

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

„Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal”.

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

Având în vedere necesitatea fundamentării riguroase prin măsuri legislative de ordin fiscal care să permită elaborarea în termen real a proiectului de buget pe anul 2008, urmărind reducerea influențelor bugetare a unor prevederi fiscale care sunt prevăzute în actualul cadru legislativ și care urmau a se aplica din anul 2008 și necesitatea corectării măsurilor fiscale adoptate prin acte normative colaterale legislației fiscale, precum și urmare solicitărilor mediului de afaceri, în scopul perfecționării continue a legislației fiscale și corelării acesteia cu legislația Uniunii Europene este necesară promovarea proiectului de act normativ în regim de urgență. Neaprobarea în regim de urgență a proiectului de act normativ, poate conduce la imposibilitatea respectării calendarului bugetar așa cum este stabilit prin Legea 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare și la nerespectarea angajamentelor asumate față de Comisia Europeană pentru transpunerea directivelor comunitare în domeniu.

De asemenea, aprobarea cu întârziere a proiectului de act normativ de modificare a Codului fiscal, ar conduce la imposibilitatea elaborării în timp util a legislației secundare, cu consecințe negative asupra mediului de afaceri, în ce privește managementul financiar și planul afacerilor.

1. Descrierea situației actuale

În procesul de implementare a legislației europene în România, începând cu 1 ianuarie 2007 au intrat în vigoare o serie de acte normative care abrogă sau modifică prevederi legale la care Codul fiscal face trimitere, impunându-se efectuarea corelațiilor corespunzătoare între aceste dispoziții legale.

Modificările aduse legislației comunitare, începând cu 1 ianuarie 2007, care necesită transpunerea în legislația națională, în principal în domeniul taxei pe valoarea adăugată prin Directiva 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

În domeniul impozitului pe profit, prin prevederile Legii nr. 343/2006 a fost introdus un sistem simplificat de plată pentru impozitul pe profit, aplicabil începând cu 1 ianuarie 2007 de către societățile bancare, sistem care urma să fie generalizat, începând cu 1 ianuarie 2008, pentru toți contribuabilii obligați la plata impozitului pe profit. Având în vedere dificultățile semnalate în procesul programării veniturilor bugetare, devine necesară amânarea aplicării acestui sistem de plată a impozitului pe profit, pentru restul contribuabililor, până în anul 2010.

În domeniul impunerii veniturilor persoanelor fizice s-a urmarit consolidarea sistemului de impunere cu - cota unica – înscriindu-se în tendinta reducerii fiscalitatii in tarile din Europa de est concomitent cu largirea bazei impozabile prin atragerea de noi surse la bugetul de stat.

În domeniul impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți si impozitul pe reprezentantele firmelor străine infintate in România , modificarea Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale implica eliminarea sintagmei „sau dizolvare fara lichidare” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completările ulterioare.

În prezent, legislatia fiscala prevede impunerea castigurilor din transferul titlurilor de participare obtinute de persoane nerezidente, inasa, avand in vedere ca pe pietele reglementate se negociaza si vand si alte titluri de valoare aceasta prevedere a fost extinsa si pentru alte categorii de instrumente financiare.

În domeniul taxei pe valoarea adaugata s-a realizat armonizarea legislatiei nationale cu acquis-ul comunitar, conform angajamentelor asumate de Romania in cadrul procesului de aderare la Uniunea Europeana .

Componenta principala a acquis-ului comunitar in domeniul taxei pe valoarea adaugata o reprezinta Directiva a 6-a, respectiv Directiva 77/388/CE a Consiliului din 17 mai 1977, privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri – sistemul comun privind taxa pe valoarea adaugata, directiva care a fost înlocuită in luna noiembrie 2006 de Directiva 2006/112/CE a Consiliului Uniunii Europene din 28 noiembrie 2006, privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata.

În acest context, România, in calitate de stat membru al Uniunii Europene, este obligata sa transpuna in legislatia nationala modificarile aduse legislatiei comunitare in domeniul taxei pe valoarea adaugata prin Directiva 112/2006.

