

Tabel comparativ
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

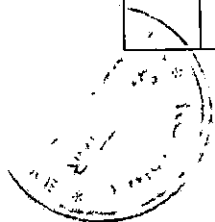
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
Titlul II „Impozitul pe profit”			
		Art. I. - Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:	
1.	Text nou	1. La articolul 13 alineatul (1), după litera e) se introduc două noi litere, litera f) și litera g), cu următorul cuprins: ”f) persoanele juridice străine rezidente într-un stat terț care desfășoară activitate în România prin intermediul unuia sau mai multor elemente tratate drept sedii permanente, în ceea ce privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride sau tratamente neuniforme ale rezidenței fiscale astfel cum acestea sunt reglementate în cadrul capitolului III ¹; g) entitatea transparentă fiscal, în ceea ce	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride inversate astfel cum acestea sunt reglementate la art. 40 ⁷ .”	
2.	Text nou	2. La articolul 13 alineatul (2), litera j) se modifică și va avea următorul cuprins: ”j) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică ce nu se află în cazul prevăzut la alin. (1) lit. g) .”	
3.	Text nou	3. La articolul 40¹ după punctul 4 se introduce un nou punct, punctul 4¹, cu următorul cuprins: ”4¹. În sensul art. 40⁶ și 40⁷: a) în cazul în care tratamentul neuniform decurge din situațiile prevăzute de pct. 11 al prezentului articol lit. a) subpct. (ii)-(v) sau dintr-o dublă deducere, și respectiv în cazul în care este necesară o ajustare în temeiul art. 40⁶ alin. (3) sau al art. 40⁷, definiția întreprinderii asociate se modifică astfel încât procentul impus de 25% să fie înlocuit cu un procent impus de 50%; b) o persoană care acționează împreună cu o altă persoană în ceea ce privește drepturile de vot	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		sau proprietatea asupra capitalului unei entități este considerată deținătoare a unei participații în ceea ce privește toate drepturile de vot în cadrul entității respective sau proprietatea asupra capitalului entității respective care sunt deținute de cealaltă persoană; c) o întreprindere asociată înseamnă, de asemenea, o entitate care face parte din același grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară ca și contribuabilul, o întreprindere în care contribuabilul are o influență semnificativă asupra conducerii sau o întreprindere care are o influență semnificativă asupra conducerii contribuabilului.”	
4.	Text nou	4. La articolul 40¹, după punctul 10, se introduc patru noi puncte, punctele 11, 12 , 13 și 14, cu următorul cuprins: ”11. <i>tratament neuniform al elementelor hibride</i> - o situație care implică un contribuabil sau o entitate, în ceea ce privește art. 40⁶ alin. (3), și conduce la un tratament neuniform de deducere fără includere sau de dublă deducere; în înțelesul acestei definiții se au în vedere următoarele: a) deducerea fără includere apare atunci când: (i) plata este efectuată în temeiul unui	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
18		instrument financiar și aceasta nu urmează să fie inclusă într-o perioadă de timp rezonabilă, iar tratamentul neuniform poate fi pus pe seama diferențelor în ceea ce privește calificarea instrumentului sau a plății respective. În sensul prezentului subpunct, o plată efectuată în temeiul unui instrument financiar este tratată ca fiind inclusă în venit într-un interval de timp rezonabil, în cazul în care acea plată este inclusă de către jurisdicția plătitorului într-o perioadă fiscală care debutează în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei fiscale a plătitorului sau este rezonabil să se prevadă că plata va fi inclusă de către jurisdicția beneficiarului plății într-o perioadă fiscală viitoare, iar condițiile plății sunt cele preconizate a fi convenite între întreprinderi independente; (ii) plata este efectuată către o entitate hibridă, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților efectuate către entitatea hibridă în temeiul legislației jurisdicției în care	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		entitatea hibridă este stabilită sau înregistrată și al legislației jurisdicției oricărei persoane care participă la entitatea hibridă respectivă; (iii) plata este efectuată către o entitate cu unul sau mai multe sedii permanente, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități în temeiul legislației jurisdicției în care își desfășoară activitatea entitatea respectivă; (iv) plata este efectuată către un sediu permanent ignorat; (v) plata este efectuată de către o entitate hibridă, iar tratamentul neuniform este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății; (vi) plata este o plată preconizată între sediul central și sediul permanent sau	



Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		între două sau mai multe sedii permanente, iar tratamentul neuniform este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății; b) o plată reprezentând randamentul aferent unui instrument financiar transferat nu conduce la un tratament neuniform al elementelor hibride în conformitate cu lit. a) subpct. (i), în cazul în care plata este efectuată de un comerciant financiar în cadrul unui transfer hibrid pe piața reglementată, cu condiția ca jurisdicția plătitorului să impună comerciantului financiar includerea tuturor sumelor încasate în legătură cu instrumentul financiar transferat; c) un tratament neuniform apare numai în temeiul lit. a) subpct. (v) și (vi), precum și dintr-o dublă deducere, în măsura în care jurisdicția plătitorului permite ca deducerea să fie compensată cu o sumă care nu reprezintă venituri cu dublă includere; d) un tratament neuniform nu este considerat tratament neuniform al unor elemente hibride, cu excepția cazului în care apare între întreprinderi asociate, între un contribuabil și o întreprindere asociată, între sediul central și sediul permanent, între două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități sau în cadrul unui acord structurat; e) în sensul pct. 11 al art. 40¹, art. 40⁶, art. 40⁷, precum și art. 40⁸, se utilizează termenii și expresiile	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		următoare: (i) <i>tratament neuniform</i> - o dublă deducere sau o deducere fără includere; (ii) <i>dublă deducere</i> - o deducere a aceleiași plăți sau a acelorași cheltuieli sau pierderi în jurisdicția în care își are originea plata, sunt suportate cheltuielile sau sunt suferite pierderile, în jurisdicția plătitorului, precum și într-o altă jurisdicție, respectiv jurisdicția investitorului. În cazul unei plăți efectuate de către o entitate hibridă sau un sediu permanent, jurisdicția plătitorului este jurisdicția în care își are sediul sau se situează entitatea hibridă sau sediul permanent; (iii) <i>deducere fără includere</i> - deducerea unei plăți sau a unei plăți preconizate între sediul principal și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente în orice jurisdicție în care plata sau plata preconizată este tratată ca efectuată, în jurisdicția plătitorului fără o includere corespunzătoare în scopuri fiscale a aceleiași plăți sau plăți preconizate, în jurisdicția beneficiarului plății. Jurisdicția beneficiarului plății este orice jurisdicție în care plata sau plata	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		preconizată este primită, sau tratată ca fiind primită în conformitate cu legislația oricărei alte jurisdicții; (iv) <i>deducere</i> - suma care este tratată ca deductibilă din rezultatul fiscal/venitul impozabil în temeiul legislației din jurisdicția plătitorului sau a investitorului. Deducerea/deductibilitatea pentru o plată înseamnă că, după o determinare corespunzătoare a caracterului și a modului de tratare a plății în conformitate cu legislația din jurisdicția plătitorului, plata este luată în considerare ca o deducere sau o scutire fiscală echivalentă de impozit în temeiul legislației acestei jurisdicții atunci când se calculează venitul net al contribuabilului; (v) <i>include</i> - suma luată în considerare la calcularea rezultatului fiscal/venitului impozabil în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății. O plată în temeiul unui instrument financiar nu ar trebui tratată ca inclusă în măsura în care plata se califică pentru orice avantaj fiscal exclusiv datorită modului în care plata se califică în temeiul legislației din jurisdicția	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		beneficiarului plății; (vi) <i>venituri cu dublă includere</i> - orice element de venit care este inclus atât în temeiul prezentului titlu cât și în temeiul legislației celeilalte jurisdicții implicate în apariția tratamentului neuniform; (vii) <i>instrument financiar</i> - orice instrument, în măsura în care generează rentabilitate financiară sau o rentabilitate a capitalurilor proprii, care este impozitată pe baza normelor de impozitare a datoriei, participației sau instrumentelor financiare derivate în conformitate cu legislația din jurisdicția beneficiarului plății sau din cea a plătitorului și include un transfer hibrid; (viii) <i>transfer hibrid</i> - orice acord referitor la transferul unui instrument financiar, în cazul în care randamentul aferent instrumentului financiar transferat este tratat în scopuri fiscale ca fiind obținut simultan de mai mult de una dintre părțile la acordul respectiv; (ix) <i>avantaj fiscal</i> - o scutire fiscală, o reducere a cotei de impozitare sau orice tip de credit/ rambursare fiscală, altul decât un credit fiscal pentru impozitul reținut la sursă; (x) <i>entitate hibridă</i> - orice entitate sau acord	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		care este considerată/considerat ca fiind o entitate impozabilă în temeiul legislației existente dintr-o jurisdicție și ale cărei/cărui venituri sau cheltuieli sunt tratate ca venituri sau cheltuieli ale uneia sau mai multor altor persoane în temeiul legislației dintr-o altă jurisdicție; (xi) <i>persoană</i> - o persoană fizică sau o entitate; (xii) <i>sediu permanent ignorat</i> - orice entitate