



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Directia generala legislatie Cod fiscal  
Direcția de legislație în domeniul TVA

Nr. 420460/.....2012

**Direcția generală a finanțelor publice a județului.....**

Referitor la **regimul TVA aplicabil operațiunilor desfășurate în cadrul schemei de sprijin pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1215/2009** privind stabilirea criteriilor și a condițiilor necesare implementării schemei de sprijin pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență pe baza cererii de energie termică utilă, va comunicam următoarele:

Din analiza legislației specifice rezulta următoarele:

- în conformitate cu prevederile art. 14 din Hotărârea Guvernului nr. 1215/2009 privind stabilirea criteriilor și a condițiilor necesare implementării schemei de sprijin pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență pe baza cererii de energie termică utilă, CN „Transelectrica” S.A. este desemnata ca fiind responsabilă de administrarea schemei de sprijin, atribuțiile sale fiind de colectare lunară a contribuției pentru cogenerare și plata lunară a bonusurilor;
- potrivit art. 11 din actul normativ invocat mai sus, fondurile necesare în vederea aplicării schemei de sprijin se constituie prin încasarea lunară a contribuției pentru cogenerare de la toți consumatorii de energie electrică, precum și de la furnizorii care exportă energie electrică. Astfel, contribuția de cogenerare reprezintă tariful unitar, exprimat în lei/kWh, plătit lunar de fiecare consumator de energie electrică și de furnizorii care livrează energie electrică la export, în vederea creării resurselor financiare necesare aplicării schemei de sprijin;
- Bonusul este suma de bani pe care un producător de energie electrică și termică în cogenerare o primește pentru fiecare unitate de energie electrică exprimată în MWh, produsă în cogenerare de înaltă eficiență și livrată în rețelele electrice ale SEN (sistemul electroenergetic național). Bonusul se acordă lunar pentru energia electrică produsă în cogenerare de înaltă eficiență, livrată în SEN și vândută pe piața concurențială de energie electrică și/sau prin contracte reglementate.

In urma analizei atat a legislatiei specifice, cat si a prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta urmatoarele:

- **sumele decontate intre parti pe cele doua relatii (producator – administratorul schemei de sprijin pentru bonusuri si administratorul schemei de sprijin – furnizori de energie pentru contributia de cogenerare) nu reprezinta contravaloarea unor livrari de bunuri/prestari de servicii pentru a se considera ca au loc operatiuni in sfera TVA conform art. 126 din Codul fiscal.** Pe cale de consecinta, pentru aceste sume nu exista obligatia de emitere de facturi conform art. 155 din Codul fiscal, sumele nereprezentand plata unor operatiuni in sfera TVA. Astfel, nici producatorul de energie nu are obligatia de a emite factura catre administratorul schemei de sprijin pentru bonusurile incasate, nici administratorul schemei de sprijin nu are aceasta obligatie pentru sumele cu titlu de contributii de cogenerare incasate de la furnizorii de energie.

Incasarea contributiei de cogenerare de la furnizori si plata bonusurilor catre producatori, efectuate de catre administratorul schemei de sprijin, **reprezinta operatiuni de natura financiara care beneficiaza de scutire de TVA fara drept de deducere**, potrivit prevederilor art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal.

Remuneratia cuvenita administratorului schemei de sprijin pentru aceste servicii de natura financiara prestate catre Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei (administrarea fondului, efectuarea de incasari si plati) este reglementata la art. 14 din Hotararea Guvernului nr. 1215/2009. Astfel, la art. 14 alin. (3) din HG 1215/2009 se mentioneaza ca veniturile necesare Companiei Naționale "Transelectrica" - S.A./Societății Comerciale OPCOM - S.A. pentru administrarea schemei de sprijin sunt asigurate prin includerea acestora în contribuția pentru cogenerare, nivelul acestor venituri fiind aprobat anual de ANRE.

In situatia in care ANRE va vira catre administratorul schemei de sprijin o suma de bani pentru acoperirea cheltuielilor acestuia generate de administrarea schemei de sprijin, **sumele respective vor fi considerate ca reprezentand plata serviciului de administrare a schemei de sprijin**, respectiv de incasare de contributii si efectuare de plati de bonusuri. Aceasta suma/comision de administrare va beneficia de scutirea de TVA prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal, iar administratorul schemei de sprijin nu va avea obligatia de a emite factura pentru incasarea sumelor respective.

Mentionam ca efectuarea acestor operatiuni de natura financiara ar putea influenta dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor realizate de administratorul schemei de sprijin, intrucat aceste operatiuni nu deschid drept de deducere. Conform prevederilor art. 147 din Codul fiscal, administratorul schemei de sprijin nu are drept de deducere pentru taxa aferenta achizitiilor necesare prestarii serviciului de administrare a fondului.

In ceea ce priveste **regimul TVA aplicabil contributiei de cogenerare incasate de furnizori de la consumatorii de energie**, in cadrul schemei de sprijin pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență, in conformitate cu prevederile *Hotararii Guvernului nr. 1215/2009*, precizam ca din analiza actelor normative care reglementeaza schema de sprijin, a rezultat ca furnizorii de energie au obligatia de a factura lunar catre consumatorii de energie si de a evidentia distinct in factura contributia de cogenerare, urmand ca in termen de 5 zile de la incasare, dar nu mai tarziu de 20 de zile de la emiterea facturii, sa vireze in contul administratorului schemei de sprijin contravaloarea contributiei pentru cogenerare facturate.

Potrivit prevederilor art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, **baza de impozitare a TVA** pentru livrari de bunuri/prestari de servicii in interiorul tarii **este constituita din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului**, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni.

Prin urmare, **contributia de cogenerare facturata de furnizorii de energie catre consumatorii de energie** reprezinta o parte din contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor din partea consumatorului de energie si, in consecinta, **este inclusa in baza de impozitare a TVA**, chiar daca este evidentiata distinct in factura.

**Doru DUDAS**  
Director general

**Mariana VIZOLI**  
Director

**Daniela TĂNASE**  
Șef serviciu

**Marina OPRAN**  
Expert