Începând cu data de 1 ianuarie 2007, au fost introduse in legislatia privind taxa pe valoarea adaugata masurile de simplificare si pentru lucrarile de constructii-montaj, ca măsură de combatere a evaziunii fiscale. Aplicarea masurilor de simplificare , deși în sume absolute nu creează goluri de venituri la bugetul de stat, fiind doar o măsură de simplificare a plății TVA, totuși a determinat o decalare în timp nefavorabilă a încasării la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată. De asemenea, firmele care realizează lucrări de construcții-montaj au dificultăți deosebite în ce privește încadrarea corectă a operațiunilor în această categorie, datorită complexității Grupei 45 din CAEN.

Măsura a condus la creșterea numărului de cereri de rambursare a taxei pe valoarea adăugată din partea constructorilor, care cumpărau cu TVA materialele necesare realizării lucrărilor de construcții-montaj, dar facturau fără să colecteze TVA în regim simplificat catre beneficiari care erau înregistrați în scopuri de TVA, care erau obligați la plata TVA prin taxare inversă.

Aderarea României la Uniunea Europeana a generat totodata si modificari legislative deosebit de complexe ce decurg indeosebi din implementarea regulilor specifice operatiunilor intracomunitare, noile prevederi generand numeroase dificultati de aplicare.

În domeniul accizelor, aplicarea practică a legislației armonizate cu cea comunitară, începând cu 1 ianuarie 2007, ca urmare a noului statut al României de stat membru, a impus completarea unor prevederi pentru realizarea unei mai bune compatibilități cu acquis-ul comunitar. Acest fapt a fost generat în special de derularea efectivă a schimburilor intracomunitare de produse accizabile după data aderării.

2. Schimbări preconizate

Prin prezentul act normativ se propun în principal următoarele modificări:

Titlul II – Impozitul pe profit

- Amânarea introducerii sistemului plății anuale a impozitului pe profit, cu plăți anticipate efectuate trimestrial în contul impozitului pe profit anual, datorat de contribuabili, alții decât cei prevăzuți la art. 34 alin.(1) lit.a), până în anul 2010;
- necesitatea completării, pentru organizațiile nonprofit, a categoriei veniturilor neimpozabile, cu sumele ce apar ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor ce revin beneficiarilor contractelor de donație/sponsorizare, încheiate potrivit legii, în condițiile utilizării acestora pentru realizarea scopului și obiectivelor organizației nonprofit, potrivit actului constitutiv sau statutului, după caz. Această reglementare este introdusă având în vedere faptul că, reglementările actuale privind regimul fiscal aplicabil organizațiilor nonprofit nu includ în categoria veniturilor neimpozabile, venituri de această natură, obținute în situații excepționale și care nu au o determinare, un scop economic ;
- 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, precum și a sumelor primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului III;
- reglementarea unor aspecte legate de amortizarea și reevaluarea mijloacelor fixe;
- corelarea prevederilor din Codul Fiscal cu modificările legislative intervenite în cursul anului 2007 și care au impact fiscal în contextul păstrării cadrului unic legislativ de reglementare a problemelor fiscale

Titlul III – Impozitul pe venit

- creșterea plafonului lunar privind venitul neimpozabil din pensii de la 900 lei la 1000 lei;
- în vederea creșterii resurselor bugetare se propune includerea în veniturile impozabile ale persoanelor fizice a celor realizate sub forma câștigurilor la jocuri de noroc tip cazino și mașini electronice, nefiscalizate în prezent;
- clarificarea operațiunilor vizând transferuri ale dreptului de proprietate sau dezmembrămintelor acestuia în cazul proprietăților imobiliare, efectuate prin alte proceduri decât cea notarială sau judecatorească;
- coroborarea legislației fiscale cu prevederi din acte normative precum:

* legislația privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ;

* legislația în domeniul societăților comerciale;

- definirea categoriei de "venituri din alte surse" pentru a acoperi categorii de venituri nementionate expres apărute în mediul de afaceri, în cadrul activităților desfășurate de întreprinzători – persoane fizice.

