

EXPUNERE DE MOTIVE

In scopul imbunatatirii sistemului fiscal, potrivit strategiei privind politica fiscala pentru perioada de preaderare, a fost elaborat proiectul de ordonanta a Guvernului privind modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin care se propun urmatoarele modificari:

Titlul II - impozitul pe profit:

1. diminuarea cotei standard de impozit pe profit cu 6 puncte procentuale, pentru crearea unui cadru atractiv pentru investitiile straine (de la 25% la 19%).

2. extinderea aplicarii cotei reduse de 10% asupra profitului obtinut din vanzarea-cesionarea proprietatilor imobiliare situate in Romania sau titluri de participare detinute la o persoana juridica romana, prin eliminarea conditiei de achizitie a acestora dupa 1.01.2004.

3. modificarea si completarea anumitor prevederi legale care vizeaza in principal:

- preluarea limitelor fiscale din actele normative de reglementare si organizare pentru:

- cheltuielile efectuate in numele unui angajat la schemele facultative de pensii ocupationale, in limita de 200 euro;

- cheltuielile cu primele de asigurare private de sanatate, in limita de 200 euro;

- eliminarea cheltuielilor privind transportul la si de la locul de munca al salariatilor din cadrul limitei de 2% aplicata la fondul de salarii;

- eliminarea conditionarii deductibilitatii cheltuielilor de marketing, promovarea de piete existente sau noi, de realizarea de profit in anul curent si/sau in anul precedent;

- extinderea deductiei provizioanelor si pentru creantele neincasate inregistrate inainte de 1 ianuarie 2004, in limita unui procent de 25% incepand cu data de 1 ianuarie 2005 si de 30% incepand cu data de 1 ianuarie 2006;

- modificarea elementelor de calcul a gradului de indatorare si a limitei de deductie a cheltuielilor cu dobanzile aferente imprumuturilor, prin eliminarea imprumuturilor obtinute de la societatile comerciale bancare romane sau straine, sucursalele bancilor straine, cooperativele de credit, societatile de leasing pentru operatiunile de leasing, societatile de credit ipotecar si de la persoanele juridice care acorda credite potrivit legii, cu efect asupra cresterii deductibilitatii cheltuielilor cu dobanzile.

- limitarea acordarii facilitatii fiscale pentru S.C. "Automobile Dacia" si pentru contribuabilii care investesc in zone libere, la 31 decembrie 2006, in conditiile prevederilor din Legea nr.143/1999 privind ajutorul de stat, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. preluarea principiilor OECD privind pretul de piata libera in ce priveste tranzactiile intre persoanele afiliate, relatii intra-grup sau in relatia cu sediul permanent, principii care presupun ca tranzactiile intre aceste entitati sa se efectueze in conditii similare cu cele efectuate intre intreprinderi independente. In acest mod se pot realiza ajustari de profit in scopuri fiscale, daca tranzactiile au avut loc intre intreprinderi asociate in alte conditii decat cele de pe piata. Astfel, se poate asigura recalcularea obligatiilor fiscale ale intreprinderilor asociate, ajustandu-se veniturile si cheltuielile intreprinderii, daca se constata ca prin relatiile speciale existente intre intreprinderile asociate conturile nu reflecta profiturile reale impozabile care ar fi putut fi obtinute in conditii comerciale normale de piata.

Titlul III Impozitul pe venit

1. Calificarea drept venituri neimpozabile a urmatoarelor :

- prima de stat acordata de la bugetul de stat clientilor persoane fizice pentru depunerile anuale efectuate in baza unui contract de economisire - creditare incheiat cu o casa de economii pentru domeniul locativ, in quantum de 30% din suma economisita in anul respectiv de catre client, dar nu mai mult de un salariu lunar mediu brut pe economie;

- dobanzile bonificate la depozitele clientilor constituite potrivit prevederilor Legii nr.541/2002 privind economisirea si creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ.

Masura prevede incurajarea activitatii de economisire prin creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ.

2. Modificarea actualului barem de impunere prin :

- reducerea numarului de cote de impozit de la **5** cote prevazute de legislatia in vigoare (18%, 23%, 28%, 34%, 40%) la **3** cote (**14%, 26% si 38%**);

- reasezarea nivelului transelor de venituri corespunzatoare fiecărei cote.

3. Stabilirea nivelului sumelor fixe din cuprinsul Titlului III, astfel:

- deducerea personala de baza este fixata la suma de **2.000.000 lei/lunar**, pentru anul fiscal 2005;

- venitul neimpozabil lunar din pensii la **9.000.000 lei**, fata de 8.000.000 lei, in vigoare;

- venitul neimpozabil din premii la **8.000.000 lei**, fata de nivelul actual de 7.600.000 lei;
- valoarea cadoului oferit copiilor minori ai angajatilor si angajatelor la **1.500.000 lei**, fata de 1.200.000 lei, in vigoare;
- eliminarea plafonului de venit neimpozabil la veniturile realizate din jocuri de noroc.

