

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
și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale

Secțiunea a 2-a ***Motivul emiterii proiectului de act normativ***

Promovarea acestui act normativ este determinată de:

- necesitatea întreprinderii unor măsuri de susținere a creșterii economice și de stimulare a investițiilor;
- necesitatea introducerii unor măsuri fiscale care să încurajeze înființarea societăților de tip holding;
- respectarea angajamentelor referitoare la eficientizarea sistemului fiscal, asumate de Guvernul României în Scrisoarea de intenție și în Memorandumul tehnic de înțelegere încheiate ca urmare a Aranjamentului stand-by de tip preventiv dintre România și Fondul Monetar Internațional;
- necesitatea adoptării unor noi măsuri urgente în vederea extinderii bazei de impozitare a construcțiilor și creșterea nivelului accizelor pentru unele categorii de combustibili precum și utilizarea cursului de schimb din anul anterior și indexarea la indicii medii al prețului de consum al accizelor ca urmare a scăderii cursului de schimb utilizat pentru determinarea accizelor pentru anul 2014, pentru asigurarea stabilității financiare a economiei naționale;
- necesitatea sprijinirii contribuabililor care obțin venituri din arendă în sensul eliminării riscului privind neîndeplinirea obligațiilor anuale de declarare a venitului realizat,
- evitarea situațiilor în care determinarea bazei impozabile pentru veniturile realizate persoanele fizice sub formă de arendă se efectuează prin utilizarea prețului mediu iar prețul de piață diferă substanțial de prețul mediu deja stabilit înainte de începerea anului fiscal pentru care se aplică,
- necesitatea eliminării incertitudinilor legate de modalitatea de stabilire a bazei impozabile în cazul veniturilor din activități agricole pentru identificarea produselor agricole vegetale și a animalelor pentru care determinarea venitului se realizează pe baza normelor de venit, începând cu anul 2014,

- necesitatea asigurării unui regim fiscal unitar aplicabil veniturilor din premii obținute de persoanele fizice, ca urmare a practicilor comerciale pentru promovarea produselor/serviciilor din orice domeniu de activitate,
- necesitatea îndeplinirii obligațiilor ce-i revin României în calitate de stat membru privind:
 - implementarea măsurii care are drept scop clasarea cauzei 2013/4019 declanșate împotriva României pentru neîndeplinirea obligațiilor ce-i revin în calitate de stat membru, în materia libertății de stabilire în cazul persoanelor juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent;
 - implementarea măsurii care are drept scop clasarea cauzei 2010/2188 declanșate împotriva României pentru neîndeplinirea obligațiilor ce-i revin în calitate de stat membru, în materia liberei circulații a lucrătorilor și stabilirii aceluiasi tratament fiscal în ceea ce privește impozitarea veniturilor de natură salarială;
 - implementarea unor măsuri în vederea evitării declanșării procedurii de infringement împotriva României, ca urmare a angajamentelor asumate față de Comisia Europeană în cadrul dosarului din sistemul EU Pilot 4186/12/TAXU;
 - compatibilizarea legislației naționale cu prevederile Directivelor 2008/9/CE și 86/560/CEE, în vederea evitării declanșării procedurii de infringement pentru impunerea de obligații suplimentare în vederea rambursării de TVA către persoane nestabilite în România, ca urmare a deschiderii dosarului EU Pilot 3927/2012/TAXU și angajamentului asumat față de Comisia Europeană de modificare a legislației naționale începând cu 1 ianuarie 2014 ,
 - respectarea jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) referitoare la neincluderea în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată a costului asigurării în cazul contractelor de leasing, respectiv a hotărârii pronunțate în cauza C-224/11 BGŻ Leasing sp. z o.o., având în vedere că o aplicare a dreptului Uniunii Europene care nu este conformă cu interpretarea dată de CJUE, încalcă, de fapt, însăși norma de drept respectivă, în aprecierea gravității încălcării de către un stat membru a dreptului Uniunii, Comisia considerând că încălcarea este mai gravă atunci când, deși există o hotărâre a CJUE pronunțată în temeiul art. 267 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene care clarifică modul în care trebuie interpretată dispoziția respectivă, statul membru continuă să aibă o conduită contrară normei respective, astfel cum a fost interpretată,
- necesitatea emiterii unor precizări de ordin tehnic în ceea ce privește stabilirea reducerilor de garanții pentru antrepozitarii autorizați sau destinatarii înregistrați pentru produse accizabile;
- implementarea unor măsuri de interdicere a unor practici comerciale care conduc la scăderea veniturilor bugetare în cazul anumitor produse accizabile;
- necesitatea respectării angajamentelor asumate de Guvernul României în raport cu Fondul Monetar Internațional, referitoare la redevențele miniere, precum și faptul că proiecția bugetară pentru anul 2014 este fundamentată și având în vedere creșterea veniturilor bugetare provenite redevențele cuvenite statului român ca urmare a exploatării resurselor minerale,
- necesitatea efectuării unor corelări tehnice.

1. Descrierea situației actuale	I. Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal A. Titlul I „Dispoziții generale” 1. În prezent art. 11 din Codul fiscal reglementează tratamentul fiscal aplicabil în cazul tranzacțiilor efectuate de toate persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a neîndeplinirii anumitor obligații. 2. „Impozitul pe construcții” nu se regăsește în lista impozitelor reglementate de Codul fiscal. B. Titlul II „Impozitul pe profit” 1. Potrivit prevederilor art.16 din Codul fiscal, anul fiscal corespunde anului calendaristic, respectiv perioadei din anul calendaristic în care contribuabilul se înființează sau încetează să existe, ca persoană juridică. Astfel, prevederile legale menționate nu acordă, anumitor categorii de contribuabili aflați în situații speciale (ex: armonizarea cu politica comercială și financiară de grup, exercițiu financiar diferit de anul calendaristic), permisiunea de a opta pentru un an fiscal diferit de cel calendaristic, corelat, în același timp, cu reglementările contabile în vigoare. 2. Prevederile art.20, respectiv cele ale art.20¹, din Codul fiscal, permit, pentru calculul profitului impozabil, neimpozitarea unui singur tip de venituri dintre cele specifice societăților de tip holding, respectiv neimpozitarea veniturilor din dividende, în următoarele condiții: - dividendele primite de o persoană juridică română de la o altă persoană juridică română, fără îndeplinirea anumitor condiții; - dividendele primite de o persoană juridică română, societate-mamă, de la o filială a sa situată într-un stat membru al Uniunii Europene, dacă persoana juridică română întrunește, cumulativ, anumite condiții de deținere (10% participație la capitalul filialei, pe o perioadă de 2 ani consecutivi); - dividendele primite de sediile permanente din România ale unor persoane juridice străine din alte state membre ale Uniunii Europene, societăți-mamă, dividende care sunt distribuite de filialele acestora situate în state membre, dacă persoana juridică străină întrunește, cumulativ, anumite condiții de deținere (10% participație la capitalul filialei, pe o perioadă de 2 ani consecutivi). Veniturile realizate de contribuabili din vânzarea/cesionarea
---	---

titlurilor de participare și din lichidarea persoanelor juridice la care se dețin participațiile reprezintă, în prezent, venituri impozabile la calculul profitului impozabil.

