

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

LEGE pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii proiectului de act normativ

1. Descrierea situației actuale

A. Reglementări în domeniul fiscal

1. Impozit pe venit

În prezent, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale se deduce din impozitul pe venit anual stabilit prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil determinat potrivit art. 118 din Codul fiscal, fără însă a exista reglementări exprese referitoare la situația în care activitatea se desfășoară în asocieri fără personalitate juridică.

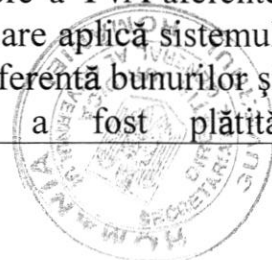
Se impune, pentru clarificare, introducerea unor reglementări cu privire la deducerea costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, în cazul asocierilor fără personalitate juridică pentru care impozitul anual pe venit se stabilește de fiecare asociat.

2. Taxa pe valoarea adăugată

2.1. Prin Legea nr. 131/2020 s-a stabilit că nu constituie livrare de bunuri în sensul TVA transferul alimentelor destinate consumului uman, aflate aproape de expirarea datei durabilității minime, în situația în care acesta este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare, în acest sens fiind completate prevederile art. 270 alin. (8) din Codul fiscal.

Pe de altă parte, la art. 286 alin. (1) litera c) din Codul fiscal se prevede că în cazul bunurilor de natură alimentară, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin normele metodologice, această prevedere urmărind același scop, respectiv de neimpozitare a transferului alimentelor destinate consumului uman în condițiile legislației privind diminuarea risipei alimentare.

2.2. La art. 297 alin. (3) din Codul fiscal sunt reglementate prevederi privind amânarea dreptului de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare până în momentul în care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită



furnizorului/prestatorului său, chiar dacă o parte din operațiunile realizate de persoana impozabilă sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la încasare.

În contextul aceluiași prevederi se menționează unele excepții de la aceste dispoziții, privind achizițiile intracomunitare de bunuri, importurile, precum și unele achiziții de bunuri/servicii pentru care se aplică taxare inversă, făcându-se referire, din eroare, și la art. 313 alin. (10) din Codul fiscal, care vizează ținerea unor evidențe de către persoanele impozabile care comercializează aur de investiții.

2.3. Potrivit actualelor prevederi ale Codului fiscal, orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA trebuie să întocmească și să depună la organele fiscale competente o declarație recapitulativă în care menționează operațiunile intracomunitare realizate cu persoane impozabile din alte state membre.

De asemenea, fiecare persoană impozabilă are obligația înscrierii în declarația recapitulativă a informațiilor cu privire la codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanelor impozabile cărora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului și cu privire la orice modificare a informațiilor furnizate.

Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord s-a retras din Uniunea Europeană la 31 ianuarie 2020, iar perioada de tranziție prevăzută de Acordul privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice a expirat la 31 decembrie 2020.

Prin urmare, începând cu 1 ianuarie 2021, legislația Uniunii Europene în materie de TVA nu mai este aplicabilă în Regatul Unit. Pe baza Protocolului privind Irlanda/Irlanda de Nord, care face parte din Acordul de retragere, pentru o perioadă determinată, toate normele europene în materie de TVA privind operațiunile cu bunuri vor continua însă să se aplice în relația cu Irlanda de Nord, ca și când aceasta ar fi considerată stat membru al Uniunii Europene din perspectiva impozitării.

Anumite operațiuni realizate între persoane impozabile din România și persoane impozabile din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, sunt luate în considerare în scopuri de TVA în continuare ca operațiuni intracomunitare, intrând sub incidența tuturor obligațiilor în materie de TVA prevăzute de Titlul VII al Codului fiscal, inclusiv în ceea ce privește raportarea acestora în declarațiile recapitulative.

Cu toate acestea, sistemul VIES nu mai oferă informații cu privire la înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.

2.4. Anterior modificărilor aduse art. 303 din Codul fiscal prin art. I pct. 164 din Legea nr. 296/2020, în cadrul excepțiilor privind sumele cumulate de plată care nu se preluau în decontul de taxă era prevăzută și situația sumelor reprezentând TVA de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală, potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare. Prin Legea nr. 296/2020 s-a omis preluarea acestor sume care, potrivit Codului de procedură fiscală, nu se încadrează în categoria obligațiilor fiscale nerestante.

Astfel, este necesară o intervenție legislativă rapidă care să corecteze această omisiune, în caz contrar obligația de plată a acestor sume ar putea fi dublată, întrucât acestea ar fi datorate conform Legii nr. 85/2014 ca urmare a înscrierii organului fiscal la masa credală, cât și preluate/reportate în deconturile de TVA ulterioare ca TVA de plată, depuse după data înscrierii organului fiscal la masa credală.