4. Reasezarea cotelor de impunere de la 10% / 15%, dupa caz la 14% aplicate asupra veniturilor brute pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa, in urmatoarele cazuri :

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignatie;
- venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;
- venituri din activități desfășurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil;
- venituri din activitatea de expertiză contabilă si tehnică, judiciară si extrajudiciară.

Mentionam ca, legislatia in vigoare prevede in cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală o cotă de impunere de 15% la venitul brut, iar in celelalte cazuri, o cotă de impunere de 10% la venitul brut.

Masura vizeaza aplicarea unui tratament nediscriminator contribuabililor si corelarea cu cota minima din baremul de impunere.

5. Pentru veniturile sub forma dividendelor realizate de persoanele fizice, cota de impunere se majoreaza de la **5%** potrivit legislatiei in vigoare la **10%**.

6. Includerea in categoria venituri din investitii a veniturilor realizate de o persoana fizica, din lichidare/dizolvare fara lichidare a unei persoane juridice, urmare calitatii de asociat/actionar.

Venitul impozabil reprezinta excedentul distributiilor in bani sau in natura peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare.

Cota de impozit va fi de **10%**.

7. Pentru majoritatea veniturilor incadrate in categoria "venituri din alte surse", legislatia actuala prevede impunerea cu o cota de 10% aplicata asupra venitului brut, impozitul fiind final. Pentru acestea se propune majorarea cotei de impozit la 14% .

In cazul veniturilor sub forma primelor de asigurare, pentru care legislatia in vigoare prevede o cota de impunere de 40%, se propune diminuarea cotei la 38%.

Masura vizeaza aplicarea unui tratament nediscriminatoriu contribuabililor, corelarea cu cota minima respectiv maxima din baremul de impunere, precum si descurajarea tendintei de migrare a contribuabililor generata de dorinta de a avea un regim fiscal mai favorabil si cu obligatii declarative simplificate.

Titlul V - Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania

1. Includerea in categoria dobanzilor scutite de impozit si a dobanzilor la creditele externe contractate direct sau prin emisiuni de titluri sau obligatiuni precum si a dobanzilor aferente emisiunilor de titluri de stat pe piata interna si externa de capital, cu conditia ca aceste instrumente, titluri, credite sa fie emise si/sau garantate de Guvernul Romaniei, consiliile locale, Banca Nationala a Romaniei, de banci care actioneaza in calitate de agent al Guvernului roman.

2. Modificarea datei privind echivalarea in lei a impozitului in valuta platit de catre nerezidenti si de reprezentantele firmelor straine prin inlocuirea sintagmei "zilei precedente celei in care se efectueaza plata impozitului catre bugetul de stat" cu sintagma "din ziua retinerii impozitului pentru nerezidenti."

3. S-a eliminat paragraful 2 al art. 119 potrivit caruia plătitorii de venituri trebuie să furnizeze contribuabilului informatii în scris despre natura si suma veniturilor impozabile, precum si impozitul retinut în numele contribuabilului până la data de 28 (29) februarie inclusiv a anului următor celui pentru care s-a plătit impozitul. Aceasta modificare are ca scop simplificarea la nivelul platitorului de venit a administrării impozitului datorat de nerezidenti, prin eliminarea obligatiei platitorului de venit a intocmirii unor situatii informative pentru nerezidenti.

Titlul VI - Taxa pe valoarea adaugata

1. Introducerea unor masuri de simplificare in vederea combaterii evaziunii fiscale in domeniul comertului cu deseuri si resturi de metale feroase si neferoase, terenuri si cladiri sau parti de cladire, respectiv introducerea procedurii de "taxare inversa" pentru tranzactiile cu astfel de bunuri efectuate in tara intre platitorii de TVA. Procedura este utilizata in nenumarate state europene pentru a preintampina rambursarea de la bugetul de stat a unor sume care nu au fost incasate de acesta. Masura a fost impusa datorita semnalelor alarmante primite din partea mediului de afaceri precum si din partea organelor fiscale teritoriale, care au solicitat in numeroase randuri masuri legislative pentru combaterea evaziunii fiscale care se manifesta pregnant in comertul cu deseuri si bunuri imobile. Practic operatiunile raman impozabile dar taxa pe valoarea adaugata nu mai este efectiv platita intre agentii economici care sunt inregistrati ca platitori de TVA. Drept consecinta nici bugetul de stat nu incaseaza TVA aferenta acestor operatiuni, fapt care nu aduce nici un fel de prejudiciu, intrucat taxa ce ar trebui colectata de catre cei care comercializeaza deseuri si resturi de metale feroase si neferoase, terenuri si cladiri sau parti de cladire, ar trebui dedusa de beneficiari. Beneficiarii pot folosi taxa dedusa