care este tratată ca dând naștere unui sediu permanent în temeiul legislației din jurisdicția în care se află sediul social și care nu este tratată ca dând naștere unui sediu permanent în temeiul legislației din cealaltă jurisdicție; (xiii) <i>comerciant financiar</i> - o persoană sau o entitate care desfășoară activitatea de cumpărare și vânzare de instrumente financiare, în mod regulat și în nume propriu, cu scop lucrativ; (xiv) <i>transfer hibrid pe piața reglementată</i> - orice transfer hibrid încheiat de un comerciant financiar în cursul activității uzuale desfășurate, și nu ca parte a unui acord structurat;	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		12. <i>grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară</i> - un grup compus din toate entitățile care sunt incluse în totalitate în situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară sau cu sistemul național de raportare financiară al unui stat membru; 13. <i>acord structurat</i> - orice acord care implică un tratament neuniform al elementelor hibride în care prețul tratamentului neuniform este fixat în clauzele acordului sau un acord care a fost conceput pentru a avea ca rezultat un tratament neuniform al elementelor hibride, cu excepția cazului în care nu s-ar fi putut aștepta în mod rezonabil ca respectivul contribuabil sau o întreprindere asociată să aibă cunoștință de tratamentul neuniform și acesta/aceasta nu a beneficiat de o parte din valoarea avantajului fiscal rezultat din tratamentul neuniform al elementelor hibride.”	
5.	Articolul 40 ⁶	5. Articolul 40 ⁶ se modifică și va avea următorul cuprins:	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
	Dispozițiile prezentului capitol transpun prevederile Directivei 2016/1164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 193 din 19 iulie 2016, cu excepția prevederilor referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride, pentru care termenul de transpunere a fost amânat, potrivit art. 1 pct. 7 din Directiva 2017/952/UE, până la 31 decembrie 2019, din necesitatea continuării lucrărilor.	”Art. 40⁶ Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride (1) În situația în care există un tratament neuniform al unor elemente hibride care are drept rezultat o dublă deducere se aplică una dintre următoarele reguli: a) în cazul unui contribuabil care desfășoară activitate, într-o altă jurisdicție, printr-un sediu permanent, respectiv deține o entitate hibridă stabilită/inregistrată într-o altă jurisdicție, nu i se acordă deducere pentru suma duplicată aferentă unei plăți efectuate/cheltuieli suportate/pierderi suferite de sediul permanent/entitatea hibridă, dedusă în jurisdicția în care este stabilit/inregistrat sediul permanent, respectiv entitatea hibridă; b) în cazul unei entități hibride/entități tratate drept sediu permanent nu i se acordă deducerea pentru plata efectuată, cheltuiala suportată sau pierderea suferită de aceasta, în măsura în care jurisdicția investitorului său acordă deducere pentru suma duplicată aferentă plății/cheltuielii/pierderii realizate de entitate; c) orice deducere pentru plata efectuată, cheltuiala suportată sau pierderea suferită de un contribuabil este eligibilă pentru compensare cu venituri cu dublă includere, indiferent dacă acestea apar în perioada fiscală curentă sau în cea ulterioară.	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		(2) În măsura în care există un tratament neuniform al unor elemente hibride care are drept rezultat o deducere fără includere se aplică una dintre următoarele reguli: a) în situația în care contribuabilul are calitatea de plătitor, acestuia nu i se acordă deducerea pentru plata efectuată; b) în situația în care contribuabilul are calitatea de beneficiar al unei plăți, acesta include în veniturile impozabile cuantumul plății respective dacă jurisdicția în care își are originea plata a permis deducerea acesteia. (3) Unui contribuabil nu i se acordă dreptul de deducere a unei plăți în măsura în care acea plată finanțează, direct sau indirect, cheltuieli deductibile care conduc la un tratament neuniform al elementelor hibride prin intermediul unei tranzacții sau al unei serii de tranzacții între întreprinderi asociate sau încheiate ca parte a unui acord structurat, cu excepția cazului în care unul dintre statele implicate în tranzacție sau în seria de tranzacții a realizat o ajustare echivalentă în raport cu un astfel de tratament neuniform al elementelor hibride. (4) Se exclud din domeniul de aplicare al alin. (2): a) pentru lit. b), tratamentele neuniforme ale elementelor hibride astfel cum sunt definite la art. 40¹ pct. 11 lit. a) subpct. (ii), (iii), (iv) sau (vi);	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		b) pentru lit. a) și lit. b), tratamentele neuniforme ale elementelor hibride care rezultă dintr-o plată de dobânzi efectuată în cadrul unui instrument financiar către o întreprindere asociată, în cazul în care: (i) instrumentul financiar are caracteristici de conversie, de recapitalizare internă sau de