

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1
Titlul proiectului de act normativ
ORDONANȚĂ
pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal
și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare

Secțiunea a 2-a
Motivul emiterii actului normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată de:

- evitarea declanșării unei posibile acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru din cauza neconformității legislației fiscale cu prevederile din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, în sensul că nu se acordă deducerea reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ și în cazul contribuțiilor plătite de persoanele fizice la sistemele de economisire oferite de instituțiile de credit străine;
- necesitatea înscrierii din oficiu în cartea funciară a proprietăților imobiliare în scopul realizării cadastrului general prin instituirea unor măsuri pentru accelerarea execuției acestor lucrări, care fac obiectul unor investiții prioritare cu finanțare externă și de la bugetul de stat;
- necesitatea actualizării unor prevederi legale în legătură cu transpunerea în legislația națională a unor directive din domeniul impozitelor directe, ca urmare a aderării Croației la Uniunea Europeană începând cu data de 1 iulie 2013;
- necesitatea luării unor măsuri urgente pentru combaterea evaziunii fiscale în domeniul comerțului cu pâine prin aplicarea unei cote reduse de TVA de 9% pentru pâine și pe întregul lanț de producție și distribuție a pâinii, respectiv și pentru grâu și făină;
- necesitatea reglementării unor aspecte legate de înregistrarea în scopuri de TVA, anularea înregistrării și respectiv, reînregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile, pentru asigurarea unui tratament fiscal echitabil și care respectă principiul proporționalității;
- necesitatea implementării mecanismului taxării inverse din punct de vedere al TVA pentru livrările de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă și pentru tranzacțiile cu certificate verzi, în vederea evitării fenomenului de evaziune fiscală în aceste domenii, semnalat de alte state membre, precum și pentru soluționarea unor probleme semnalate de operatorii economici care efectuează astfel de tranzacții;
- respectarea angajamentelor asumate de România prin Scrisoarea de intenție adresată Fondului Monetar Internațional privind creșterea nivelului de accize la alcoolul etilic;
- necesitatea implementării unor măsuri de accizare a produselor de lux;
- evitarea declanșării de către Comisia Europeană a procedurii de infringement împotriva României referitoare la garanțiile constituite de expeditorii înregistrați;
- necesitatea protejării dividendelor cuvenite statului, și în cazul instituțiilor bancare cu capital integral sau majoritar de stat, similar cu situația operatorilor economici cu acest tip de capital;
- necesitatea efectuării unor corelări tehnice.

1. Descrierea situației actuale

I. Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

A. Titlul I „Dispoziții generale”

1. La art. 11 este reglementat regimul fiscal aplicabil contribuabililor declarați inactivi și altor categorii de persoane impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA. Aceste persoane nu pot deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate în perioada în care nu au un cod valid de TVA.

2. De asemenea, la același articol se prevede și faptul că persoanele

impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la cei cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA nu pot deduce taxa aferentă acestor achiziții, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.

B. Titlul II „Impozit pe profit”

Începând cu data de 1 iulie 2013 Croația devine cel de-al 28-lea stat membru al Uniunii Europene. Aderarea acestui stat la Uniunea Europeană impune adoptarea/modificarea unor prevederi fiscale care decurg din directive implementate în domeniul impozitelor directe.

C. Titlul III „Impozitul pe venit”

1. În prezent, contribuabilul poate deduce din veniturile impozabile din salarii, obținute la funcția de bază, cheltuielile efectuate pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, potrivit legii, în limita unei sume egale cu 300 lei pe an.

În anul 2011 au beneficiat de această deducere doar un număr de 508 persoane.

2. Până în prezent, înregistrarea proprietăților imobiliare a avut un caracter sporadic, fiind realizată în special ca urmare a solicitărilor proprietarilor, care au suportat costurile întocmirii documentațiilor cadastrale și ale înscrierii în cartea funciară.

Înregistrarea în sistemul integrat de cadastru și carte funciară a unui număr cât mai ridicat de imobile a constituit și reprezintă și în continuare activitatea cea mai importantă a Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară. În acest sens, potrivit dispozițiilor art.9 alin. (11) din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, s-a instituit Programul național de cadastru și carte funciară, finanțat de la bugetul de stat, precum și din alte surse financiare alocate din bugetul unităților administrativ teritoriale sau din surse internaționale, având drept principale obiective: întocmirea documentațiilor cadastrale; înregistrarea gratuită a imobilelor în sistemul integrat de cadastru și carte funciară precum și dezbaterile succesoriale.