De asemenea, sunt considerate venituri impozabile, în anumite condiții prevăzute de art.30 din Codul fiscal, și veniturile obținute de persoanele juridice străine din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română.

3. În conformitate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.p) din Codul fiscal, contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat și cei care acordă burse private, potrivit legii scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente în limita minimă precizată mai jos:

- 3 la mie din cifra de afaceri;
- 20% din impozitul pe profit datorat.

În cazurile în care, sumele aferente sponsorizării/mecenatului nu sunt scăzute, în totalitate, din impozitul pe profit, în anul efectuării operațiunii, acestea nu mai pot fi scăzute din impozitul pe profit al anilor fiscali următori.

4. Potrivit prevederilor art.23 din Codul fiscal, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar, reprezintă cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, prin raportare la anumite limite fiscale (nivelul ratei dobânzii anuale a Băncii Naționale a României sau nivelul ratei dobânzii anuale, după caz), precum și prin raportare la gradul de îndatorare a capitalului calculat ca raport între capitalul împrumutat și capitalul propriu. Dobânzile/pierderea netă din diferențe de curs valutar considerate nedeductibile se reportează în perioadele următoare până la recuperarea integrală. Acest drept de recuperare a unor cheltuieli nedeductibile nu se transmite de la persoana juridică cedentă la persoana juridică beneficiară, în cazul contribuabililor care intră în reorganizare, potrivit legii.

5. În prezent persoanele juridice române sunt supuse impozitului pe profit asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate.

Astfel, se acordă persoanelor juridice române dreptul la un credit fiscal, la prezentarea documentației necesare referitoare la impozitul plătit statului străin în conformitate cu Convenția de evitare a dublei impuneri (CEDI) aplicabilă încheiată între România și statul străin sursă. Creditul fiscal se acordă din impozitul pe profit pentru impozitul plătit în statul sursă, fie pentru veniturile obținute prin intermediul unui sediu permanent în celălalt stat (de exemplu, profiturile sediului permanent), fie pentru orice alte venituri supuse impozitului cu reținere la sursă

(de exemplu, dividende, dobânzi, redevențe).

Persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România prin intermediul unui sediu permanent sunt supuse impozitului pe profit asupra profitului impozabil atribuibil sediului permanent din România.

Față de persoanele juridice române, sediile permanente din România ale societăților din alt stat membru al UE sau dintr-un stat din SEE nu beneficiază de un credit fiscal pentru impozitul plătit în străinătate asupra veniturilor obținute atribuibile sediului permanent și supuse impozitării în România, cu excepția cazului în care, un astfel de credit fiscal este prevăzut în mod explicit în CEDI.

În acest context, pentru neîndeplinirea obligațiilor ce-i revin în calitate de stat membru, a fost declanșată împotriva României Cauza 2013/4019 - în materia libertății de stabilire în cazul persoanelor juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent.

C. Titlul III „Impozitul pe venit”

1. În prezent, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente la care venitul net anual se determină pe baza contabilității în partidă simplă, sunt deductibile limitat dobânzile aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, altele decât instituțiile care desfășoară activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României;

2. Potrivit prevederilor actuale din Codul fiscal, pentru determinarea impozitului lunar în cazul beneficiarilor de venituri din salarii la locul unde se află funcția de bază, cât și pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, este permisă deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, fără a fi specificat locul în care acestea sunt plătite, respectiv în România, într-un alt stat membru UE sau într-un stat din afara UE cu care există încheiată convenție/acord privind coordonarea sistemelor de securitate socială.

3. În prezent, în cazul în care arenda se exprimă în natură, evaluarea în lei se face pe baza prețurilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului București, ca urmare a propunerilor direcțiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale, hotărâri ce trebuie emise înainte de începerea anului fiscal.

4. Potrivit prevederilor actuale din Codul fiscal, în cazul în

care contribuabilii optează pentru determinarea venitului net din arendă în sistem real, aceștia sunt obligați să precizeze în scris acest lucru în contractul/raportul juridic încheiat, la momentul încheierii acestuia. Modalitatea de impunere aleasă este aplicabilă pentru toate veniturile realizate în baza contractului/raportului juridic respectiv.

5. În prezent, prin excepție de la prevederile alin. (1), (2) și (2¹) - (2⁵) ale art.62 din Codul fiscal, contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, cât și contribuabilii care realizează venituri din arendă pot opta pentru determinarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

6. Potrivit prevederilor actuale, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate prevăzute la titlul IX² - "Contribuții sociale obligatorii" datorate în cursul anului se deduc din veniturile realizate din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor numai de organul fiscal competent la stabilirea obligațiilor fiscale anuale.

7. În prezent, cultivarea terenurilor cu plante furajere graminee și leguminoase pentru producția de masă verde destinate furajării animalelor pentru care venitul se determină pe baza normelor de venit și a celor prevăzute la art. 72 alin.(2) din Codul fiscal nu generează venit impozabil.

8. În prezent, venitul anual din activități agricole se stabilește pe bază de norme de venit pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine.

9. Potrivit prevederilor actuale, normele de venit corespunzătoare veniturilor din activități agricole sunt stabilite pentru perioada impozabilă din anul fiscal 2013 cuprinsă între 1 februarie 2013 și până la sfârșitul anului fiscal, potrivit tabelului de la art.73 alin(3) din Codul fiscal.

10. Potrivit prevederilor actuale, veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prevăzute la art. 42 din Codul fiscal, precum și cele din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale, potrivit legii. Totodata, nu este precizat tratamentul fiscal în cazul persoanelor fizice care primesc materiale publicitare, pliante, mostre, puncte bonus acordate cu scopul stimulării vânzărilor

11. Potrivit prevederilor actuale, pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din

următorii 5 ani fiscali.

12. În prezent, în cazul contribuabililor care sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

13. În prevederile actuale din Codul fiscal nu există prevederi referitoare la termenul scadent al obligației de plată stabilită în urma verificărilor organelor de inspecție fiscală.

14. În Codul fiscal nu există prevederi referitoare la reguli de stabilire a aceleiași baze de calcul a veniturilor impozabile obținute din România de persoanele fizice rezidente într-un stat membru al UE sau într-un stat din SEE ca și în cazul persoanelor fizice rezidente în România.