reducere a valorii contabile; (ii) instrumentul financiar a fost emis cu scopul unic de a satisface cerințele de capacitate de absorbție a pierderilor aplicabile sectorului bancar și instrumentul financiar este recunoscut ca atare în cerințele de capacitate de absorbție a pierderilor care se aplică contribuabilului; (iii) instrumentul financiar a fost emis: (a) în legătură cu instrumente financiare cu caracteristici de conversie, de recapitalizare internă sau de reducere a valorii contabile, la nivelul unei societăți-mamă; (b) la un nivel necesar pentru a satisface cerințele aplicabile în materie de capacitate de absorbție a pierderilor; (c) nu ca parte a unui acord structurat; și (iv) deducerea totală netă pentru grupul consolidat în cadrul acordului nu depășește cuantumul la care s-ar fi ridicat dacă	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		contribuabilul ar fi emis un astfel de instrument financiar direct pe piață. Prezenta lit. b) se aplică până la 31 decembrie 2022. (5) În măsura în care un tratament neuniform al elementelor hibride implică venitul unui sediu permanent ignorat, care nu face obiectul impozitării în România, prin care un contribuabil cu rezidența fiscală în România își desfășoară activitatea într-un alt stat membru/stat terț, contribuabilul român include în baza impozabilă veniturile care, în caz contrar, ar fi atribuite sediului permanent ignorat. Această regulă se aplică, cu excepția cazului în care România scutește veniturile respective în temeiul unei convenții de evitare a dublei impuneri încheiate cu un stat terț. (6) În măsura în care un transfer hibrid are rolul de a genera o reducere a impozitului reținut la sursă pentru o plată care decurge dintr-un instrument financiar transferat către mai multe părți implicate, beneficiile unei astfel de reduceri se limitează proporțional cu veniturile nete impozabile legate de o astfel de plată.”	
6.	Text nou	6. După articolul 40⁶, se introduce patru noi articole, articolele 40⁷, 40⁸, 40⁹ și 40¹⁰, cu următorul cuprins: „Art. 40⁷ Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride inversate (1) În cazul în care una sau mai multe entități	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		nerezidente asociate care dețin în total o participare directă sau indirectă de minimum 50% privind drepturile de vot, capitalul sau cota de profit într-o entitate hibridă înregistrată sau stabilită în România, sunt situate într-o jurisdicție sau în jurisdicții care tratează respectiva entitate hibridă ca pe un contribuabil, entitatea hibridă este considerată rezident fiscal în România și i se percepe impozit pe profit, potrivit prevederilor prezentului titlu, în măsura în care venitul entității hibride nu este impozitat într-un alt mod în temeiul legislației din oricare altă jurisdicție implicată. (2) Alin. (1) nu se aplică unui organism de plasament colectiv, stabilit în România, care îmbracă forma unui fond sau a unui organism de investiții cu deținere largă, și care deține un portofoliu diversificat de titluri de valoare și face obiectul regulamentului privind protecția investitorilor, conform legilor speciale în materie, inclusiv în ceea ce privește protecția investitorilor. Art. 40⁸ Tratamentele neuniforme ale rezidenței fiscale În măsura în care sumele reprezentând plăți, cheltuieli sau pierderi realizate de un contribuabil care își are rezidența fiscală în România și într-o altă jurisdicție fiscală, sunt deductibile din baza impozabilă în ambele jurisdicții, contribuabilului nu i se acordă dreptul de deducere în cazul în care cealaltă jurisdicție fiscală permite ca deducerea	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		duplicată să fie compensată cu venituri care nu reprezintă venituri cu dublă includere. În situația în care cealaltă jurisdicție este tot un stat membru și în temeiul unei convenții de evitare a dublei impuneri încheiate între România și acel stat, contribuabilul nu este considerat ca fiind rezident fiscal în România, acestuia nu i se acordă deducerea pentru plățile/cheltuielile/pierderile respective. Art. 40⁹ Utilizarea normelor elaborate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în materie de tratamente neuniforme ale elementelor hibride În aplicarea art. 40⁶ – 40⁸ se utilizează și normele/conceptele/definițiile/exemplele elaborate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică cuprinse în raportul său privind neutralizarea efectelor schemelor bazate pe tratamentul neuniform al elementelor hibride, acțiunea 2 – raport final 2015, cu modificările și completările ulterioare. Art. 40¹⁰ Compatibilitatea cu legislația europeană Dispozițiile prezentului capitol transpun prevederile Directivei 2016/1164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 193	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		din 19 iulie 2016, precum și pe cele ale Directivei 2017/952/UE a Consiliului din 29 mai 2017 de modificare a Directivei (UE) 2016/1164 în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 144 din 7 iunie 2017.”	
Titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată”			
7.	Articolul 267 alineatul (2) (2) Următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei: a) Republica Federală Germania: 1. Insula Heligoland; 2. teritoriul Busingen; b) Regatul Spaniei: 1. Ceuta; 2. Melilla; c) Republica Italiană: 1. Livigno; 2. Campione d'Italia; 3. apele italiene ale Lacului Lugano. Articolul 267 alineatul (3)	7. La articolul 267, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins: „(2) Următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei: a) Republica Federală Germania: 1. Insula Heligoland; 2. teritoriul Busingen; b) Regatul Spaniei: 1. Ceuta; 2. Melilla; c) Republica Italiană: 1. Livigno. (3) Următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
	(3) Următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei: a) Insulele Canare; b) teritoriile franceze menționate la art. 349 și art. 355 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene; c) Muntele Athos; d) Insulele Aland; e) Insulele anglo-normande.	Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei: a) Insulele Canare; b) teritoriile franceze menționate la <u>art. 349</u> și <u>art. 355</u> alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene; c) Muntele Athos; d) Insulele Aland; e) Insulele anglo-normande; f) Campione d'Italia. g) apele italiene ale lacului Lugano.”	
8.	Text nou	8. După articolul 270, se introduce un articol nou, art. 270¹, cu următorul cuprins: „Art. 270 ¹ Stocuri la dispoziția clientului (1) Transferul de către o persoană impozabilă de bunuri care fac parte din activele activității sale economice către un alt stat membru în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului nu este tratat ca o livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros. (2) În sensul prezentului articol, se consideră că regimul de stocuri la dispoziția clientului există atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții: a) bunurile sunt expediate sau transportate de o persoană impozabilă sau de o parte terță în numele său către un alt stat membru, în vederea livrării bunurilor respective în acel stat membru, într-un stadiu ulterior și după sosire, către altă persoană	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		impozabilă care are dreptul să intre în posesia respectivelor bunuri în conformitate cu un acord existent între ambele persoane impozabile; b) persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile nu și-a stabilit activitatea economică și nici nu are un sediu fix în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile; c) persoana impozabilă căreia îi sunt destinate a fi livrate bunurile este identificată în scopuri de TVA în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile și atât identitatea sa, cât și codul de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost atribuit de statul membru respectiv sunt cunoscute de persoana impozabilă menționată la lit. b) în momentul în care începe expedierea sau transportul bunurilor. În situația în care bunurile sunt expediate din alt stat membru în România, codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile căreia îi sunt destinate bunurile, este reprezentat de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 316 sau 317; d) persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile înregistrează transferul bunurilor în registrul prevăzut la art. 321 alin. (6), în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		România în alt stat membru, sau, în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din alt stat membru în România, în registrul corespunzător prevăzut în legislația aceluși stat membru și include identitatea persoanei impozabile care achiziționează bunurile, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit acesteia de statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile în declarația recapitulativă prevăzută la art. 325 sau la corespondentul acestui articol din legislația statului membru din care sunt expediate sau transportate bunurile. (3) În cazul în care sunt îndeplinite condițiile stabilite la alin. (2) și transferul dreptului de a dispune de bunuri ca proprietar către persoana impozabilă menționată la alin. (2) lit. c) are loc în termenul menționat la alin. (4), în momentul transferului se consideră: a) că a fost realizată o livrare de bunuri în conformitate cu art. 294 alin. (2) lit.a) de către persoana impozabilă care a expedit sau a transportat bunurile, fie ea însăși, fie prin intermediul unei terțe părți, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație;	