



**AVIZ**  
**referitor la proiectul de Ordonanță de urgență pentru  
modificarea și completarea Legii nr.571/2003  
privind Codul fiscal**

Analizând proiectul de Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.211 din 25.09.2007,

**CONSILIUL LEGISLATIV**

În temeiul art.2 alin.1 lit.a) din Legea nr.73/1993, republicată și art.46(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

**Avizează favorabil proiectul de ordonanță de urgență, cu următoarele observații și propuneri:**

1. Proiectul de ordonanță de urgență are ca obiect de reglementare modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în scopul instituirii unor măsuri de natură să contribuie la elaborarea în termen a proiectului de buget pe anul 2008, urmărindu-se reducerea influențelor bugetare a unor prevederi fiscale care sunt prevăzute în actualul cadru legislativ.

Printre noutățile proiectului menționăm amânarea introducerii sistemului plății anuale a impozitului pe profit, cu plăți anticipate efectuate trimestrial în contul impozitului pe profit anual datorat de contribuabili, introducerea în categoria veniturilor neimpozabile, pentru organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale a veniturilor realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele

decât cele care sunt utilizate în activitatea economică, corelarea prevederilor legii de bază cu modificările intervenite în cursul anului 2007, creșterea plafonului lunar privind venitul neimpozabil din pensii de la 900 lei la 1000 lei.

Totodată, proiectul clarifică operațiunile vizând transferuri ale dreptului de proprietate sau dezmembrămintelor acestuia în cazul proprietăților imobiliare, efectuate prin alte proceduri decât cea notarială sau judecătorească, iar în domeniul taxei pe valoarea adăugată, al accizelor și altor taxe speciale se propune, în principal, transpunerea în legislația națională a modificărilor aduse legislației comunitare.

2. Prin obiectul reglementat, proiectul de Ordonanță de Urgență se încadrează în acquisul comunitar ce reglementează politica instituțiilor europene în domeniul fiscal.

Măsurile juridice comunitare întreprinse în zona fiscalității își au temeiul în art. 3 din Tratatul Comunității Europene care prevede eliminarea taxelor vamale și a oricăror altor „măsuri cu efect echivalent” între statele membre, inclusiv elaborarea de norme care să asigure „nedistorsionarea concurenței pe piața comună”.

**Pe plan comunitar**, deși această politică este privită, în primul rând, ca un atribut al suveranității naționale ce funcționează, de cele mai multe ori, ca instrument de reglare economică internă, ea este considerată, totuși, esențială pentru funcționarea pieței comunitare, întrucât acțiunile în materie fiscală ale unei țări pot avea impact nu numai pe plan intern, dar și la nivelul celorlalte țări, motiv pentru care s-a considerat că statele membre ale Uniunii Europene trebuie să coopereze și în acest domeniu.

Recomandările și actele legislative comunitare adoptate în domeniul impozitării, în conformitate și respectând procedurile stabilite de art.293 și art.308 din Tratatul Uniunii Europene, vizează persoanele fizice, persoanele juridice (societățile comerciale) și capitalurile.

Pe de altă parte, statele membre au adoptat reglementări naționale, aplicabile aceluiași subiecte, care reglementează asistența reciprocă și cooperarea în materie fiscală în virtutea art.93, art.94 și art.95 din Tratatul UE.

Indiferent de natura legislației aplicabile (comunitară sau națională), sistemele fiscale și convențiile fiscale ale statelor membre,

trebuie totdeauna să respecte principiile fundamentale din tratat, privind libera circulație a lucrătorilor, a serviciilor, a capitalurilor, libertatea de stabilire (art.39, art.43, art.49 și art.56 din Tratat ) precum și principiul nediscriminării.

Din analiza legislației comunitare secundare elaborate pe categorii de taxe/impozite, rezultă că la nivelul acquisului comunitar, există o diferență de tratament, între regimul juridic stabilit pentru impozite directe și cel stabilit pentru impozite indirecte. Întrucât acestea din urmă pot interveni de o manieră mai apropiată în funcționarea Pieței Interne și pot afecta direct libera circulație a mărfurilor, a capitalului și a serviciilor, s-a impus un grad mai accentuat de aliniere a legislației, consacrată acestei materii, aliniere care nu se regăsește în sfera reglementărilor impozitelor directe. Reținând acest aspect, acquisul comunitar cuprinde mai multe documente (juridice sau norme de recomandare) ce armonizează reglementările în domeniul taxei pe valoare adăugată (TVA) și regimul accizelor.