B. Măsuri fiscale pentru contribuabilii care intră în sfera impozitului specific unor activități

În conformitate cu prevederile Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 - *"Hoteluri și alte facilități de cazare similare"*, 5520 - *"Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată"*, 5530 - *"Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere"*, 5590 - *"Alte servicii de cazare"*, 5610 - *"Restaurante"*, 5621 - *"Activități de alimentație (catering) pentru evenimente"*, 5629 - *"Alte servicii de alimentație n.c.a."*, 5630 - *"Baruri și alte activități de servire a băuturilor"*, sunt obligate la plata impozitului specific determinat potrivit metodologiei prevăzute în cadrul acestui act normativ. Impozitul specific este anual și se determină pe baza unui impozit standard stabilit pentru activitățile specifice respective și ajustat de anumite variabile în funcție de rangul localității, de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității, coeficient de sezonabilitate etc.

Declararea și plata impozitului specific se efectuează semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare, iar suma de plată semestrială o reprezintă jumătate din impozitul specific anual.

De asemenea, în situația în care intervin modificări datorate încetării unei activități corespunzătoare codurilor CAEN respective, începând cu semestrul următor acestor modificări, contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific aferent perioadei din anul calendaristic pentru care a desfășurat activitate, potrivit metodologiei prevăzută de lege.

În prezent, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 226/2020, contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor



activități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu completările ulterioare, pentru anul 2021, nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 de zile calculată începând cu data de 1 ianuarie 2021.

Având în vedere faptul că prin Hotărârea Guvernului nr. 293/2021 starea de alertă a fost prelungită cu o perioadă de încă 30 de zile începând cu 14 martie 2021, cadru normativ care menține în continuare o serie de restricții privind desfășurarea unor activități economice, inclusiv în domeniul HoReCa, se impune scutirea de impozit a contribuabililor care desfășoară activitate în acest domeniu pentru încă o perioadă de 90 de zile.

C. Reglementări fiscale referitoare la educația timpurie

Prin Legea nr. 239/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, au fost adoptate reguli noi pentru deducerea la calculul impozitului pe profit a cheltuielilor privind:

- funcționarea unităților de educație timpurie aflate în administrarea contribuabilului, sau
- sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajaților în unități care oferă servicii de educație timpurie, conform legislației în vigoare.

Potrivit noului cadru fiscal, instituit conform prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) - i²) din Codul fiscal, cheltuielile cu educația timpurie menționate sunt nedeductibile la calculul rezultatului fiscal și se scad din impozitul pe profit datorat în perioada efectuării acestora, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil. În cazul în care suma depășește impozitul pe profit datorat, diferența va fi scăzută, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate.

Prin același act normativ, respectiv Legea nr. 239/2020, sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților au fost introduse în categoria veniturilor neimpozabile din salarii și asimilate salariilor.

Totodată, prin Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților au fost excluse din baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii.

În practică, așa cum au semnalat atât contribuabilii interesați/organizațiile profesionale interesate de accesarea facilității fiscale privind educația timpurie, cât și organele fiscale, și chiar parlamentari, noile reguli fiscale reglementate s-au dovedit insuficiente pentru a permite aplicarea lor.

Astfel, solicitările de clarificare a regulilor fiscale au vizat

elemente tehnice esențiale aplicării, care nu se regăsesc în actualele prevederi, privitoare la:

- categorii de unități care oferă servicii de educație timpurie, conform legislației în vigoare, eligibile pentru acordarea stimulentei fiscale, în condițiile existenței unei multitudini de categorii furnizori de educație timpurie (ex.: unități alternative de învățământ: Montessori, Waldorf, „after-school”-uri, cluburi ale copiilor etc.), cu forme diferite de organizare juridică (ex.: asociații, fundații, societăți);

- categorii de cheltuieli cu educația timpurie, eligibile pentru acordarea stimulentei fiscale, în condițiile în care în practică există o multitudine de categorii de servicii furnizate pentru educație timpurie;

- clarificarea cazurilor/situațiilor practice ale unor categorii de salariați (ex.: salariați care primesc tichete de creșă conform Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, a celor ce au mai mulți angajatori, cazul soț și soție cu același angajator, alte situații practice care pot conduce concomitent la reducerea bazei impozabile sau a impozitului pe profit datorat, după caz);

- stabilirea categoriilor de persoane fizice pentru care sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor nu reprezintă avantaje neimpozabile (ex. persoanele fizice care realizează venituri asimilate salariilor - remunerație în baza contractului de management, mandat, administrare);