15. În Codul fiscal nu există prevederi referitoare la tratamentul fiscal al veniturilor obținute din străinătate de natura celor obținute din România în situația în care acestea din urmă sunt venituri neimpozabile.

16. La art.94 alin.(14) din Codul fiscal sunt prevăzute dispoziții tranzitorii privind veniturile din arendare realizate în anul 2011 și a veniturilor în cazul contractelor de arendare aflate în derulare la data de 1 ianuarie 2012.

D. Titlul IV¹ „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”

1. În prezent, potrivit prevederilor art.112¹ din Codul fiscal, încadrarea unei persoane juridice române în categoria microîntreprinderilor, vizează verificarea, la data de 31 decembrie a fiecărui an, a următoarelor condiții:

- realizarea de venituri, altele decât cele exceptate de lege (inclusiv cele din consultanță și management);
- capitalul social al persoanei juridice să fie deținut de alte persoane- decât statul și autoritățile locale;
- persoana juridică să nu se afle în dizolvare cu lichidare, potrivit legii.

2. Potrivit art.112⁷ din Codul fiscal, baza impozabilă a unei microîntreprinderi se constituie din veniturile din orice sursă, din care se scad:

- veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de

	execuție; - veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale; - veniturile din subvenții de exploatare; - veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare; - veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil; - veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii. Sunt, însă, categorii de venituri înregistrate de o microîntreprindere potrivit reglementările contabile în vigoare (ex.:subvenții, diferențe de curs valutar, reduceri comerciale), care nu reprezintă, la momentul înregistrării, venituri din punct de vedere al conținutului economic. E. Titlul V „Impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nererezidente” 1. În prezent prevederile Directivei 2003/49/EC - privind un sistem comun de impozitare aplicabil plăților de dobânzi și redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite se aplică atât pentru statele Uniunii Europene cât și pentru statele AELS (Islanda, Lichtenstein și Norvegia). 2. În prezent prevederile Directivei 2011/96/EU - privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre se aplică atât pentru statele Uniunii Europene cât și pentru statele AELS (Islanda, Lichtenstein și Norvegia). 3. Scutirea de impozit a veniturilor de natura dividendelor plătite de persoanele juridice române către persoane juridice rezidente în state membre ale Uniunii Europene și AELS se acordă dacă persoanele juridice străine au o deținere de minimum 10% în capitalul social al persoanei juridice române pe o perioadă de 2 ani. F. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” 1. În prezent, costul cu asigurarea bunului care face obiectul unui contract de leasing este inclus în baza de impozitare a TVA a serviciului de leasing. 2. În prezent, pentru bunurile pierdute sau distruse nu se fac ajustări în caz de calamități naturale, cauze de forță majoră, stocuri degradate calitativ care trebuie distruse, pierderi
--	--

tehnologice sau perisabilități în limitele stabilite prin lege. În cazul bunurilor furate se efectuează ajustarea TVA, persoana impozabilă având dreptul să anuleze ajustarea efectuată la data la care furtul este dovedit legal prin hotărâre judecătorească definitivă.

3. Potrivit prevederilor actuale ale art. 147² alin. (1) lit. a) și b) din Codul fiscal persoanele impozabile nestabilite și neînregistrate în România, pentru a beneficia de rambursarea TVA în România trebuie să prezinte organului fiscal competent dovada achitării taxei.

4. În conformitate cu legislația actuală, baza de impozitare a TVA se reduce în situația în care a fost emisă o factură și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor, precum și în cazul anulării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea unui bun sau prestarea unui serviciu.

5. În prezent, este scutită de TVA achiziția intracomunitară de bunuri pentru care persoana care cumpără bunurile ar avea, în orice situație, dreptul la rambursarea integrală a taxei care s-ar datora, dacă respectiva achiziție nu ar fi scutită.

6. Potrivit prevederilor actuale sunt scutite de TVA anumite operațiuni în cazul navelor destinate navigației maritime, utilizate pentru transportul internațional de persoane și/sau de bunuri, pentru pescuit ori altă activitate economică sau pentru salvare ori asistență pe mare.

7. În prezent, una dintre situațiile în care se efectuează ajustarea TVA deductibile este cea în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice. Actualele prevederi nu exclud în mod expres din sfera ajustărilor TVA deductibile a bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere, deși pentru astfel de bunuri nu se impune ajustarea întrucât limitarea la 50% a dreptului de deducere a TVA are în vedere tocmai faptul că respectivele bunuri nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice a persoanelor impozabile.

8. În conformitate cu legislația actuală, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste

operațiuni ar fi fost realizate în România . Nu intră sub incidența acestor prevederi persoanele impozabile care realizează operațiuni financiar-bancare și de asigurare, scutite de TVA cu drept de deducere în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Comunității sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunității.

G. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

1. Este interzisă vânzarea de țigarete, de către orice persoană, la un preț ce depășește prețul de vânzare cu amănuntul declarat. Din practică s-a constatat că anumiți operatori economici comercializează către persoane fizice, țigarete la prețuri care sunt sub cele declarate, cu implicații asupra veniturilor. Mai mult, persoanele fizice reintroduc în circuitul comercial, fără drept, aceste produse (prețul permite această practică) veniturile realizate nemaifiind fiscalizate.

2. Sistemul actual de constituire a garanțiilor prevede stabilirea unor garanții maxime și minime. De asemenea, valoarea garanțiilor poate fi redusă sub nivelul garanției minime stabilită în funcție de tipul de produs accizabil și de producția realizată. Prevederile existente nu sunt aplicate în mod unitar de Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, constituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, de către Comisiile teritoriale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau de către Direcția Generală a Vănilor.

3. În prezent, practica comercială sub forma vânzărilor cu prime, în cazul anumitor produse accizabile, conduce la diminuarea veniturilor bugetare.

Potrivit art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vânzarea cu prime este acea practică comercială prin care la vânzarea sau oferta de vânzare de produse/servicii se oferă consumatorului cu titlu gratuit, imediat sau la un anumit termen, prime sub forma unor produse/servicii.

Acest tip de vânzări sunt atractive pentru consumatori reprezentând o invitație deschisă la fumat, în cazul produselor din tutun.

Potrivit prevederilor actuale, în cazul produselor accizabile, este interzisă practicarea, cu excepția situațiilor prevăzute de lege, de către producători, importatori, operatori economici care realizează achiziții intracomunitare sau de către persoane care

comercializează, sub orice formă, de prețuri de vânzare mai mici decât costurile ocazionate de producerea, importul sau desfacerea produselor accizabile vândute, la care se adaugă acciza și taxa pe valoarea adăugată.