Titlul V – Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentantele firmelor străine înființate în România

În domeniul impunerii veniturilor obținute din România de nerezidenți, actualele modificări ale Codului fiscal au rezultat din necesitatea completării cadrului legislativ actual și corelarea impunerii veniturilor persoanelor nerezidente cu impunerea persoanelor fizice rezidente

În acest sens, principalele modificări aduse titlului V – Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentantele firmelor străine înființate în România din Codul fiscal se referă la:

- coroborarea legislației fiscale cu prevederi din acte normative precum:

* legislația în domeniul societăților comerciale;

- coroborarea legislației privind impunerea nerezidenților în ceea ce privește veniturile din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau din transferul titlurilor de valoare cu legislația impozitului pe venit pentru persoanele fizice rezidente

Titlul VI - Taxa pe valoarea adăugată

În domeniul taxei pe valoarea adăugată se propune în principal transpunerea în legislația națională a modificărilor aduse legislației comunitare, prin Directiva 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, printre care amintim:

- înlocuirea referirilor la articolele din Directiva a 6-a, respectiv Directiva 77/388/CE a Consiliului din 17 mai 1977, privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri – sistemul comun privind taxa pe valoarea adăugată, din cuprinsul actualului Titlu VI al Codului fiscal, cu referirile la articolele corespunzătoare din Directiva 2006/112/CE a Consiliului Uniunii Europene din 28 noiembrie 2006, privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată;

- completarea cu noi teritorii a prevederilor privind aplicarea teritorială în domeniul taxei pe valoarea adăugată, conform Directivei 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată;

- modificarea definiției produselor accizabile, pentru care se aplică reguli diferite în sensul TVA;

- modificarea prevederilor referitoare la exigibilitatea livrărilor și achizițiilor intracomunitare;

- modificarea prevederilor referitoare la baza impozabilă a achiziției intracomunitare;

- adaptarea la prevederile directivei a prevederilor privind scutirile la import,

a scutirilor în țară, în special în ce privește operațiunile financiar-bancare care au fost discutate cu Asociația Româna a Băncilor;

- implementarea în legislația națională a condițiilor, instituite prin Directiva 112/2006, privind scutirea de taxă pentru livrarea de bunuri care sunt transportate în bagajul personal al călătorilor care nu sunt stabiliți în Comunitate;

- modificări ale prevederilor referitoare la înregistrarea în România a persoanelor nestabilite în România.

A doua categorie de modificări propuse are la bază necesitatea menținerii nivelului prognozat al veniturilor bugetare provenind din taxa pe valoarea adăugată. În acest sens au fost propuse două modificări:

- prelungirea până la data de 31 decembrie 2011, a perioadei de aplicare a sistemului de plată la organele vamale a taxei pe valoarea adăugată aferentă importurilor de bunuri din state terțe, aplicabil începând cu data de 15 aprilie 2007, urmând ca numai începând cu anul 2012, când România își va fi întărit sistemul de control al TVA, să fie din nou aplicabile măsurile de plată simplificată a TVA pentru toți importatorii, astfel cum se aplică în prezent pentru importatorii care realizează importuri în anul precedent de cel puțin 150 milioane lei.

- eliminarea aplicării măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj datorită dezavantajelor menționate la punctul 1, precum și pentru livrările de clădiri, părți de clădire și terenuri.

Altă categorie de modificări din proiect reprezintă clarificarea unor prevederi la propunerea organelor fiscale teritoriale și a reprezentanților mediului de afaceri, referitoare la exigibilitatea taxei, operațiunile triunghiulare, termenul de facturare ș.a., în vederea înțelegerii corecte și aplicării corespunzătoare a noilor prevederi legale specifice operațiunilor intracomunitare.