- situații în care se exclude acordarea acestor sume (ex. contract de muncă suspendat pentru concediu creștere copil, concediu medical);

- fracționarea plafonului de 1.500 lei/copil între angajatorii părinților și/sau între angajatorii aceluiași părinte;

- modalitatea de suportare/decontare de către angajator a cheltuielilor cu educația timpurie, precum și documentele justificative corespunzătoare;

- modalitatea de calcul pentru plafonul creditului fiscal, în corelație cu perioada de calcul/declarare a impozitului pe profit (trimestrial/anual); cazul angajatorilor care înregistrează pierdere;

- ordinea scăderii din impozitul pe profit datorat a creditului pentru educație timpurie, în raport cu celelalte credite fiscale reglementate de Codul fiscal.

Totodată, s-a solicitat includerea în categoria cheltuielilor deductibile limitat a sumelor reprezentând cheltuiala cu educația timpurie pentru copiii contribuabilului și/sau ai angajaților săi și în cazul veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate (ex.: societățile civile de avocatură, persoanele fizice autorizate,

întreprinderi individuale), întrucât în prezent nu există prevederi legale în acest sens.

Un alt aspect important, sesizat de părțile interesate, este acela al mecanismului de scădere din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate, pentru diferența nerecuperată din impozitul pe profit datorat, în condițiile în care nu există o procedură de compensare clară, iar perioadele de declarare pentru aceste obligații fiscale sunt diferite de cele pentru impozitul pe profit.

O altă problemă legată de acest aspect o reprezintă faptul că atât taxa pe valoarea adăugată, cât și accizele sunt impozite indirecte reglementate la nivelul Uniunii Europene prin directive care sunt obligatorii pentru toate statele membre și în cazul acestora nu se pot acorda alte facilități fiscale decât cele prevăzute în mod expres de respectivele directive. Scăderea cheltuielilor cu educația timpurie din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate contravine regulilor de funcționare a acestor impozite, astfel cum sunt stabilite de legislația europeană în domeniu.

Totodată, este de subliniat și faptul că potrivit art. 148 alin. (2) și (4) din Constituția României, republicată, ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare. În același timp, Parlamentul, Președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării.

În același sens, deducerea cheltuielilor cu educația timpurie suportate de angajatori din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, generează dificultăți în aplicare având în vedere faptul că impozitul pe venit aferent veniturilor din salarii și asimilate salariilor este datorat de persoana fizică, angajatorul având numai obligația de calcul, reținere, plată și declarare. În acest caz, întrucât cheltuiala cu educația timpurie este o cheltuială suportată de contribuabilul plătitor de impozit pe profit, aceasta poate fi dedusă cel mult din impozitul pe profit datorat de contribuabil și nicidecum din obligațiile fiscale datorate de alți contribuabili, în speță, persoanele fizice care au calitatea de angajați. Mai mult, este de menționat și faptul că reglementarea ca avantaje de natură salarială neimpozabile a sumelor plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților, implică o diminuare a impozitului pe venit datorat de angajați.

De asemenea au fost semnalate aspecte legate de caracterul discriminatoriu al măsurii fiscale instituite de Legea nr. 239/2020,



prin raportare la diferite categorii de angajați care au alți angajatori decât persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit, cum sunt: plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, plătitorii de impozit specific unor activități sau instituțiile publice ce nu desfășoară activități economice, precum și în cazul angajatorilor care obțin venituri din activități independente, cum ar fi societăți civile de avocatură, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale.

D. Reglementări în domeniul procedurilor fiscale

1. Restructurarea obligațiilor bugetare

Prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a reglementat instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii în cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei.

Măsura a avut ca scop revitalizarea și evitarea deschiderii procedurii insolvenței contribuabililor care au disfuncționalități de natură structurală, fiind creată posibilitatea restructurării fiscale a datoriilor pe care le-au acumulat debitorii, în decursul timpului și nu au avut posibilitatea să le achite.

Ulterior, succesiv, prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2020 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative, aprobată cu modificări de Legea nr. 114/2020, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene au fost prorogate dispozițiile referitoare la termenele de depunere a notificărilor și a cererilor depuse de aceștia pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, fiind stabilit un nou termen pentru depunerea intenției de restructurare, respectiv în perioadele 8 august - 31 octombrie 2019 și în perioada 1 februarie - 30 septembrie 2020, precum și în perioada 1 noiembrie 2020 - 31 martie 2021 și a fost prelungit termenul de depunere a solicitării de restructurare până la 30 iunie 2021.