4. Potrivit legislației actuale, valoarea în lei a accizelor și a impozitului la țiteiul din producția internă, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit titlului VII în echivalent euro pe unitatea de măsură, se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Cursul de schimb utilizat pentru calculul valorii în lei a accizelor este de 4,5223 lei/euro pentru anul 2013 și 4,4485 lei/euro pentru anul 2014, reprezentând o apreciere de 1,67% cu implicații negative asupra veniturilor la bugetul de stat din accize și TVA.

5. Nivelul actual al accizelor pentru produsele energetice utilizate drept combustibil pentru motor, respectiv pentru benzină cu plumb, benzină fără plumb, motorină și kerosen este prevăzut în anexa 1 la titlul VII, după cum urmează:

- benzină cu plumb: 547,00 euro/tonă, respectiv 421,19 euro/1000 litri;
- benzină fără plumb: 467,00 euro/tonă, respectiv 359,59 euro/1000 litri;
- motorină: 391,00 euro/tonă, respectiv 330,395 euro/1000 litri;
- petrol lampant (kerosen) utilizat drept combustibil pentru motor: 469,89 euro/tonă, respectiv 375,91 euro/1000 litri.

H. Titlul IX „Impozite și taxe locale”

Potrivit art. 253 alin. (5)¹ din Codul fiscal, în scopul stabilirii impozitului pe clădiri în cazul instituțiilor de credit care aplică Standardele internaționale de raportare financiară și aleg ca metodă de evaluare ulterioară modelul bazat pe cost, valoarea impozabilă a clădirii este cea care reiese din raportul de evaluare întocmit de un evaluator autorizat.

I. Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii”

Începând cu 1 ianuarie 2014, în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole care optează pentru determinarea venitului net din arendă în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat.

J. Titlul IX³ „Impozitul pe construcții”

	În prezent, persoanele juridice datorează în conformitate cu titlul IX „Impozite și taxe locale” din Codul fiscal, impozit pe clădirile aflate în proprietatea acestora. Totodată, aceste persoane juridice dețin în patrimoniu și alte construcții, astfel cum sunt prevăzute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, care nu sunt impozitate conform titlului IX din Codul fiscal. Astfel, se impune adoptare unor măsuri pentru extinderea sferei de impozitare a construcțiilor în scopul instituirii unei sarcini fiscale unitare. II. Legea minelor nr.85/2003 Redevențele miniere cuvenite bugetului consolidat sunt instituite prin prevederile art.45 din Legea minelor nr.85/2003, cu modificările și completările ulterioare. Sistemul de redevențe actual a fost modificat în cursul anului 2007, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.101/2007 pentru modificarea și completarea Legii minelor nr. 85/2003 și a Legii petrolului nr. 238/2004, pe diferitele categorii de resurse minerale, ocazie cu care a fost modificată și modalitatea de calcul a acestora, respectiv înlocuirea redevenței în cotă procentuală din valoarea producției miniere cu redevență stabilită ca echivalent euro pe unitatea de producție minieră, cu excepția categoriilor de resurse minerale prevăzute de art.45 alin.(1) lit.a), în cazul cărora redevența a fost menținută ca și cotă procentuală din valoarea producției miniere.
2. Schimbări preconizate	I. Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal A. Titlul I „Dispoziții generale” 1. Având în vedere că în situația persoanelor impozabile nestabilite și neînregistrate în România obligația plății TVA revine beneficiarilor prevederile art. 11 din Codul fiscal se modifică în sensul reglementării regimului fiscal aplicabil doar în cazul tranzacțiilor efectuate de persoanele impozabile stabilite în România. 2. Pentru corelare cu dispozițiile nou introduse la titlul IX³ „Impozitul pe construcții”, se introduce această categorie de impozit în lista impozitelor reglementate de Codul fiscal. B. Titlul II „Impozitul pe profit” 1. Se propune schimbarea anului fiscal pentru contribuabilii



care solicită modificarea exercițiului financiar, potrivit prevederilor art.27 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, concomitent cu stabilirea de reguli corespunzătoare privind calculul, declararea și plata impozitului pe profit datorat în anul fiscal de tranziție, precum și în anii următori.

2. Corelat cu prevederile art. 20 lit.e) și h) potrivit cărora veniturile din lichidarea, respectiv veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, reprezintă venituri neimpozabile, se propune instituirea aceluiași regim de neimpozitare și pentru titlurile de participare primite ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare, la momentul vânzării acestora, cu respectarea aceluiași condiții de deținere.

3. Există, în prezent, state europene cu tradiție în favorizarea înființării de companii off-shore și de tip holding, cum sunt, spre exemplu, Olanda, Luxemburg, Cipru, și începând cu 1 ianuarie 2013, Letonia. Stimularea fiscală se realizează, în cazul acestor companii, prin neimpozitarea veniturilor din dividende precum și a celor realizate din transferurile de acțiuni și părți sociale. În alte state sunt acordate scutiri pentru aceste tipuri de venituri, cu respectarea anumitor condiții referitoare la dețineri minime de capital (5-10%) și/sau la perioade minime de deținere a participației (1-2 ani).

Beneficiile acestui sistem provin din faptul că serviciile profesionale (juridice, comerciale, fiscale), cele din sectorul bancar sau din turismul de afaceri vor înregistra creșteri ale numărului de clienți/beneficiari ai serviciilor furnizate. De asemenea, statele care instituie măsurile fiscale de stimulare a înființării societăților de tip holding, atrag capital străin și favorizează repatrierea/investirea capitalului autohton în țara respectivă.

Măsurile fiscale propuse, în acest sens, vizează:

- includerea în categoria veniturilor neimpozabile a veniturilor din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data vânzării/cesionării inclusiv, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de

	participare; - includerea în categoria veniturilor neimpozabile a dividendelor primite de la o persoană juridică străină situată într-un stat terț cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende; - în contextul acestor modificări, condițiile de deținere (minimum 10% din capitalul social și perioada neîntreruptă de 1 an) au fost introduse, respectiv modificate și pentru: - scutirea dividendelor primite de o persoană juridică română de la altă persoană juridică română; - scutirea dividendelor primite de o persoană juridică română de la altă persoană juridică străină situată într-un stat membru; - neimpozitarea dividendelor distribuite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române. - scutirea veniturilor obținute de o persoană juridică română din lichidarea unei alte persoane juridice. 4. Revizuirea regimului fiscal aplicabil cheltuielilor cu sponsorizarea, în sensul reglementării mecanismului de reportare și deducere, în următorii 7 ani consecutivi, a sumelor care nu au putut fi scăzute în condițiile art.21 alin.(4) lit.p) din Codul fiscal, din impozitul pe profit al anului fiscal respectiv. Prin instiuirea acestui mecanism se acordă dreptul de deducere, din impozitul de profit, pentru sumele aferente sponsorizării și în cazul contribuabililor care înregistrează pierdere fiscală în anul efectuării sponsorizării. De asemenea, aceste prevederi au fost reformulate în sensul eliminării referințelor exprese referitoare la categoriile de cheltuieli efectuate pentru încadrarea în limita care poate fi dedusă din impozitul pe profit, în cazul sponsorizării bibliotecilor de drept public, având în vedere faptul că, bibliotecile de drept public au autonomie administrativă și profesională în ceea ce privește utilizarea surselor suplimentare de venituri în vederea dezvoltării acestora în conformitate cu prevederile legale în vigoare. 5. Introducerea unor prevederi care să permită acordarea dreptului de deducere a cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar în cazul împrumuturilor transferate de la persoana juridică cedentă la
--	--

persoana juridică beneficiară, corelat cu reglementarea condițiilor în care acestea se reportează, în cazul contribuabililor care intră în reorganizare, potrivit legii .