**Regimul juridic comunitar privind TVA**, este statuat, cel mai recent, în principal, prin Directiva-cadru 2006/112/CE privind sistemul comun de TVA care are un caracter preponderent tehnic și de mare întindere (415 articole structurate pe 15 Capitole, nouă Anexe și trei părți, desfășurate pe 80 de pagini de Jurnal oficial) și consolidează sistemul de impozitare directă la nivelul statelor membre, incluzând într-un singur act normativ, pe lângă reglementări cu caracter de noutate și mai vechea reglementare cadru în domeniu și anume Directiva 77/388/CEE, cu toate modificările la zi a acesteia.

Precizăm că România beneficiază, în afară de derogările stabilite în cuprinsul Anexei VII Măsurii Tranzitorii din Actul de Aderare cuprins Tratatul de aderare a României, de derogări stabilite recent prin Decizia Consiliului 2007/50/CE care autorizează România să aplice taxe reduse de TVA pentru anumite servicii care folosesc intensiv forța de muncă, menționate la articolul 106 din Directiva 2006/112/CE (decizie publicată în JOL 22/2007).

Întrucât, în prezent, se apreciază că regimul juridic comunitar în domeniul TVA nu este pe deplin satisfăcător, în februarie 2006, Consiliul a solicitat Comisiei Europene un raport global de evaluare a incidenței taxelor reduse de TVA asupra creșterii economice, inclusiv

asupra forței de muncă și bunei funcționări a Pieței Interne, în vederea elaborării unor noi reglementări care să fie aplicabile după anul 2010.

În acest sens Directiva 2006/112/CE stabilește, în conformitate cu art.404, ca în următorii 4 ani de la adoptarea ei, Comisia să prezinte Parlamentului un raport, pe baza informațiilor primite de la statele membre, privind funcționarea regimului juridic de impozitare asupra schimburilor între statele membre, iar în anumite cazuri, propuneri privind adoptarea unui regim definitiv.

**Accizele** sunt tot taxe indirecte dar, spre deosebire de TVA, sunt considerate taxe specifice întrucât sunt exprimate în valori pe cantitatea de produs și se aplică în principal, numai pentru anumite categorii de produse : băuturi alcoolice, produse din tabac, produse energetice. Statele membre aplică, în baza directivelor comunitare, (adoptate pe produse distincte), dreptul de accizare la toate aceste trei categorii de mărfuri, dar modalitatea concretă de stabilire revine în întregime statelor membre.

Pe plan intern, Noul Cod Fiscal adoptat prin Legea nr.571/2003, a armonizat sau, după caz, a adaptat - în special prin modificările și completările ulterioare - legislația internă, la normele comunitare, prin transpunerea reglementărilor privind circulația intracomunitară a tuturor categoriilor de produse, precum și a Directivei Energetice.

Precizăm că reglementările Codului Fiscal se completează cu dispozițiile tranzitorii stabilite în Anexa VII la Actul de aderare din Tratatul de Aderare a României la UE ratificat prin Legea nr.157/2005.

Proiectul de ordonanță de urgență a Guvernului supus avizării, care propune spre modificare și completare Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, are un caracter complex și tehnic întrucât - pe lângă propunerile de modificare ce sunt determinate de necesitatea clarificării și/sau actualizării sistemului juridic intern prin articularea cu celelalte norme interne tangente domeniului (ex.Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale) și de stopare a anumitor efecte negative, (constatate de la 1 ianuarie 2007) determinate de aplicarea măsurilor de simplificare a TVA - cuprinde și norme ce intră în sfera dreptului comunitar și care vizează în special regimul juridic al taxei pe valoare adăugată (TVA) și regimul accizelor.

Astfel, în cuprinsul Titlului VI -Taxa pe valoarea adăugată, sunt transpuse sau adaptate unele dispoziții din recenta Directivă 2006/112/CE, (care a abrogat Directiva 77/388/CEE), privind extinderea aplicării teritoriale, modificarea bazei impozabile în cazul anumitor achiziții intracomunitare sau prevederi privind scutiri de import. Precizăm că unele dintre acestea au caracter provizoriu, conform dispozițiilor din art.402 din directivă (în conformitate cu care «regimul de impozitare al schimburilor între statele membre este tranzitoriu și va fi înlocuit de un regim definitiv care va fi stabilit pe baza principiului de impozitare din statul membru de origine a livrărilor de bunuri și de servicii ).

În ceea ce privește regimul accizelor, stabilit prin dispozițiile de modificare ale Titlului VII-Accize și alte taxe speciale din Codul fiscal, precizăm că majoritatea acestora vizează aspecte procedurale sau tehnice, (stabilite pe categorii de mărfuri/produse) inclusiv racordarea anumitor termeni la dispozițiile din Regulamentul comunitar nr.2658/87/CEE cu privire la nomenclatura tarifară și statistică și la tariful comun, care de la 1 ianuarie 2007 a devenit direct aplicabil și în România.