De asemenea, prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2020 a fost extinsă sfera de aplicare și la contribuabilii care au datorii mai mici de un milion de lei și prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2020 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind

instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative, aprobată cu modificări de Legea nr. 114/2020 precum și prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, a fost extinsă aria de cuprindere a obligațiilor pentru care se poate acorda restructurarea obligațiilor bugetare de la 31 decembrie 2018 la 31 iulie 2020, și ulterior până la 31 decembrie 2020, inclusiv.

În plus, Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 nu cuprinde precizări cu privire la situația în care debitorii depun la organul fiscal notificarea cu privire la intenția de restructurare a obligațiilor bugetare dar nu mai depun solicitarea de restructurare, un posibil motiv fiind acela că debitorii întâmpină dificultăți în îndeplinirea condițiilor de accesare a restructurării obligațiilor bugetare.

Din analiza datelor existente la nivelul ANAF, aferente aplicării prevederilor referitoare la restructurarea obligațiilor bugetare, s-au constatat următoarele:

Până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 226/2020, au fost depuse un număr de 1496 de notificări privind intenția de restructurare iar în prezent există un număr de 1855 notificări și astfel se constată că față de momentul ultimei modificări numărul acestora a crescut cu 359 notificări, respectiv cu aproximativ 24%.

De asemenea, la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 226/2020, au fost depuse 118 cereri de restructurare iar în prezent numărul acestora este de 207 și se constată astfel o creștere cu un număr de 89 cereri, respectiv, o creștere de aproximativ 75%. Totodată, numărul cererilor aprobate a crescut în prezent față de ultima modificare a actului normativ, cu 73, (de la 82 la 155), respectiv, cu aproximativ 89%, iar cele respinse au crescut cu 6 (de la 27 la 33), respectiv cu 22%.

Astfel, se constată că măsura este atractivă pentru contribuabilii aflați în dificultate financiară.

De asemenea, este de menționat faptul că volumul obligațiilor fiscale care intrau în restructurare până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 226/2020 pentru care au fost depuse notificări/cereri a fost de 8.046 mil. lei, iar în prezent, pentru totalul notificărilor/cererilor volumul obligațiilor fiscale este de 9.308 mil. lei constatându-se astfel o creștere a volumului cu 1.262 mil. lei, respectiv cu aproximativ 16%.

Totodată, precizăm că cifra de afaceri totală înregistrată în exercițiul financiar 2020 de către contribuabilii care au depus până în prezent cereri este de 18.754 mil. lei, iar numărul total de salariați



al acestora este de 98.105.

După data de 31.12.2020 contribuabilii cărora le-a fost aprobată solicitarea de restructurare au achitat suma totală de 268 mil. lei.

2. Rambursarea TVA

În circumstanțele excepționale create de focarul COVID-19, având în vedere necesitatea reducerii perioadei de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, cu scopul de a reintroduce rapid în circuitul economic sumele solicitate la rambursare, precum și imposibilitatea deplasării, în condițiile pandemiei, a echipelor de control la sediul contribuabililor și contactul fizic cu aceștia, s-a impus modificarea procedurii speciale privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată.

În acest sens, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, au fost reglementate, prin excepție de la prevederile art. 169 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, criterii clare de încadrare a deconturilor cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative de TVA în categoria de risc fiscal mare și soluționarea acestora cu inspecție fiscală anticipată.

Prin art. XIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 s-a legiferat aplicabilitatea prevederilor dispozițiilor art. XI, respectiv inițial 30 de zile de la data încetării stării de urgență, ulterior aplicabilitatea a fost prorogată succesiv prin art. 24 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020 și prin art. XXIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 226/2020 până la data de 31 martie 2021.

Urmare implementării noii proceduri de rambursare a taxei pe valoarea adăugată introduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020, potrivit datelor centralizate la nivelul ANAF la 31 decembrie 2020, au rezultat următoarele:

a) în perioada martie - decembrie 2020 au fost depuse un număr de 96.543 DNOR-uri, fiind solicitată la rambursare suma de 16.290 mil. lei;

b) din cele 96.543 DNOR-uri depuse de contribuabili, un număr de 8.212 DNOR-uri (1.788 mil. lei) au fost încadrate în categoria de risc fiscal mare, fiind transmise către structurile de inspecție în vederea efectuării inspecțiilor fiscale anticipate;

c) comparativ cu perioada similară a anului 2019 ponderea DNOR-urilor încadrate la risc mare se situa la nivelul de 11,4% din totalul DNOR-urilor depuse de contribuabili, iar în perioada analizată (martie - decembrie 2020), ponderea acestora se situează la nivelul de 8,51% DNOR-uri încadrate la risc mare în total DNOR-

uri depuse; astfel, extinderea mecanismului de rambursare a TVA a avut drept consecință reducerea numărului de deconturi negative cu opțiune de rambursare soluționate cu control anticipat;

d) în ceea ce privește ponderea sumelor respinse în TVA solicitată la rambursare, aceasta se prezintă după cum urmează:

- Anul 2019 (martie - decembrie) - 3,75%

- Anul 2020 (martie - decembrie) - 7,02%.