6. Curtea de Justiție a UE (denumită în continuare CJUE) a hotărât că o persoană juridică străină care desfășoară activități într-un alt stat membru prin intermediul unui sediu permanent și o persoană juridică rezidentă în acest stat sunt într-o situație comparabilă în scopul aplicării unui credit fiscal extern (și a altor avantaje fiscale și exonerări) și, prin urmare, trebuie asigurată egalitatea de tratament fiscal.

De asemenea, în conformitate cu art. 49 al Tratatului de funcționare al Uniunii Europene (TFUE) sunt interzise restricțiile privind libertatea de stabilire a resortisanților unui stat membru pe teritoriul altui stat membru iar în conformitate cu art. 54, societățile constituite în conformitate cu legislația unui stat membru și având sediul social, administrația centrală sau locul principal de desfășurare a activității în cadrul Uniunii sunt asimilate, în aplicarea prezentei subsecțiuni, persoanelor fizice resortisante ale statelor membre.

Pe cale de consecință, rezultă faptul că o persoană juridică cu sediul în România și o persoană juridică cu sediul în alt stat membru, dar care desfășoară activitate în România prin intermediul unui sediu permanent sunt, în scopuri fiscale, într-o situație comparabilă în mod obiectiv, România fiind obligată să acorde sediilor permanente de pe teritoriul său ale unor societăți din alte state membre ale UE și din statele SEE aceleași avantaje fiscale pe care le acordă societăților rezidente.

Se creează cadrul legal pentru ca veniturile impozitate în străinătate, incluse în profitul impozabil atribuit sediului permanent din România al unei persoane juridice dintr-un stat membru al UE sau dintr-un stat din SEE, să beneficieze de avantajul fiscal al creditului fiscal extern acordat unei persoane juridice române.

C. Titlul III „Impozitul pe venit”

1. În cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente la care venitul net anual se determină pe baza contabilității în partidă simplă și care beneficiază de deductibilitatea limitată a dobânzilor aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, altele decât instituțiile care desfășoară activitatea de creditare cu titlu profesional, se precizează condițiile privind deductibilitatea acestor dobânzi, respectiv în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, pentru împrumuturile în lei, în vigoare la

data restituirii împrumutului și nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută, prevăzută la art.23, alin.(5), lit. b) din Codul fiscal pentru corelarea cu prevederile Titlului II – Impozitul pe profit.

2. Potrivit noilor prevederi, pentru determinarea impozitului lunar în cazul beneficiarilor de venituri din salarii la locul unde se află funcția de bază, cât și pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, este permisă deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, indiferent de faptul dacă acestea sunt datorate în România sau într-un alt stat membru al UE, potrivit prevederilor UE sau a convențiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate socială în care România este parte încheiate cu state din afara UE. Înlocuirea sintagmei contribuții obligatorii cu sintagma contribuții sociale obligatorii nu are efect cu privire la modalitatea de stabilire a bazei impozabile și respectiv a impozitului datorat.

3. Potrivit noilor prevederi, în cazul în care arenda se exprimă în natură, iar prețurile medii ale produselor agricole se modifică în cursul anului fiscal de realizare a venitului, evaluarea în lei a acestor venituri se face pe baza noilor prețuri care se aplică începând cu data de 1 a lunii următoare comunicării acestora către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice.

4. Se abrogă prevederile referitoare la opțiunea contribuabililor de a determina venitul net din arendă în sistem real.

5. Precizări tehnice privind posibilitatea contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, de a opta pentru determina venitul net din cedarea folosinței bunurilor în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, altele decât veniturile din arendă.

6. Clarificări privind deducerea din veniturile realizate anual din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate prevăzute la titlul IX², indiferent dacă determinarea venitulului net se efectuează în sistem real, pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli.

7. Clarificare de natură tehnică privind neimpozitarea veniturilor obținute de către persoanele fizice/membri asocierilor fără personalitate juridică din cultivarea terenurilor cu plante furajere graminee și leguminoase pentru producția de masă verde destinate furajării animalelor deținute de contribuabilii pentru care venitul se determină pe baza normelor

	de venit sau care obțin venituri neimpozabile din activități agricole. 8. Clarificare de natură tehnică privind faptul că venitul anual din activități agricole se stabilește pe bază de norme de venit pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale și animalele prevăzute la art.72 alin.(2) din Codul fiscal. 9. Se abrogă prevederile referitoare la stabilirea normelor de venit corespunzătoare veniturilor din activități agricole pentru perioada impozabilă din anul fiscal 2013 cuprinsă între 1 februarie 2013 și până la sfârșitul anului fiscal. 10. Precizări privind aplicarea unui regim fiscal unitar pentru veniturile din premii obținute din promovarea produselor și serviciilor din orice domeniu de activitate și clarificarea tratamentului fiscal aplicabil în cazul veniturilor primite de persoanele fizice sub formă de materiale publicitare, pliante, mostre, puncte bonus, acordate cu scopul stimulării vânzărilor. 11. Precizări privind faptul că și în cazul veniturilor din silvicultură și piscicultură pierderea fiscală anuală înregistrată, se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali. 12. Eliminarea prevederii referitoare la plățile anticipate în cazul veniturilor din arendă, întrucât au fost abrogate prevederile referitoare la opțiunea contribuabililor de a determina venitul net din arendă în sistem real. 13. Introducerea unor prevederi referitoare la termenul scadent al obligației de plată stabilită în urma verificărilor organelor de inspecție fiscală, respectiv că acest termen este termenul limită prevăzut pentru emiterea deciziilor anuale de impunere stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Pentru evitarea discriminării între contribuabilii care își depun declarațiile fiscale în termen și persoanele fizice care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, se instituie termen scadent al obligației de plată aplicabil persoanelor fizice supuse inspecției fiscale. Persoanele fizice care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative în termenul prevăzut de lege datorează accesorii, de la data comunicării deciziei de impunere, acestea neputând fi calculate, în cazul întârzierilor la plată, pentru perioada anterioară, potrivit legislației în vigoare. 14. În vederea soluționării cauzei de infringement declanșate împotriva României, au fost introduse prevederi referitoare la reguli de stabilire a bazei de calcul a veniturilor impozabile pentru persoanele fizice rezidente într-un stat membru al UE sau într-un stat din SEE, astfel încât persoana fizică rezidentă într-
--	--

unul din statele membre ale UE sau într-unul din statele din SEE beneficiază de aceleași deduceri ca și persoanele fizice rezidente, la stabilirea bazei de calcul pentru veniturile impozabile obținute din România.