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		b) că a fost realizată o achiziție intracomunitară de bunuri în România de către persoana impozabilă căreia îi sunt livrate bunurile respective, conform art. 273 alin. (1), în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și o livrare intracomunitară în statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile. (4) În cazul în care în termen de 12 luni de la sosirea bunurilor în statul membru către care au fost expediate sau transportate, bunurile nu au fost livrate persoanei impozabile căreia i-au fost destinate menționate la alin. (2) lit. c) și la alin. (6) și nu a survenit niciuna dintre circumstanțele prevăzute la alin. (7), se consideră că: a) are loc un transfer în înțelesul art. 270 alin. (10) și (11), în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație; b) are loc o achiziție intracomunitară în înțelesul art. 273 alin. (2) lit. a), în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni, în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și un transfer în statul membru	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		din care au fost expediate sau transportate bunurile. (5) Nu se consideră că are loc un transfer în înțelesul art. 270 alin. (10) și (11) în cazul în care se îndeplinesc următoarele condiții: a) dreptul de a dispune de bunuri nu a fost transferat, iar bunurile respective sunt returnate în statul membru din care au fost expediate sau transportate, în termenul menționat la alin. (4); și b) persoana impozabilă care a expedit sau transportat bunurile înregistrează returul acestora în registrul prevăzut la art. 321 alin. (6). (6) În cazul în care în termenul menționat la alin. (4), persoana impozabilă menționată la alin. (2) lit. c) este înlocuită cu o altă persoană impozabilă, nu se consideră că are loc un transfer în înțelesul art. 270 alin. (10) și (11) în momentul înlocuirii, cu următoarele condiții: a) sunt îndeplinite toate celelalte condiții aplicabile de la alin. (2); și b) înlocuirea se înregistrează de către persoana impozabilă prevăzută la alin. (2) lit. b) în registrul prevăzut la art. 321 alin. (6). (7) În cazul în care în termenul prevăzut la alin. (4) nu mai este îndeplinită oricare dintre condițiile stabilite la alin. (2) și (6), în conformitate cu art. 270 alin. (10) și (11) se consideră a avea loc un	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		transfer de bunuri în momentul în care condiția respectivă nu mai este îndeplinită. (8) În cazul în care bunurile sunt livrate unei alte persoane decât persoana impozabilă menționată la alin. (2) lit. c) sau la alin. (6), condițiile stabilite la alin. (2) și (6) se consideră că încetează să mai fie îndeplinite imediat înainte de o astfel de livrare. (9) În cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate în altă țară decât statul membru din care au fost transferate inițial, condițiile stabilite la alin. (2) și (6) se consideră că încetează să mai fie îndeplinite imediat înainte de începerea unei astfel de expedieri sau a unui astfel de transport în altă țară. (10) În caz de distrugere, pierdere sau furt al bunurilor, condițiile stabilite la alin. (2) și (6) se consideră că încetează să mai fie îndeplinite la data la care bunurile au fost efectiv pierdute, furate sau distruse sau, dacă este imposibil să se determine respectiva dată, de la data în care s-a constatat lipsa sau distrugerea bunurilor.”	
9.	Text nou	9. La articolul 275, după alineatul (8) se introduc trei alineate noi, alin. (9) – (11), cu următorul cuprins: „(9) În cazul în care aceleași bunuri sunt livrate succesiv și sunt expediate sau transportate dintr-un	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		stat membru în alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lanț, expedierea sau transportul este atribuit numai livrării efectuate către operatorul intermediar. (10) Prin derogare de la dispozițiile alin. (9), expedierea sau transportul este atribuit numai livrării de bunuri efectuate de către operatorul intermediar în cazul în care operatorul intermediar a comunicat furnizorului său codul său de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost eliberat de către statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile. (11) În sensul prezentului articol, «operator intermediar» înseamnă un furnizor din lanț, altul decât primul furnizor din lanț, care expediază sau transportă bunurile, fie el însuși, fie prin intermediul unei părți terțe care acționează în numele său.”	