De asemenea, derogarea de la art.169 din Codul de procedură fiscală a avut drept scop reintroducerea rapidă în circuitul economic a sumelor solicitate la rambursare. În acest sens, comparativ cu perioada similară din 2019 situația se prezintă astfel: în anul 2019 numărul deconturilor încadrate la risc fiscal mic au fost de 83.443 cu sume solicitate la rambursare în cuantum de 13.371 mil. lei, în timp ce în aceeași perioadă a anului 2020 au fost depuse un număr de 85.646 deconturi încadrate la risc fiscal mic pentru sume solicitate la rambursare în cuantum de 13.997 mil. lei.

3. Anularea unor obligații accesorii

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobată și o altă facilitate fiscală decât cea a restructurării creanțelor bugetare, respectiv anularea obligațiilor accesorii. Această facilitate presupunea achitarea obligațiilor bugetare principale restante de la 31 martie 2020, caz în care s-au anulat obligațiile accesorii aferente acestora.

Termenul de depunere a cererilor de anulare a obligațiilor de plată accesorii a fost până la data de 15 decembrie 2020 inclusiv, acesta fiind prelungit ulterior prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 226/2020 până la 31 martie 2021.

Până în prezent au fost depuse 24.853 notificări iar cererile de anulare a accesoriilor au fost în număr de 44.894 pentru care s-au comunicat 36.603 decizii de anulare.

De menționat faptul că volumul obligațiilor principale achitate ca urmare a accesării măsurilor prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 este de 47.080 mil. lei.

4. Eșalonarea la plată, în formă simplificată, a obligațiilor bugetare datorate după data declarării stării de urgență, administrate de organul fiscal central

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, au fost

adoptate măsuri alternative la măsurile fiscale adoptate după intrarea în starea de urgență.

Astfel, una dintre aceste măsuri a vizat reglementarea unei proceduri simplificate de acordare a eșalonării la plată pentru cel mult 12 luni, pentru contribuabilii care au fost buni platnici până la data intrării în starea de urgență, indiferent de forma de proprietate.

Înlesnirea la plată constă în eșalonarea la plată pe cel mult 12 luni a obligațiilor bugetare principale precum și pentru obligațiile fiscale accesorii aferente acestora a căror scadență/termen de plată se împlinește după data declarării stării de urgență.

Această măsură are ca scop, pe de o parte, din perspectiva contribuabililor, susținerea conformării la plată și, totodată, menținerea în această perioadă de criză sanitară a resurselor financiare ale acestora, iar pe de altă parte, din perspectiva statului, asigurarea încasării unor sume certe și periodice la bugetul general consolidat.

Pentru acordarea eșalonării, contribuabilii trebuie să depună o cerere până la data de 31 martie 2021, inclusiv și să îndeplinească anumite condiții prevăzute de actul normativ.

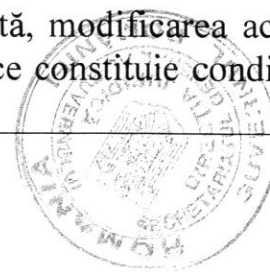
Față de procedura normală de acordare a eșalonării potrivit Codului de procedura fiscală, documentele depuse de debitori sunt simplificate în sensul că se depune numai o cerere, fără a fi depuse alte documente și termenul de soluționare este mult redus, întrucât nu este necesară o analiză amplă asupra situației fiscale a debitorului.

În vederea acordării eșalonării la plată, în formă simplificată, nu se solicită constituirea de garanții, ținând cont de perioada scurtă pentru care se acordă eșalonarea la plată, de situația dificilă cu care se confruntă contribuabilii din perspectiva lichidităților financiare mult diminuate față de perioada anterioară intrării în starea de urgență, precum și de necesitatea susținerii mediului de afaceri pentru revitalizarea activității.

De asemenea, se suspendă executarea silită pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul eșalonării la plată precum și pentru cele care constituie condiție de menținere a valabilității înlesnirii la plată.

Pe perioada eșalonării la plată, contribuabilii trebuie să achite toate obligațiile născute în această perioadă, cu posibilitatea de prelungire a termenelor de plată. Contribuabilul poate menține eșalonarea la plată pierdută, de două ori pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată, respectiv în cele 12 luni de eșalonare.