Deducerile menționate se acordă în limita stabilită prin legislația română în vigoare pentru persoana fizică rezidentă, dacă persoana fizică rezidentă într-unul din statele membre ale UE sau într-unul din statele din SEE prezintă documente justificative și dacă acestea nu au fost deduse în statul de rezidență al persoanei fizice.

Prevederile de mai sus nu se aplică persoanelor fizice rezidente într-unul din statele membre ale UE sau într-unul din statele din SEE cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații.

15. Au fost introduse prevederi referitoare la precizarea tratamentului fiscal aplicabil veniturilor obținute din străinătate de către persoanele fizice române, venituri de natură similară celor obținute din România, în situația în care acestea din urmă sunt venituri neimpozabile, în sensul că se aplică același tratament fiscal ca și pentru cele obținute din România.

16. Au fost introduse dispoziții tranzitorii privind veniturile din arendare realizate în anul 2013, pentru care determinarea venitului net anual a fost efectuată în sistem real, în sensul că obligațiile fiscale sunt cele prevăzute în legislația în vigoare la data realizării acestora. Contribuabilii respectivi au obligația depunerii declarației privind venitul realizat în anul 2013 pentru stabilirea impozitului datorat pentru aceste venituri.

D. Titlul IV¹ „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”

1. Având în vedere dificultățile întâmpinate de persoanele juridice care au ca obiect de activitate consultanța și managementul, legat de aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, dar care nu realizează din activitatea desfășurată, astfel de venituri, se impune modificarea condițiilor de încadrare a unei persoane juridice române, în categoria microîntreprinderilor, în sensul introducerii condiției de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor dacă ponderea veniturilor realizate din consultanță și management este peste 20%.

2. Pentru evitarea interpretărilor în ceea ce privește natura subvențiilor primite de microîntreprinderi care pot fi acordate, atât pentru acoperirea unor cheltuieli, cât și pentru efectuarea unor investiții în active, sunt introduse clarificări de natură

	tehnică, în sensul că se scad din baza impozabilă a acestor contribuabili veniturile din subvenții, indiferent de destinația acestora. 3. Având în vedere principiile luate în calcul la construcția bazei impozabile pentru sistemul de impozitare, stabilită pe baza veniturilor realizate de microîntreprinderi, potrivit art.112⁷ din Codul fiscal, se stabilește ca veniturile reprezentând diferențele de curs valutar generate independent de activitatea contribuabilului, să nu fie impozitate pentru întreaga sumă înregistrată în evidența contabilă a microîntreprinderii, ci, în mod similar cu regimul fiscal aplicabil persoanelor juridice plătitoare de impozit pe profit, să fie impozitată numai diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar și cheltuielile din diferențe de curs valutar. La finele anului fiscal, se va include în baza impozabilă, în mod corespunzător, diferența favorabilă de curs valutar. Deoarece modalitatea actuală de înregistrare a reducerilor comerciale acordate/primate ulterior facturării, de către o microîntreprindere, nu reduc, respectiv nu măresc, automat baza de impozitare, se propune scăderea, respectiv adăugarea, după caz, din/la baza impozabilă, a acestor reduceri comerciale . E. Titlul V „Impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nererezidente” 1. Restrângerea sferei de aplicare a prevederilor Directivei 2011/96/EU - privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre și Directivei 2003/49/EC - privind un sistem comun de impozitare aplicabil plăților de dobânzi și redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite – aplicarea directivelor numai pentru statele Uniunii Europene, nu și pentru statele AELS (Islanda, Liechtenstein și Norvegia), deoarece nu există o listă a societăților care sunt beneficiar efectiv al dividendelor, respectiv al dobânzilor și redevențelor, similară cu cea pentru țările Uniunii Europene. 2. Reducerea perioadei de deținere a minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice române de la 2 ani la 1 an pentru acordarea scutirii de impozit a veniturilor de natura dividendelor plătite de persoanele juridice române către persoane juridice nerezidente similar cu prevederea care va fi introdusă pentru persoane juridice române care primesc dividende de la o filială a sa, în contextul favorizării societăților de tip holding.
--	---

F. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”

1. Excluderea din baza de impozitare a TVA aferentă serviciilor de leasing a costului cu asigurarea bunului care face obiectul contractului de leasing, atunci când acest cost este recuperat de societățile de leasing prin refacturare de la utilizatori.

2. Potrivit noilor prevederi, nu se va ajusta TVA în cazul bunurilor pierdute, distruse sau furate, în toate situațiile în care pierderea, distrugerea sau furtul bunurilor sunt demonstrate corespunzător, ca urmare a Scrisorii suplimentare de punere în întârziere din partea Comisiei Europene în Dosarul EUPilot 2012/4017/TAXU întrucât prevederile legislației naționale contravin art. 185 din Directiva 2006/112/CE.

3. Compatibilizarea prevederilor actuale referitoare la rambursarea TVA către persoanele impozabile nestabilite în România cu aquis-ul comunitar în domeniu, respectiv Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, în sensul eliminării obligației prezentării dovezii plății TVA în vederea rambursării.

4. Potrivit noilor prevederi, se va ajusta baza de impozitare a TVA în cazul desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, desființarea contractului acoperind atât situațiile în care acest lucru se produce ca urmare a unui acord între părți, cât și situațiile generate ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, sau ca urmare a unui arbitraj.

5. Compatibilizarea prevederilor privind scutirea de TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri cu prevederile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, astfel încât potrivit noilor prevederi se va aplica scutirea de TVA în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri numai atunci când acestea vor fi realizate de persoane impozabile nestabilite în România dacă acestea vor avea dreptul la rambursarea integrală a taxei care s-ar datora dacă achizițiile nu ar fi scutite, conform prevederilor referitoare la rambursarea taxei către persoane impozabile nestabilite în România.

6. Compatibilizarea prevederilor privind aplicarea scutirii de TVA pentru anumite operațiuni în cazul navelor atribuite navigației în largul mării și care sunt utilizate pentru transportul de călători/bunuri cu plată sau pentru activități comerciale, industriale sau de pescuit, precum și în cazul navelor utilizate pentru salvare ori asistență pe mare sau pentru pescuitul de coastă, cu prevederile art. 148 lit. a) ale Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, astfel cum au fost interpretate

acestea de Curtea de Justiție a Uniunii Europene în dosarul C-197/12.