Referitor la dispozițiile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoare adăugată, care nu au fost transpuse fidel, apreciem că acest fapt nu poate fi considerat ca fiind în contradicție cu acquisul comunitar întrucât, în ceea ce privește regimul TVA, la punctul 9 din Preambulul Directivei 2006/112/CE se menționează :

„Este indispensabil să se prevadă o perioadă de tranziție care să permită o adaptare progresivă a legislațiilor naționale într-un domeniu determinat”, iar la punctul 59:

„Se convine ca, în anumite limite și condiții, Statele membre să poată continua să aplice măsuri particulare, derogatorii de la prezenta directivă, cu scopul de a simplifica perceperea taxelor sau să se evite anumite forme de fraude sau de evaziune fiscală ”.

Menționăm că Directiva 77/388/CEE, nu a fost republicată prin Directiva 2006/112/CE, cum precizează inițiatorul în Expunerea de Motive, ci a fost abrogată în mod expres prin dispozițiile art.411 al acesteia.

**3.** Semnalăm că **preambulul** nu prevede situația care impune adoptarea acestui proiect în regim de urgență. Este necesar ca inițiatorul să arate în ce constă urgența situației a cărei reglementare

nu poate fi amânată și consecințele negative care s-ar produce în cazul adoptării prin lege, atât în cuprinsul preambulului, cât și în cuprinsul Notei de fundamentare.

4. La **formula introductivă**, pentru corectitudinea redactării, sintagma „în temeiul art.115 alin.(4) din Constituția României, republicată” trebuie redată sub formă de alineat, nu în continuarea preambulului și să debuteze cu literă mare.

5. Deoarece în legea de bază articolele sunt numerotate în ordinea firească a acestora, nu în funcție de numărul titlului din care fac parte, intervențiile legislative asupra elementelor structurale trebuie numerotate cu cifre care să aibă continuitate, fără ca fiecare titlu din lege să înceapă numerotarea cu numărul 1.

Totodată, deoarece intervențiile legislative nu vizează și titlurile subsumate legii de bază, iar numerele articolelor nu sunt stabilite în funcție de numărul titlurilor, menționarea acestora în proiect nu este necesară, urmând să se elimine din proiect sintagmele: „A. TITLUL I – Dispoziții generale”, „B. TITLUL II – Impozitul pe profit”, „C. TITLUL III – Impozitul pe venit”, „D. TITLUL V – Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate din România”, „E. TITLUL VI – Taxa pe valoarea adăugată”, „F. TITLUL VII – Accize și alte taxe speciale” și „G. TITLUL IX – Impozite și taxe locale”.

6. Deoarece prin proiect se aduc atât modificări cât și completări actului normativ de bază, urmează ca în partea dispozitivă a punctelor care vizează **modificarea**, să se menționeze expres natura intervenției legislative, în redactarea prevăzută la art.57 din Legea nr.24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar în cea care vizează **completarea** actului normativ de bază se va folosi redactarea prevăzută la art.58 din această lege.

7. La **pct.2 și 4 ale titlului III**, pentru precizia textului, referirea la „legislația privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ” trebuie să se realizeze prin invocarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.227/2007, care a **abrogat** Legea nr.541/2002 privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

**8. La pct.7 al titlului III**, deoarece vizează modificarea lit.c) a alin.(2), această intervenție legislativă trebuie plasată ca **pct.6**, adică înaintea introducerii după lit.c) a lit.c<sup>1</sup> )

**9. La pct.12 al titlului III**, cu referire la art.75 alin.(1), semnalăm că normele de tehnică legislativă nu agreează procedeul sublinierii pentru evidențierea unor soluții legislative, motiv pentru care recomandăm eliminarea acesteia.

Reiterăm observația și pentru pct.14, precum și pentru toate situațiile din proiect.

**10. La pct.13 alin.(4) al titlului III**, pentru respectarea prevederilor art. 47 din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora enumerările prezentate distinct trebuie numerotate cu literele alfabetului, nu prin liniuțe sau alte semne grafice, este necesară înlocuirea liniuțelor, potrivit cerințelor legii.

Reiterăm observația pentru toate situațiile similare din proiect.

**11. La pct. 14 al titlului III**, cu referire la alin.(6) al art.77<sup>1</sup> , pentru respectarea prevederilor art.36 alin.(2) din Legea nr.24/2000, potrivit cărora în redactarea actelor normative verbele se utilizează, de regulă, la timpul prezent, forma verbală „se va calcula”, respectiv „se va încasa” trebuie redată sub forma „se calculează” și „se încasează”

Totodată, ultima teză trebuie redată în continuarea textului anterior, pentru a nu figura sub formă de alineat, nemarcat.