Totodată, contribuabilul poate solicita, de cel mult două ori pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată, modificarea acesteia prin includerea în eșalonare a obligațiilor ce constituie condiție de menținere a valabilității eșalonării.



	De menționat că, pe perioada eşalonării la plată, în formă simplificată, obligațiile bugetare ce fac obiectul eşalonării, precum și cele care constituie condiție de menținere a valabilității eşalonării la plată nu se consideră restante. În cazul eşalonării la plată, în formă simplificată, s-a aplicat o cotă diminuată a dobânzii la nivelul de 0,01% pe fiecare zi de întârziere. Până în prezent, au fost depuse un număr de 53.603 cereri de eşalonare la plată în formă simplificată, pentru obligații fiscale în sumă de 11.821 mil. lei, din care principale de 11.022 mil. lei și accesorii de 799 mil. lei, din care: - 45.035 cereri au fost aprobate. Obligațiile fiscale aferente acestora sunt în cuantum de 10.594 mil. lei, din care 10.414 mil. lei - obligații bugetare principale și 180 <u>mil. lei</u> - obligații fiscale accesorii; - 1.194 cereri sunt în curs de soluționare. Obligațiile fiscale aferente acestora sunt în cuantum de 73 mil. lei, din care 71 mil. lei - obligații bugetare principale și 2 <u>mil. lei</u> - obligații fiscale accesorii; - 5.818 cereri au fost respinse; - 1.556 cereri au fost retrase de contribuabili. Pentru recuperarea obligațiilor bugetare datorate de contribuabilii care și-au retras cererile de eşalonare sau le-au fost respinse cererile ca urmare a faptului ca nu au îndeplinit condițiile, organele fiscale au procedat la îndrumarea acestora către alte facilități fiscale sau au demarat măsurile de executare silită. Din analiza datelor prezentate privind accesarea facilității fiscale constând în eşalonare la plată în formă simplificată se constată ca această măsură, pe de o parte, a fost una dintre cele mai solicitate facilități, iar pe de altă parte, a condus la eficientizarea încasării veniturilor la bugetul general consolidat, pe termen scurt și mediu, prin asigurarea unor venituri certe și permanente. În ceea ce privește impactul bugetar privind încasarea veniturilor din obligațiile fiscale amânate la plată pe perioada pandemiei, la data de 30 noiembrie 2020, cuantumul acestora a fost de 19.087 mil. lei, din care s-au încasat 5.330 mil. lei, astfel : - în luna decembrie 2020 - au fost încasate 979 mil. lei; - în luna ianuarie 2021 - au fost încasate 3.315 mil. lei; - în luna februarie 2021 - au fost încasate 1.036 mil. lei. Din diferența de 13.757 mil. lei rămași de recuperat, au fost aprobate eşalonări la plată în formă simplificată pentru obligații bugetare în cuantum de 10.599 mil. lei.
1¹. În cazul proiectelor de acte normative	Nu este cazul. 

care transpun legislație comunitară sau creează cadrul pentru aplicarea directă a acesteia, se vor specifica doar actele comunitare în cauză, însoțite de elementele de identificare ale acestora	
2. Schimbări preconizate	A. Reglementări în domeniul fiscal 1. Impozitul pe venit Se propune clarificarea modului de distribuire a cheltuielii cu achiziția aparatelor de marcat electronice fiscale utilizate de asocierile fără personalitate juridică, respectiv deducerea costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale să se efectueze de către fiecare asociat din impozitul anual, proporțional cu cota de participare în asociere. 2. Taxa pe valoarea adăugată 2.1. Pentru corelarea prevederilor legale în ceea ce privește regimul fiscal din perspectiva TVA aferent transferului gratuit al alimentelor destinate consumului uman, se impune modificarea Codului fiscal, prin eliminarea referirii la bunurile de natură alimentară din cadrul prevederilor art. 286 alin. (1) litera c) din Codul fiscal care reglementează baza de impozitare a TVA. 2.2. Având în vedere că aplicarea taxării inverse de către persoanele impozabile care comercializează aur de investiții este reglementată la art. 331 din Codul fiscal, la care se face deja referire în cadrul tezei a doua a art. 297 alin. (3) din Codul fiscal, pentru corelarea corespunzătoare a prevederilor legale se impune o corecție tehnică la art. 297 alin. (3) din Codul fiscal, prin eliminarea din teza a doua a referirii eronate la dispozițiile art. 313 alin. (10) din Codul fiscal, care reglementează obligativitatea ținerii evidențelor de către persoanele impozabile care comercializează aur de investiții. 2.3. Se propune introducerea unor excepții de la depunerea declarației recapitulative pentru operațiunile desfășurate între persoanele impozabile din România și persoanele impozabile din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, având în vedere că sistemul VIES nu mai oferă informații cu privire la înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile din Regatul Unit al

Marii Britanii și Irlandei de Nord. Excepțiile de la depunerea declarațiilor recapitulative nu vor viza operațiunile care implică transporturi de bunuri în/din Irlanda de Nord.