7. Excluderea din sfera ajustărilor de TVA pentru bunurile de capital a situațiilor în care achiziția bunurilor face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere. Modificarea are în vedere faptul că limitarea la 50% a dreptului de deducere a TVA pentru anumite bunuri are în vedere tocmai faptul că acestea nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice, prin urmare în astfel de situații nu se mai impune și ajustarea TVA deductibile din aceleași considerente.

8. Potrivit noilor prevederi, vor avea obligația înregistrării în scopuri de TVA și persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni financiar-bancare și de asigurare scutite de taxă cu drept de deducere, în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Comunității sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunității.

G. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

1. Se interzice vânzarea de țigarete către persoane fizice la un preț mai mic decât prețul de vânzare cu amănuntul declarat, fapta fiind sancționată cu amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei. Prin această măsură se va stopa o practică comercială ilicită care permite achiziționarea de țigarete de către persoanele fizice și revânzarea lor.

2. Având în vedere descrierea situației existente se propun reglementări de ordin tehnic privind reducerea valorii garanțiilor maxime, precum și precizarea faptului că nivelul garanției reduse pentru antrepозitarii autorizați nu poate fi mai mic decât nivelul garanției minime.

3. Se propun modificări care vizează interzicerea practicării vânzărilor cu prime în cazul tutunului prelucrat și alcoolului și băuturilor alcoolice supuse regimului de marcare prin timbre sau banderole, prevăzute la art.206⁶¹.

Practicarea acestui tip de vânzare de către contribuabili va constitui contravenție și va fi sancționată cu amendă de la 20.000 la 100.000 lei, precum și cu confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din aceste vânzări.

Pentru a evita practicarea de prețuri foarte mici ca urmare a interzicerii vânzărilor cu prime a alcoolului și băuturilor alcoolice, precum și a tutunului prelucrat, în cazul vânzărilor cu

preț redus a acestor produse nu se poate practica un preț mai mic decât costurile ocazionate de producerea, importul sau desfacerea produselor accizabile vândute, la care se adaugă acciza și taxa pe valoarea adăugată. În caz contrar, contribuabilii care nu respectă această prevedere legală vor fi sancționați corespunzător, respectiv amendă de la 20.000 la 100.000 lei, precum și cu confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din aceste vânzări.

4. Urmare a rezultatelor negocierilor Guvernului cu Fondul Monetar Internațional, Banca Mondială și Comisia Europeană, din data de 4 noiembrie 2013 a fost convenit ca în situația în care cursul de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, este mai mic decât cursul de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul anterior anului precedent, valoarea în lei a accizelor și a impozitului la țigetele din producția internă, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit titlului VII în echivalent euro pe unitatea de măsură, se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul anterior anului precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, valoare care se actualizează cu media anuală a indicelui prețurilor de consum calculată în luna septembrie din anul precedent, comunicată oficial de Institutul Național de Statistică, până la data de 15 octombrie. Pentru anul 2014, media anuală a indicelui prețurilor de consum calculată în luna septembrie a anului 2013 este de 104,77%.

Prin această prevedere se urmărește păstrarea valorii reale a încasărilor din accize, ținând cont și de inflație.

5. Totodată, a fost convenită și o creștere a accizelor cu 7 eurocenți/litru, la produsele energetice utilizate drept combustibil pentru motor, respectiv pentru benzină cu plumb, benzină fără plumb, motorină și kerosen.

H. Titlul IX „Impozite și taxe locale”

Ținând cont de faptul că, în prezent, Standardele internaționale de raportare financiară sunt aplicate și de alte entități decât instituțiile de credit, prevederile art. 253 alin. (5¹) au fost adaptate în mod corespunzător.

I. Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii”

Corelare cu prevederile referitoare la eliminarea opțiunii

pentru determinarea venitului net din arendă în sistem real.

J. Titlul IX³ „Impozitul pe construcții”

Având în vedere angajamentele referitoare la eficientizarea sistemului fiscal asumate de Guvernul României, precum și necesitatea adoptării unor măsuri urgente în vederea extinderii bazei de impozitare se propune introducerea unui nou titlu în Codul fiscal cuprinzând măsuri economice care să asigure stabilitatea financiară a economiei constând în:

- a) instituirea unui impozit asupra valorii construcțiilor, altele decât clădirile pentru care se datorează impozit pe clădiri potrivit titlului IX din Codul fiscal;
- b) direcționarea acestui impozit către bugetul de stat.

Pentru atingerea obiectivului propus, noul titlu din Codul fiscal instituie norme juridice clare privind contribuabilii care au obligația plății impozitului asupra valorii construcțiilor, respectiv modalitatea de calcul, declarare și plată a acestuia, astfel încât contribuabilii să poată urmări și înțelege corect sarcina fiscală ce le revine.

În categoria construcțiilor, astfel cum sunt prevăzute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, sunt cuprinse și clădirile astfel cum sunt acestea definite și impozitate conform titlului IX din Codul fiscal.

Astfel, în înțelesul Titlului IX, clădirea este orice construcție situată deasupra solului și/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosința sa, și care are una sau mai multe încăperi ce pot servi la adăpostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalații, echipamente și altele asemenea, iar elementele structurale de bază ale acestuia sunt pereții și acoperișul, indiferent de materialele din care sunt construite. Încăperea reprezintă spațiul din interiorul unei clădiri.

În sinteză, noul titlu stabilește următoarele reguli:

- contribuabili:

- a) persoane juridice române;
- b) persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România;
- c) persoanele juridice cu sediu social în România înființate potrivit legislației europene;

Impozitul pe construcții se datorează de către persoanele menționate pentru construcțiile evidențiate în contabilitatea acestora indiferent de modul de utilizare al acestora.

În cazul construcțiilor închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință impozitul pe construcții se plătește

de către proprietar cu excepția lucrărilor de modernizare efectuate de alte persoane. Aceste lucrări se impozitează la persoana care le-a efectuat până la trecerea lor către proprietar.

- excepții:

- a) institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- b) instituțiile publice;
- c) asociațiile, fundațiile și celelalte persoane juridice fără scop patrimonial.

Excepția institutelor naționale de cercetare-dezvoltare este susținută atât de faptul că unele dintre acestea sunt instituții publice potrivit legii, precum și de necesitatea stimulării competenței științifice și tehnologice în domeniile de interes național.

În ceea ce privește excepția instituțiilor publice s-a avut în vedere faptul că instituirea acestui impozit ar fi generat un impact bugetar nul în condițiile în care bugetul ar fi inclus pe partea de cheltuieli valoarea impozitului datorat de instituția respectivă, iar pe partea de venituri aceeași valoare, respectiv a impozitului de încasat de la instituția respectivă.