Observația privind respectarea prevederilor art.36 alin.(2) din Legea nr.24/2000, este valabilă și pentru art.132 alin.(5), unde expresiile „se vor aplica” și „se va considera” trebuie înlocuite cu expresiile „se aplică” și, respectiv „se consideră”.

**12. La pct.16 al titlului III**, cu referire la alin.(2) al art.78, pentru o exprimare normativă, expresia „menționate la art. 41 literele a)-h)” trebuie redată sub forma „**prevăzute la art.41 lit.a)-h)**”.

**13. La pct.17 al titlului III**, partea dispozitivă trebuie redactată astfel:

„17. La articolul 86 alineatul (1) **se introduce** o nouă liniuță, cu următorul cuprins:”

**14. La pct.1 și 2 ale titlului VI**, deoarece ambele vizează modificarea alin.(1) al art.125<sup>1</sup> pentru o mai bună sistematizare a dispozițiilor normative, precum și pentru suplețea proiectului este

necesară **comasarea** acestora într-un singur punct, pct.1, cu următoarea parte dispozitivă:

„1. La articolul 125<sup>1</sup> alineatul (1), punctele 7 și 11 se modifică și vor avea următorul cuprins:”.

Drept urmare, este necesară renumerotarea corespunzătoare a punctelor.

**15. La pct.4 al titlului VI, cu referire la art.126 lit.c),** pentru o exprimare proprie stilului normativ, sintagma „în sensul art.152<sup>2</sup>” trebuie înlocuită cu sintagma „în sensul prevederilor art.152<sup>2</sup>”.

**16. La pct.5 al titlului VI, cu referire la art.127 alin.(7),** întrucât potrivit prevederilor art.61 din Legea nr.24/2000, instituția derogării operează de la un act normativ la altul, nu în cadrul aceluiași act normativ, expresia „Prin derogare” trebuie înlocuită cu expresia „Prin excepție”, astfel cum s-a procedat la alin.(2) al art.132<sup>2</sup> și la alin.(3) al art.135.

Reiterăm observația pentru art.134<sup>3</sup> alin.(1), art.155 alin.(9), precum și pentru toate situațiile, acolo unde este cazul.

**17. La pct.12 al titlului VI, cu referire la art.132<sup>2</sup> alin.(2),** expresia „Prin excepție de la alin.(1)” trebuie înlocuită cu expresia „Prin excepție de la prevederile alin.(1)”.

Observația este valabilă, în mod corespunzător, și pentru art. 134<sup>3</sup> alin.(2) și art. 135 alin.(3).

**18. La pct.21,** sugerăm înlocuirea Directivei 77/388/CEE cu Directiva 2006/112 /CEE, întrucât aceasta este în vigoare.

**19. La pct.25 al titlului VI, cu referire la art.144<sup>1</sup>,** pentru corectitudinea redactării, expresia „și art.143 alin.(2)” trebuie înlocuită cu expresia „și alin.(2)”.

**20. Pct.33, 34 și 35 ale titlului VI,** deoarece intervențiile legislative vizează modificarea aceluiași articol, este necesară comasarea acestora într-un singur punct.

**21. Pct.15, 16 și 17 ale titlului VII,** deoarece intervențiile legislative vizează modificarea aceluiași articol, este necesară **comasarea** acestora într-un singur punct.

**22. La pct.22 al titlului VII,** pentru respectarea prevederilor art. 57 alin.(3) din Legea nr.24/2000, potrivit cărora pentru a exprima o modificare nu se utilizează redarea doar a unor fragmente ori sintagme dintr-un text, și având în vedere că textul vizat nu este de mare

întindere, este necesară redarea întregului text al primului asterisc, în forma dorită de inițiator, cu următoarea parte dispozitivă:

„La anexa nr.1 a titlului VII „Accize și alte taxe speciale”, la nota din subsol, primul asterisc se modifică și va avea următorul cuprins”.

**23. La pct.23 al titlului VII**, pentru corectitudinea redactării, în acord cu cerințele de tehnică legislativă, partea dispozitivă trebuie redactată astfel:

„23. La anexa nr.2 a titlului VII „Accize și alte taxe speciale”, la numărul curent.3, coloana a doua „Denumirea produsului sau a grupei de produse” se modifică și va avea următorul cuprins”:

**24. La Art.II**, pentru precizia dispoziției privind intrarea în vigoare, este necesară reformularea, astfel:

„Art.II. - Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la 1 ianuarie 2008”.

PREȘEDINTE  
  
dr. Dragoș ILIESCU  


București  
Nr. 1298/28.09.2007.