2.4. Este necesară o intervenție legislativă rapidă asupra art. 303 din Codul fiscal prin care să se reintroducă prevederea referitoare la exceptarea de la includerea în decontul de taxă a sumelor reprezentând TVA de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală, potrivit Legii nr. 85/2014.

B. Măsuri fiscale pentru contribuabilii care intră în sfera impozitului specific unor activități

În contextul menținerii restricțiilor privind desfășurarea activităților, pentru contribuabilii care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități se propune scutirea de impozit specific unor activități, pentru anul 2021, pentru încă o perioadă de 90 de zile calculată începând cu data de 1 aprilie 2021.

C. Reglementări fiscale referitoare la educația timpurie

Se propune suspendarea aplicării dispozițiilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) - i²) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că aceste dispoziții nu asigură reguli fiscale suficiente și neechivoce de aplicare a stimulentei fiscale reglementate pentru educația timpurie, care să conducă la stabilitate și eficiență legislativă, ceea ce impune astfel o revizuire a acestor reglementări.

Luând în considerare modul de calcul și declarare a impozitului pe profit datorat, respectiv trimestrial/anual, perioada suspendării începe cu data de 1 aprilie 2021 și se încheie la data de 31 decembrie 2021. Aceeași perioadă de suspendare se aplică și pentru contribuabilii cu an fiscal modificat. Perioada propusă are în vedere complexitatea elementelor prezentate la Secțiunea „Descrierea situației actuale” din prezenta Notă și asigurarea unei perioade de timp adecvate pentru dezbaterile și reglementarea lor.

Pe perioada suspendării, în cazul cheltuielilor pentru funcționarea creșelor/grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor se reglementează regimul fiscal aplicabil înainte de intrarea în vigoare a Legii nr. 239/2020 respectiv de cheltuieli sociale deductibile, la calculul rezultatului fiscal, în limita de 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii.

Totodată, se propune suspendarea prevederilor art. 76 alin. (4) litera x) și art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Măsura se aplică începând cu veniturile aferente lunii aprilie 2021.

D. Măsuri în domeniul procedurii fiscale

1. Restructurarea obligațiilor bugetare

Având în vedere riscul apariției unor dezechilibre financiare la nivelul economiei naționale cu impact asupra contribuabililor, și condițiile în care criza COVID se acutizează având ca rezultat noi restricții inclusiv de natură economică, este necesară prorogarea dispozițiilor referitoare la termenele de depunere a notificărilor și a cererilor depuse de aceștia pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare.

Ținând cont de faptul că, termenul de notificare a organului fiscal privind intenția de restructurare se împlinește la 31 martie 2021, iar efectele economice ale declarării stării de urgență și ale stării de alertă este de așteptat să continue după încetarea acestora, iar situația economică a contribuabililor vizați va rămâne în continuare afectată, se propune modificarea art. 3 alin. (1) și art. 22 alin. (1) în scopul prelungirii termenelor de depunere a notificării privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare și implicit a solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare.

Astfel, se propune prorogarea termenului pentru depunerea notificării privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare până la data de 30 septembrie 2021 și prorogarea termenului de depunere a cererii de restructurare până la data de 31 ianuarie 2022.

În plus, se propune ca pentru debitorii care au notificat organul fiscal în perioada 2019-2021 și nu au depus cererea de restructurare, să se stabilească un termen rezonabil de îndeplinire a condițiilor și depunerea planului de restructurare. În caz contrar, urmează a începe executarea silită tocmai pentru îndeplinirea condițiilor și depunerea planului de restructurare. Dacă ulterior începerii executării silite debitorul depune solicitarea de restructurare, în această situație organul fiscal va dispune suspendarea măsurilor de executare silită până la soluționarea cererii, după caz. Luând în considerare numărul semnificativ al notificărilor raportat la numărul cererilor de restructurare, se justifică stabilirea acestui termen rezonabil de depunere a cererii astfel încât să se analizeze de către organul fiscal dacă planul de restructurare este viabil sau nu.

