Directiva 92/84 art. 5
4	Produse intermediare	hl de produs	51,08	Directiva 92/84 art.4
5	Alcool etilic 5.1. Alcool etilic produs in micile distilerii a caror productie nu depaseste 10 hl alcool pur/an	hl alcool pur	750,00 475,00	Directiva 92/84 art.3 prg.1 Directiva 92/83 art.22 prg.1
Produse din tutun				
6	Tigarete	1.000 tigarete	16,28+29%	Directiva 92/79 art.2, modificat prin Directiva 2002/10
7	Tigări si tigări de foi	1.000 bucăți	34,50	Directiva 92/80 art.3 prg.1,completat prin Directiva 2002/10
8	Tutun de fumat destinat rularii in tigarete	kg	46,00	Directiva 92/80 art.3 prg.1, completat prin Directiva 2002/10
9	Alte tutunuri de fumat	kg	46,00	Directiva 92/80 art.3 prg.1, completat prin Directiva 2002/10

TABEL DE CONCORDANTA

Produse energetice				
10	Benzine cu plumb	tonă 1.000 litri	547,00 421,19	Directiva 2003/96 art.7 si Anexa I tabelul A
11	Benzine fără plumb	tonă 1.000 litri	425,06 327,29	Directiva 2003/96 art.7 si Anexa I tabelul A
12	Motorine	tonă 1.000 litri	307,59 259,91	Directiva 2003/96 art.7 si Anexa I tabelul A
13	Păcură	1.000 kg	13,00	Directiva 2003/96 art.9 si Anexa I tabelul C
14	Gaze petroliere lichefiate, din care: 14.1. Utilizate drept carburant 14.2. Utilizate drept combustibil pentru încălzire 14.3. Utilizate în consum casnic	1.000 kg	128,26 113,50 0,00	Directiva 2003/96 art.7 si Anexa I tabelul A
15	Gaz natural, din care : 15.1. utilizat drept carburant 15.2. utilizat drept combustibil pentru incalzire 15.2.1. in scop comercial 15.2.2. in scop necomercial	gigajoule	2,60 0,17 0,17	Directiva 2003/96 art.7 si Anexa I tabelul A si C
16	Petrol lampant (kerosen) din care : 16.1. utilizat drept carburant 16.2 utilizat drept combustibil pentru incalzire	tonă 1.000 litri tonă 1.000 litri	469,89 375,91 469,89 375,91	Directiva 2003/96 art.7 si Anexa I tabelul A
17	Carbune si cocs 17.1. utilizate in scopuri comerciale	gigajoule	0,15	Directiva 2003/96 art.9 si

TABEL DE CONCORDANTA

	17.2. utilizate in scopuri necomerciale		0,30	Anexa I tabelul C
Electricitate				
18	Electricitate din care : 18.1. utilizată în scop comercial 18.2. utilizată în scop necomercial	MWh		Directiva 2003/96 art.9 si Anexa I tabelul C
			0,26 0,52	