

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 ***Titlul proiectului de act normativ***

Proiect de 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 proiectului de act normativ***

Promovarea acestui proiect de act normativ este determinată de necesitatea implementării unor măsuri în vederea înlăturării cauzelor ce au determinat declanșarea procedurilor de infringement din domeniul antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile.

Neconformarea la prevederile dreptului Uniunii Europene în domeniu va avea drept consecință declanșarea etapei contencioase a procedurilor de infringement în acțiunile privind constatarea neîndeplinirii obligațiilor declanșate de Comisia Europeană referitoare la restricționarea accesului operatorilor economici la autorizarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea tutunului și alcoolului (cauza nr. 2010/4208) și respectiv a produselor energetice (cauza nr. 2010/4229).

Totodată, potrivit graficului asumat prin documentul de poziție adoptat în cadrul negocierilor de aderare la Uniunea Europeană, România trebuie să atingă nivelul minim al accizelor pentru motorină la 1 ianuarie 2013.

1. Descrierea situației actuale

Potrivit prevederilor art. 288 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), directiva este un act obligatoriu pentru fiecare stat membru cu privire la rezultatul ce trebuie atins, fără a condiționa modalitatea pentru obținerea rezultatului.

De asemenea, odată cu semnarea Tratatului de aderare la Uniunea Europeană, România și-a asumat responsabilitatea de a respecta prevederile dreptului european.

În ceea ce privește regimul accizelor armonizate, în data de 16 decembrie 2008, Consiliul Uniunii Europene a adoptat Directiva nr. 2008/118/CE privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE. Prevederile acestei directive au fost transpuse în legislația națională prin Ordonanța de urgență a Guvernului României nr. 109 din 7 octombrie 2009

pentru modificarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, ale cărei dispoziții pe linie de accize s-au aplicat începând cu data de 1 aprilie 2010. Față de prevederile acestui act normativ Comisia Europeană nu a formulat obiecții.

În condițiile în care evaziunea fiscală devenise unul din fenomenele economico-sociale complexe, de maximă importanță, cu care România se confrunta și în condițiile crizei economico-financiare, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență nr. 54 din 23 iunie 2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale. Prevederile din domeniul accizelor introduse prin acest act normativ au vizat eficientizarea prevenirii și combaterii evaziunii fiscale cu produse accizabile, atragerea de venituri la bugetul de stat prin stabilirea obligației de plată a accizelor la primirea produselor accizabile din alte state membre, eliminarea unor scutiri directe și desființarea antrepozitelor fiscale de depozitare.

În considerarea faptului că măsurile introduse de România prin aceste reglementări au dus la desființarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea alcoolului etilic și băuturilor alcoolice, precum și la restricționarea autorizării antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor energetice și produselor din tutun prelucrat, Comisia Europeană a declanșat împotriva României două acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor ce îi revin în calitate de stat membru, după cum urmează:

- în cauza nr. 2010/4208 referitoare la desființarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea alcoolului și restricția de acces la antrepozitele de depozitare a tutunului, exclusiv în favoarea comercianților care dețin o cotă de piață de cel puțin 5% și
- în cauza nr. 2010/4229 referitoare la restricționarea accesului la autorizarea ca antrepozite fiscale destinate depozitării produselor energetice, pentru operatorii economici care nu dețin instalații și utilaje pentru rafinarea țițeiului și prelucrarea fracțiilor rezultate în vederea obținerii de produse supuse accizelor.

Cauza 2010/4208 - Comisia ar putea în orice moment transmite României avizul motivat în cauză, acordându-i acesteia un termen pentru conformare, care de regulă este de două luni de la transmiterea scrisorii.

	Cauza 2010/4229 - Dacă România nu transmite Comisiei până la 27.12.2012 un răspuns la avizul motivat care să conțină măsurile întreprinse pentru conformare aceasta poate sesiza Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) declanșând astfel procedura contencioasă a acțiunii. În cazul în care CJUE ar pronunța o hotărâre de condamnare pentru încălcarea obligațiilor, iar România nu s-ar conforma imediat, Comisia ar putea declanșa o acțiune în constatarea neexecutării unei hotărâri pronunțate. Dacă constată neexecutarea unei hotărâri pronunțate, CJUE poate aplica României sancțiuni pecuniare (sumă forfetară și/sau penalități pe zile de întârziere). Comisia propune sancțiunile, CJUE dispune. Estimativ, cuantumul sancțiunilor ce ar putea fi propuse de Comisie pentru România este: - suma forfetară minimă fixă - 1.710.000 euro; - penalitățile pe zile de întârziere pot varia între 2105 euro/zi și 126.336 euro/zi și se calculează începând cu ziua în care hotărârea CJUE privind neexecutarea hotărârii pronunțate ar fi comunicată României până în ziua în care s-ar pune capăt încălcării În ceea ce privește cursul uzual al acțiunilor declanșate de Comisie, învedereăm că acestea nu sunt clasate până când statul membru nu se conformează cerințelor instituției UE. Perioada de valabilitate a autorizațiilor de antrepozit fiscal este de 3 ani în cazul contribuabililor mari și mijlocii stabiliți conform reglementărilor în vigoare, și de un an în celelalte cazuri. Termenul general de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care accizele devin exigibile. De la data de 1 aprilie 2012, destinatarii înregistrați au obligația achitării accizelor la bugetul de stat în ziua lucrătoare imediat următoare celei în care primesc produsele accizabile. Urmare a modificării termenului de plată, Comisia Europeană a solicitat informații cu privire la legislația internă care reglementează termenele de plată a accizelor în cazul producătorilor naționali de alcool, pe de o parte, și al destinatarilor înregistrați, pe de altă parte, existând posibilitatea declanșării unei acțiuni în constatarea
--	---