Similar se impune același tratament și pentru cei care vor depune notificări după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

2. Rambursarea TVA

Se propune prorogarea termenului pentru care se aplică măsura privind solicitarea la rambursare prin deconturile cu sumă negativă



de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale, până la data de **31 ianuarie 2022**.

Prorogarea acestui termen are ca scop sprijinirea, în continuare a mediului de afaceri și a contribuabililor persoane fizice, în contextul actual sanitar și economic dificil.

3. Anularea unor obligații accesorii

Ținând cont de faptul că obligațiile accesorii îngreunează conformarea la plată a obligațiilor bugetare, în contextul actual al dificultăților financiare cu care se confrunta contribuabilii afectați direct sau indirect de criza Covid - 19, și analizând impactul pe care l-a avut adoptarea facilităților fiscale, adoptate după data intrării în starea de urgență, se impune continuarea aplicării acestor măsuri fiscale până la data de **31 ianuarie 2022**.

Totodată, se propune ca de măsura anulării dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020, să beneficieze și debitorii care au aceste obligații individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale sau verificării situației fiscale personale, în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență sau care urmează să înceapă după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, dar nu mai târziu de 31 ianuarie 2022, indiferent de momentul la care inspecția fiscală se finalizează, dacă sunt stinse diferențele de obligații bugetare principale individualizate în decizia de impunere în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și se depune cererea de anulare a accesoriilor până la anumite termene.

4. Eșalonarea la plată, în formă simplificată, a obligațiilor bugetare datorate după data declarării stării de urgență, administrate de organul fiscal central

Având în vedere faptul că cererile pentru acordarea eşalonării la plată în formă simplificată au fost depuse într-un număr semnificativ atât până la sfârșitul anului trecut, cât și de la începutul acestui an, se constată că acest tip de facilitate fiscală a prezentat un interes crescut din partea contribuabililor, ceea ce conduce la necesitatea prorogării termenului de acordare a acestei facilități până la data de **30 septembrie 2021**.

3. Alte informații

Secțiunea a 3-a



Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic	
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	
2. Impactul asupra mediului de afaceri	În condițiile în care prevederile Legii nr. 239/2020 nu au reglementat reguli fiscale suficiente și neechivoce de aplicare a stimulentei fiscale reglementat pentru educație timpurie, măsura suspendării aplicării acestor dispoziții neclare și interpretabile urmează să asigure, pe perioada suspendării, contribuabililor plătitori de impozit pe profit interesați în finanțarea cheltuieli cu educația timpurie a copiilor salariaților, aplicarea unui regim fiscal deja cunoscut și aplicat pentru acest tip de cheltuieli.
2¹. Impactul asupra sarcinilor administrative	
2². Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Din perspectiva reglementărilor prevăzute de prezentul proiect de ordonanță de urgență, nu este necesară efectuarea testului IMM deoarece nu se referă la o creștere a sarcinilor fiscale și administrative ale IMM-urilor, respectiv nu se introduc sarcini/obligații fiscale noi.
3. Impactul social	Nu este cazul
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)

- mld. lei -						
Indicatori	Anul curent 2021	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2022	2023	2024	2025	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						



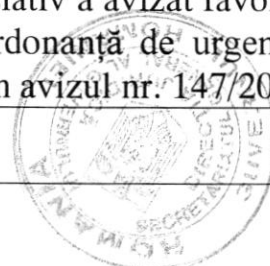
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit*						
(ii) impozit specific unor activități	- 0,024					
(iii) impozit pe venit,						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor 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	* Mecanismul actual de scădere a plafonului fiscal de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil din impozitul pe profit datorat poate genera, la nivelul anual, un impact estimat asupra veniturilor bugetare de -4,5 miliarde lei. Măsura de suspendare a aplicării prevederilor art. 25 alin. (4) i¹)-i²) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, dispoziții introduse prin Legea nr. 239/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, conduce la anularea impactului bugetar de -4,5 miliarde lei, fără a genera impact bugetar asupra veniturilor estimate prin legea bugetară.					
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	Hotărârea Guvernului nr.1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare					
1¹) Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice	Nu este cazul					
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Nu este cazul					
3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul					
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Nu este cazul					



5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul
6) Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	A fost respectată procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, în sensul că proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor.
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	Nu este cazul
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	Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul de ordonanță de urgență a Guvernului prin avizul nr. 147/2021.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul



c) Consiliul Economic și Social	Consiliul Economic și Social a emis avizul nr. 2616/2021
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 în data de 22.03.2021 pe site-ul Ministerului Finanțelor potrivit dispozițiilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată și a fost dezbătut în data de 23.03.2021 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 elaborat proiectul de Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.



PRIM – MINISTRU



FLORIN-VASILE CÎȚU