Titlul VII – Accize și alte taxe speciale

În domeniul accizelor, actualele modificări ale Codului fiscal rezultă din necesitatea perfecționării legislației fiscale și completării acesteia ca urmare a aderării la Uniunea Europeană, prin transpunerea prevederilor din directivele comunitare și respectarea angajamentelor asumate prin Documentul de poziție aferent Capitolului 10 - Impozitarea.

În acest sens, principalele modificări se referă la:

- adaptarea unor definiții aferente noțiunilor specifice produselor supuse accizelor armonizate, ca urmare a noului statut al României de stat membru;

- precizarea expresă a datei de aplicare a nivelului accizelor pentru tutunul prelucrat, prevăzut în anexa nr.1 de la titlul VII din Codul fiscal, în conformitate cu data prevăzută în Documentul de poziție aferent Capitolului 10 – Impozitarea;

- revizuirea regimului de accizare pentru amestecurile cu cafea solubilă provenite din achiziții intracomunitare sau din operațiuni de import, în sensul asigurării aceluiași regim care se aplică unor astfel de amestecuri realizate în producția internă națională;

- instituirea regimului de restituire a accizelor aferente cafelei verzi sau produselor de cafea achiziționate din afara României, atunci când aceste produse sunt livrate ulterior către alte state membre, asigurându-se un sistem similar

regimului aplicat operațiunilor de export;

- revizuirea bazei de impozitare a accizelor nearmonizate în cazul produselor provenite din producția națională, în sensul alinierii acesteia la baza de impozitare aferentă aceluiași produse provenite din achiziții intracomunitare;
- corectarea unor erori materiale.

3. Alte informații

Nu este cazul

Secțiunea a 4-a

Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

Măsura privind prelungirea perioadei de aplicare a sistemului de plata la organele vamale a taxei aferente importurilor din state terțe, se estimează ca va avea influențe pozitive de cash-flow asupra veniturilor bugetare astfel:

-2008 - 1792,35 mil lei

-2009 - 2171,11 mil lei

-2010 - 2433,06 mil lei

-2011 - 2981,33 mil lei

Eliminarea măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată pentru lucrările de construcții-montaj și livrarea de clădiri, parti de clădiri și terenuri, se estimează ca va avea influențe pozitive de cash-flow asupra veniturilor bugetare astfel :

-2008 - 2492,17 mil lei

-2009 - 2753,85 mil lei

-2010 - 3043,00 mil lei

-2011 - 3341,21 mil lei

1. Proiecte de acte normative suplimentare

Proiect de hotărâre a Guvernului privind modificarea normelor metodologice de aplicare a Titlului VI al Codului fiscal

2. Compatibilitatea prezentului act normativ cu legislația comunitară

Măsurile sunt compatibile cu prevederile:

- Directivei 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată;
- Directivei nr.12/1992 privind regimul general, deținerea, circulația și controlul produselor supuse accizelor și ale directivelor specifice în domeniu, respectiv directivele nr.83/1992 și 84/1992 pentru alcool și băuturi alcoolice, directivele nr. 79/1992, 80/1992 și 59/1995 pentru tutunurile prelucrate, Directiva nr.96/2003 pentru produse energetice și electricitate

3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente

Nu este cazul

4. Evaluarea conformității

Nu este cazul

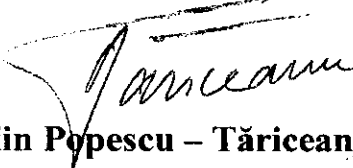
5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente

Nu este cazul
6. Alte informații Nu este cazul
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ Au fost consultați partenerii de dialog social, existând în acest sens avizul Comisiei de dialog social și al Consiliului Economic și Social, precum și cu mediul de afaceri.
Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ Au fost respectate prevederile Legii nr.52/2003
Secțiunea a 8-a Măsuri de implementare Nu este cazul

Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul de ordonanță de urgență, prin avizul nr.1298/28 septembrie 2007.

Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege anexat, în vederea aprobării Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

PRIM – MINISTRU


Călin Popescu – Tăriceanu