	neîndeplinirii obligațiilor ce îi revin țării noastre în calitate de stat membru. Totodată, regimul accizelor, reglementat prin actele normative ale Uniunii Europene, prevede atât reguli generale privind producerea, transformarea, deținerea și deplasarea produselor accizabile, precum și niveluri minime de impozitare ale acestor produse. Întrucât la momentul aderării la Uniunea Europeană, România practica niveluri de impozitare ale produselor accizabile mult mai mici față de nivelurile minime impuse, țara noastră a negociat și obținut perioade de tranziție în vederea atingerii acestor niveluri. Astfel, potrivit perioadei de tranziție acordate României, prevăzută în Tratatul de aderare la Uniunea Europeană, România trebuie să atingă nivelul accizelor pentru motorină în anul 2013. Acest nivel este de 391,000 euro/tonă, respectiv 330,395 euro/1.000 litri. În prezent, nivelul accizelor pentru motorină este de 374 euro/tonă, respectiv 316,03 euro/1.000 litri.
2. Schimbări preconizate	Proiectul de act normativ vizează armonizarea legislației naționale cu prevederile europene în domeniul antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile, în vederea respectării angajamentelor asumate de România prin semnarea Tratatului de aderare la Uniunea Europeană. Astfel, va fi permisă autorizarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea alcoolului etilic și băuturilor alcoolice. De asemenea, vor fi eliminate restricțiile privind autorizarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor energetice și produselor din tutun prelucrat. Modificările prevăzute în acest proiect de act normativ asigură compatibilitatea cu dreptul UE în materia celor două cauze de infringement, creându-se astfel premisele încetării acestor proceduri. Totodată, va fi instituită condiția de funcționare a antrepozitelor fiscale destinate exclusiv depozitării produselor accizabile, respectiv volumul mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile approximate la nivelul unui an calendaristic trebuie să fie mai mare decât limitele prevăzute în normele metodologice, diferențiate în funcție de grupa de produse depozitate și de accizele aferente produselor depozitate. De asemenea, se are în vedere ca termenul de valabilitate al autorizației de antrepozit fiscal să fie de 3

	ani. În cazul antrepozitarilor autorizați care dețin autorizații cu valabilitate de 1 an, valabilitatea acestor autorizații va fi prelungită automat cu 2 ani. În cazul în care pe durata unei perioade continue de minimum 6 luni, volumul mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile din antrepozitul fiscal de depozitare este mai mic decât limita legală, va interveni revocarea autorizației de antrepozit fiscal. În ceea ce privește garanția pentru antrepozitele fiscale de depozitare nou înființate, aceasta va reprezenta 6% din valoarea accizelor aferente tuturor intrărilor de produse accizabile estimate la nivelul unui an pentru antrepozitul fiscal de depozitare nou înființat. De asemenea, prin normele metodologice, se va institui și un nivel minim al garanției în vederea corelării cu obligațiile instituite pentru antrepozitele fiscale de producție. Proiectul de act normativ prevede modificarea termenului de plată a accizelor în cazul destinatarilor înregistrați, respectiv revenirea la termenul de până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care accizele devin exigibile. Această măsură vizează conformarea la normele UE astfel încât se va evita declanșarea unei noi acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor ce îi revin țării noastre în calitate de stat membru. În vederea asigurării unui regim echitabil în raport cu antrepozitarii autorizați din România, produsele energetice de tipul motorinelor, benzinelor, kerosenului și gazului petrolier lichefiat, primite în regim suspensiv de accize de către destinatarii înregistrați, vor putea părăsi locul de recepție doar dacă se atestă virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturată. De asemenea, proiectul de act normativ vizează atingerea nivelului minim al accizelor la motorină începând cu 1 ianuarie 2013, conform graficului asumat prin documentul de poziție adoptat în cadrul negocierilor de aderare la UE, în cuantum de 391,00 euro/tonă, respectiv 330,395 euro/1.000 litri, față de nivelul actual de 374,00 euro/tonă, respectiv 316,03 euro/1.000 litri. Prin această măsură se asigură respectarea angajamentelor României în calitate de stat membru al Uniunii Europene și se evită posibilitatea deschiderii unei noi proceduri de infringement împotriva țării noastre.
3. Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic al proiectului de act normativ						
1. Impactul macroeconomic		Nu este cazul.				
1^f Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat		Nu este cazul.				
2. Impactul asupra mediului de afaceri		Măsura de reînființare a antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile va avea un impact pozitiv, prin stabilirea unor condiții echitabile pentru operatorii economici din domeniu. Astfel, va exista posibilitatea autorizării unui număr mai mare de operatori economici pentru depozitarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize, fapt ce va determina creșterea concurenței pe piață.				
3. Impactul social		Autorizarea unui număr mai mare de operatori economici pentru depozitarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize va determina crearea de noi locuri de muncă necesare desfășurării activităților autorizate.				
4. Impactul asupra mediului		Nu este cazul.				
5. Alte informații		Nu au fost identificate.				
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)						
- mil. lei -						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:		+193,57 (0,031% din PIB)				
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						

(iii) accize		+193,57 (0,031% din PIB)				
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea						

veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații						
Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare						
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare. Nu este cazul.					
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Modificările propuse respectă prevederile Directivei 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE.					
3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.					
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.					
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

1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	În procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare.
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ nr.1065/2012.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul
e) Curtea de conturi	Nu este cazul
6) Alte informații	Nu este cazul

Secțiunea a 7-a
Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea
proiectului de act normativ

1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul

Secțiunea a 8-a
Măsurile de implementare

1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul
2) Alte informații	Nu este cazul

Față de cele prezentate, a fost promovată prezenta Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2005 privind Codul Fiscal.

PRIM-MINISTRU

VICTOR VIOREL PONTA