ori pentru compensarea cu alte impozite si taxe, sau cu TVA de plata, ori, daca sunt exportatori solicita rambursarea taxei deduse de la buget. Este binecunoscut faptul ca la controalele incrucisate efectuate cu ocazia rambursarilor de TVA de cele mai multe ori se constata ca furnizorii care trebuiau sa colecteze TVA sunt firme fantoma special infiintate pentru astfel de scheme fiscale prin care bugetul de stat este prejudiciat.

Avantajele acestei metode in ce priveste deseurile consta in faptul ca exportatorii nu vor mai solicita rambursarea TVA, deoarece taxa dedusa este si colectata concomitent, ca rezultat al neplatii sale catre furnizor. In acest fel se imbunatateste administrarea si colectarea TVA prin reducerea numarului de cereri de rambursare, degrevand astfel organele fiscale teritoriale, si respectiv eliminarea posibilitatii de a rambursa de la bugetul de stat sume care nu au fost incasate.

In ce priveste bunurile imobile si terenurile se combate fraudă fiscală de tip CARUSEL prin care un imobil sau un teren sunt vandute initial la o valoare mica si prin tranzactii succesive creste valoarea acestora pana la ultima veriga care solicita rambursarea de TVA. Din lant dispare unul din comercianti, care nu colecteaza TVA, si in acest fel bugetul de stat este prejudiciat. Prin aplicarea taxarii inverse si acest tip de scheme fiscale vor fi eliminate.

Taxarea inversa nu se aplica in relatia cu un consumator final , adica o persoana care nu este inregistrata ca platitor de TVA, deoarece acesta trebuie sa suporte taxa pe valoarea adaugata fiindca nu are drept de deducere. In acest fel metoda taxarii inverse nu prejudiciaza bugetul de stat, intrucat se respecta principiile de baza ale taxei pe valoarea adaugata, respectiv ca acest impozit este suportat de consumatorul final.

Titlul VII -ACCIZE

1. Explicitarea mai clara a unor reglementari din Codul fiscal. In acest sens, mentionam introducerea unor prevederi exprese privind regimul pentru tuica si rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospodariilor individuale;

2. Reducerea accizelor pentru:

- berea produsa de micii producatori de la 0,50 euro/hl/1 grad Plato la 0,38 euro/hl/1 grad Plato
- vinurile spumoase de la 42 euro/hl de produs la 30 euro/hl de produs
- bauturile fermentate spumoase de la 42 euro/hl de produs la 30 euro/hl de produs ;

3. Introducerea unei accize minime de 11,00 euro/1000 de tigarete.
4. Suportarea contravalorii banderolelor pentru marcarea bauturilor alcoolice, de la bugetul de stat, din accizele aferente acestor produse.
5. Reducerea nivelului accizelor pentru toate sortimentele de cafea cu 20%.

TITLUL VIII Masuri speciale privind supravegherea productiei, importului si circulatiei unor produse accizabile

Obligativitatea distribuitorilor si comerciantilor angro de bauturi alcoolice de a se inregistra la autoritatea fiscala teritoriala, si de a indeplini urmatoarele conditii:

- sa aibe inscise in obiectul de activitate potrivit codului CAEN activitatea de distributie si comercializare angro a bauturilor;
- sa detina spatii de depozitare corespunzatoare in proprietate sau inchiriate.

Titlul IX - Impozite si taxe locale

1. Propunem ca elementele infrastructurii feroviare publice, inclusiv terenurile pe care sunt amplasate, precum si terenurile destinate acestui scop să fie scutite de la plata impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren si a taxei pentru eliberarea autorizatiei de construire.

2. Pentru respectarea angajamentelor asumate de România în procesul de negociere cu Uniunea Europeană, propunem ca în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2005 si 1 ianuarie 2011, nivelul taxei asupra mijloacelor de transport, în cazul autovehiculelor de transport marfă cu masa totală autorizată de peste 12 tone si a combinatiilor de autovehicule, să se majoreze prin hotărâre a Guvernului, în conformitate cu angajamentele asumate.

3. Limitarea acordarii scutirii de la plata impozitului pe teren sau reducerii acestuia pentru terenul aferent investitiilor derulate în conformitate cu Legea nr. 332/2001 privind promovarea investitiilor directe cu impact semnificativ în economie, la 31 decembrie 2006.

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