Excepția asociațiilor, fundațiilor și celelalte persoane juridice fără scop patrimonial a avut în vedere faptul că, în general, construcțiile deținute de acestea nu sunt utilizate, pentru desfășurarea activităților economice, ci pentru activități de interes general, comunitar sau nonpatrimonial.

- baza impozabilă este reprezentată de valoarea construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor, din care se scade:

- a) valoarea clădirilor, inclusiv valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință, pentru care se datorează impozit pe clădiri, conform titlului IX din Codul fiscal, de către contribuabil sau proprietar, după caz;

Excluderea valorii lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință a avut în vedere faptul că acestea se evidențiază în contabilitatea persoanei juridice care le-a efectuat și se amortizează din punct de vedere fiscal, dar impozitul pe clădiri în cazul acelor lucrări care depășesc 25% din valoarea construcțiilor se datorează de către proprietar.

- b) valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare,

	consolidare, modificare sau extindere pentru construcțiile, aflate sau care urmează să fie trecute în proprietatea statului sau a unităților administrativ teritoriale; Excluderea din baza de impozitare a valorii lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere a avut în vedere faptul că până la trecerea în domeniul public acestea se evidențiază în contabilitatea persoanei juridice care le-a efectuat și se amortizează din punct de vedere fiscal. c) valoarea construcțiilor reprezentând terase pe arabil, plantații pomicole și viticole conform subgrupeii 1.2.9. din grupa 1 a Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.2139/2004, cu modificările ulterioare. Excepția valorii teraselor pe arabil, plantațiilor pomicole și viticole are în vedere creșterea competitivității agriculturii românești în vederea fructificării potențialului agricol real al României. Scăderea din baza impozabilă a valorilor menționate la lit.a) se efectuează și în situația în care consiliul local a acordat scutire de la plata impozitului pe clădiri conform titlului IX din Codul fiscal. Această deducere din baza impozabilă a avut în vedere atât evitarea dublei impunerii cât și stimularea agenților economici care administrează construcții din domeniul public de a continua efectuarea de lucrări de consolidare, modernizare sau extindere. - declararea și plata: impozitul asupra valorii construcțiilor se datorează începând cu 01 ianuarie 2014 iar calculul și declararea acestuia se efectuează de către contribuabili anual, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului pentru care se datorează impozitul. Plata se efectuează în două rate egale, până la data de 25 mai și 25 septembrie, inclusiv; - cota: 1,5% - impozitul asupra valorii construcțiilor reprezintă venit la bugetul de stat. II. Legea minelor nr.85/2003 Prin adoptarea prezentului proiect de act normativ, cotele de redevență, atât cele în cotă procentuală din valoarea producției miniere, cât și cele stabilite ca echivalent euro pe unitate de producție minieră vor fi majorate cu 25%, începând de la data
--	--

	intrării în vigoare a actului normativ, cu excepția cotei procentuale a redevenței pentru metale nobile, în cazul cărora majorarea urmează să fie de 50% față de cota procentuală în vigoare și a cărbunilor în cazul cărora cota procentuală a redevenței rămâne nemodificată față de cota în vigoare, respectiv 4%. Aplicabilitatea cotelor, astfel majorate, are în vedere toate actele de concesiune în baza cărora se pot realiza activități miniere de exploatare, respectiv licențele de concesiune/dare în administrare pentru exploatare, licențele de concesiune/dare în administrare pentru explorare, cu exploatare experimentală, precum și permisele de exploatare.
3. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic al proiectului de act normativ	
1. Impactul macroeconomic	Impactul macroeconomic pozitiv se manifestă, în principal, prin creșterea suplimentară a investițiilor (formarea brută de capital fix), ca urmare a majorării finanțării interne a proiectelor realizate cu fonduri europene (circa 2,5 puncte procentuale suplimentar). Consumul populației se reduce pe fondul creșterii prețurilor, determinată de măsurile care privesc TVA și accize (minus circa 0,5 puncte procentuale în termeni reali). Pe total PIB, în condițiile în care o parte din formarea brută de capital fix reprezintă importuri, se estimează o creștere suplimentară de circa 0,2 puncte procentuale în termeni reali. Având în vedere posibilitățile agenților economici de absorbție a creșterii accizelor se estimează un impact asupra inflației de 0,2% puncte procentuale.
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Proiectul de act normativ nu creează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact asupra domeniului ajutoarelor de stat.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	1. Excluderea din baza de impozitare a TVA pentru serviciile de leasing a costului cu asigurarea bunului care face obiectul contractului de leasing, atunci când acest cost este recuperat de societățile de leasing prin refacturare de la utilizatori, are un impact favorabil asupra mediului de

	afaceri. 2. Introducerea posibilității de a nu ajusta TVA în cazul bunurilor pierdute, distruse sau furate, în toate situațiile în care pierderea, distrugerea sau furtul bunurilor sunt demonstrate corespunzător, are un impact favorabil asupra mediului de afaceri întrucât permite operatorilor economici să-și mențină dreptul de deducere și în alte situații decât cele reglementate în prezent. 3. Măsura eliminării obligației prezentării dovezii plății TVA în vederea rambursării are un impact favorabil pentru persoanele impozabile nestabilite în România care vor beneficia de rambursare chiar dacă TVA solicitată la rambursare nu este achitată.					
3. Impactul social	Proiectul de act normativ nu are un impact direct semnificativ asupra ocupării. În anul 2014 salariul real (puterea de cumpărare) este prognozat să crească cu 2,6%, iar creșterea prețurilor de consum ca urmare a măsurilor din prezentul proiect de act normativ este inferioară efectului pozitiv al majorării salariului minim.					
4. Impactul asupra mediului	Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului					
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 2013	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:		+4779,6	- 34	- 36		
a) buget de stat, din acestea:		+4779,6	- 34	- 36		
(i) impozit pe profit		- 20	- 34	- 36		
(ii) impozit pe venit		- 0,5				
(iii) impozit pe		+ 49,8				

veniturile microîntreprinderilor						
(iv) TVA		+ 764,6				
(v) accize		+3447,7				
(vi) impozitul pe construcții		+488				
(vii) redevențe		+50				
b) bugete locale:						
(i) impozite și taxe locale						
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. - ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) de stabilire a modelului și conținutului declarației de impunere pentru impozitul pe construcții.				
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare		Prevederile proiectului sunt conforme cu acquis-ul comunitar.				
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						
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				În procesul de elaborare a		

cercetare și alte organisme implicate	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	Proiectul de act normativ se transmite spre consultare și structurilor asociative ale autorităților publice locale, conform dispozițiilor H.G. nr.521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative.
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.1270/2013.
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 se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și este 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 Măsuri 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.571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

PRIM-MINISTRU
ROMANIA
GUVERNUL ROMANIEI
VICTOR - VICTOR PONTA