10.	Articolul 294 alineatul (2) litera a) a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția: 1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările intracomunitare de mijloace de transport noi; 2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități,	10. La articolul 294, alineatul (2), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins: „a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă care acționează ca atare în alt stat membru decât cel în care începe expedierea sau transportul bunurilor, care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția: 1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
	conform prevederilor art. 312;	intracomunitare de mijloace de transport noi; 2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 312;”	
11.	Text nou	11. La articolul 294, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2 ¹), cu următorul cuprins: „(2 ¹) Scutirea prevăzută la alin. (2) lit. a) nu se aplică în cazul în care furnizorul nu a respectat obligația prevăzută la art. 325 alin. (1) de a depune o declarație recapitulativă sau declarația recapitulativă depusă de acesta nu conține informațiile corecte referitoare la această livrare, astfel cum se solicită în temeiul art. 325 alin. (3), cu excepția cazului în care furnizorul poate justifica în mod corespunzător deficiența într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile fiscale competente.”	
12.	Text nou	12. La articolul 321, după alineatul (5) se introduc două alineate noi, alin. (6) și (7), cu următorul cuprins: „(6) Fiecare persoană impozabilă care transferă bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului prevăzut la art. 270 ¹ păstrează un registru care permite autorităților fiscale să verifice aplicarea corectă a articolului respectiv. Acest registru conține informațiile prevăzute la articolul 54a alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		282/2011, cu modificările și completările ulterioare. (7) Fiecare persoană impozabilă căreia îi sunt livrate bunurile în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului prevăzut la art. 270 ¹ ține un registru al bunurilor respective. Acest registru conține informațiile prevăzute la articolul 54a alineatul (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificările și completările ulterioare.”	
13.	Articolul 324 alineatele (4) și (5): (4) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a căror cifră de afaceri, astfel cum este prevăzută la art. 310 alin. (2), realizată la finele unui an calendaristic este inferioară sumei de 220.000 lei, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale de care aparțin, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații: a) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente; b) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente. (5) Persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a căror cifră de	13. La articolul 324 alineatele (4) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins: „(4) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a căror cifră de afaceri, astfel cum este prevăzută la art. 310 alin. (2), realizată la finele unui an calendaristic este inferioară sumei de 300.000 lei, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale de care aparțin, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații: a) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente; b) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente. (5) Persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a căror cifră de afaceri,	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
	afaceri, astfel cum este prevăzută la art. 310 alin. (2), dar excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, realizată la finele unui an calendaristic, este inferioară sumei de 220.000 lei, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale competente, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații: a) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316; b) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316; c) suma totală și taxa aferentă achizițiilor de la persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316; d) suma totală a achizițiilor de la persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316.	astfel cum este prevăzută la art. 310 alin. (2), dar excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, realizată la finele unui an calendaristic, este inferioară sumei de 300.000 lei, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale competente, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații: a) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316; b) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316; c) suma totală și taxa aferentă achizițiilor de la persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316; d) suma totală a achizițiilor de la persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316.”	
13.	Text nou	14. La articolul 325, după alineatul (1) se introduce un alineat nou, alin. (1¹), cu următorul cuprins: „(1¹) Fiecare persoană impozabilă înscrie în declarația recapitulativă informații cu privire la identitatea și codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanelor impozabile cărora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului conform	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		condițiilor stabilite la art. 270 ¹ și cu privire la orice modificare a informațiilor furnizate.”	
14.		15. La articolul 325, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: „(2) Declarația recapitulativă se întocmește conform modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., pentru fiecare lună calendaristică în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru operațiunile prevăzute la alin. (1), respectiv pentru fiecare lună calendaristică în care sunt expediate sau transportate bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului.”	
Titlul VIII Accize și alte taxe speciale			
15.	Art. 337 - Teritorii terțe [...] (2) Sunt considerate teritorii terțe și teritoriile care intră sub incidența art. 355 alin. (3) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, precum și următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene: [...] f) Campione d'Italia; g) apele italiene ale lacului Lugano	16. La articolul 337, alineatul (2), literele f) și g) se abrogă.	