Potrivit art. 77¹ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

D. Titlul V „Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”

Începând cu data de 1 iulie 2013 Croația devine cel de-al 28-lea stat membru al Uniunii Europene. Aderarea acestui stat la Uniunea Europeană impune adoptarea/modificarea unor prevederi fiscale care decurg din directive implementate în domeniul impozitelor directe, respectiv legate de impozitarea dividendelor, dobânzilor și redevențelor în cazul întreprinderilor asociate rezidente în spațiul european.

E. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”

1. În prezent, conform art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, cota de

TVA pentru livrarea de pâine, grâu și făină este de 24%.

2. Potrivit prevederilor actuale ale art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal, se anulează înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile în situația în care asociații/administratorii acesteia sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de ponderea pe care o dețin asociații în capitalul social al acesteia.

3. În ceea ce privește reînregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor care nu au depus deconturi de TVA pe o perioadă de 6 luni sau două trimestre calendaristice consecutive, la art. 153 alin. (9¹) lit.c) se prevede că acestea vor fi înregistrate în scopuri de TVA, dacă îndeplinesc toate condițiile prevăzute de lege, numai după o perioadă de 3 luni de la anularea înregistrării. În cazul în care abaterea se repetă după reînregistrarea persoanei impozabile, organele fiscale vor anula codul de înregistrare în scopuri de TVA și nu vor aproba eventuale cereri ulterioare de reînregistrare în scopuri de TVA.

4. Referitor la persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru că în deconturile depuse pentru 6 luni sau două trimestre consecutive nu au declarat achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, reînregistrarea în scopuri de TVA se poate efectua doar dacă solicitarea se depune în termen de maximum 180 de zile de la data anulării înregistrării, conform actualelor prevederi, respectiv art. 153 alin. (9¹) lit.d) din Codul fiscal.

5. Actualele prevederi ale art. 153 alin.(9²) reglementează înscrierea persoanelor cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în “Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată”, în termen de cel mult 3 zile de la data comunicării deciziei de anulare a înregistrării, fără a stabili însă care sunt consecințele asupra persoanelor în cauză și asupra beneficiarilor acestora în situația în care decizia de anulare se comunică la o dată ulterioară anulării și operarea în registru se produce, de asemenea, după data de la care s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA.

6. În ceea ce privește înregistrarea/anularea înregistrării în scopuri de TVA din eroare, actualele prevederi nu stabilesc care este regimul ce trebuie aplicat atât de persoanele în cauză, cât și de beneficiarii acestora.

7. În prezent, pentru livrările de energie către comercianți persoane impozabile, precum și pentru tranzacțiile cu certificate verzi, se aplică regimul normal de taxare din punct de vedere al TVA.

F. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

1. Potrivit prevederilor actuale, România practică pentru alcoolul etilic unul dintre cele mai mici niveluri de accize din Uniunea Europeană, respectiv 750 euro/hl alcool pur. Acest nivel se aplică în țara noastră încă de la 1 iulie 2006, nefiind ajustat în funcție de evoluția inflației.

2. Referitor la produsele suspuse accizelor nearmonizate, România practică acest tip de taxe pentru cafea, bere și băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri.

3. În ceea ce privește păcura și produsele energetice asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, aceste produse pot fi eliberate pentru consum, deținute în afara unui antrepozit fiscal, transportate inclusiv în regim suspensiv de accize, utilizate, oferite spre vânzare ori vândute, pe teritoriul României, numai dacă sunt marcate și colorate.

Sunt exceptate de la această regulă produsele destinate exportului, livrărilor intracomunitare și cele care tranzitează teritoriul României, precum și cele livrate către sau de la Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale.

4. Garanția ce trebuie constituită de expeditorul înregistrat reprezintă 100% din valoarea accizelor corespunzătoare produselor deplasate în regim suspensiv.

G. Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii”

Există necorelări între prevederile Titlului IX² și cele ale Titlului III, referitor la persoanele care realizează venituri din agricultură și din asocieri fără personalitate juridică.

II. Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome

Începând cu exercițiul financiar 2012, unele entități aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, astfel:

- instituțiile de credit - potrivit Ordinului Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, cu modificările și completările ulterioare;

- entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată - potrivit Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Unul din standardele internaționale de contabilitate care se aplică împreună cu reglementările contabile emise în acest scop este IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”.

IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” tratează efectele hiperinflației pentru perioada cât economia românească s-a aflat în această situație.

IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” nu stabilește o rată absolută de la care se consideră că există hiperinflație.

Hiperinflația este indicată de caracteristici ale mediului economic al unei țări, care includ, între altele:

- majoritatea populației preferă să-și păstreze patrimoniul în active nemonetare;
- ratele dobânzilor, salariile și prețurile sunt legate de un indice de prețuri;
- rata cumulată a inflației pe trei ani se apropie sau depășește

100%.

Se apreciază că fenomenul de hiperinflație s-a manifestat până la sfârșitul anului 2003.

Pentru a pune în evidență efectele hiperinflației până în anul 2003, IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” prevede că atât activele nemonetare (imobilizări corporale, necorporale), cât și elementele de capitaluri proprii, cu excepția rezultatului reportat, evidențiate în contabilitate înainte de anul 2003, trebuie retratate.

Ca efect al aplicării IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, entitățile care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară ca bază contabilă au înregistrat în contabilitate pierderi sau profituri din actualizarea la inflație.

Pentru operatorii economici care aplică reglementări contabile emise de Ministerul Finanțelor Publice, în reglementările contabile contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară au fost cuprinse prevederi exprese referitoare la acoperirea pierderii contabile reportate provenite din adoptarea pentru prima dată a IAS 29. În acest caz, sursa de acoperire a pierderii respective o constituie elementele de capitaluri proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale. În categoria capitalurilor proprii se includ și creșterile de capital determinate de actualizarea la inflație, evidențiate distinct în contabilitate. Se poate crea, astfel, o legătură între pierderea contabilă reportată provenită din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 și elementele bilanțiere cărora le corespunde acea pierdere.

III. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule

În prezent, conform prevederilor art. 8 lit. f) din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, sunt exceptate de la plata taxei autovehiculele dobândite prin partaj. Astfel, s-a creat un mecanism de eludare a plății timbrului prin achiziționarea unui autovehicul second-hand din spațiul comunitar în coproprietate, iar anterior înmatriculării acestuia coproprietarii făcând partajul pe cale notarială, prin buna învoială, asupra autovehiculului respectiv.

Prin urmare, prin aplicarea excepției prevăzută la art. 8 lit. f) din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule (neplata timbrului de mediu de către coproprietarul dobânditor), se creează atât o discriminare între beneficiarii excepției și cei care sunt obligați la plata timbrului prin achiziționarea autovehiculului second-hand tot din spațiul comunitar, cât și un prejudiciu adus bugetului general consolidat.

Același mecanism de eludare poate fi folosit și în cazul autovehiculelor noi, achiziționate în regim de coproprietate, prin partajarea pe cale notarială a autovehiculului, anterior înmatriculării.

Potrivit art.15 alin. (1) în vederea achiziționării vehiculelor noi, nepoluante respectiv autovehicule electrice, persoanele fizice, unitățile administrativ - teritoriale și instituțiile publice beneficiază de un ecotichet în valoare de 12.000 lei.

2. Schimbări preconizate

I. Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

A. Titlul I „Dispoziții generale”

1. Taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care persoana nu are un cod valabil de TVA, destinate operațiunilor care dau drept de deducere potrivit Titlului VI, se deduce în primul decont de taxă prevăzut la art.156² depus de persoana impozabilă după înregistrarea în scopuri de TVA, sau, după caz, într-un decont ulterior.

2. Beneficiarii care achiziționează bunuri/servicii de la contribuabili declarați inactivi fiscal sau de la alte categorii de persoane, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) lit.a) – e) din Codul fiscal, pot deduce taxa aferentă achizițiilor respective dacă furnizorii se află în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare.

B. Titlul II „Impozit pe profit”

Urmare a aderării Croației la Uniunea Europeană, începând cu data de 1 iulie 2013 se completează lista societăților pentru care sunt aplicabile prevederile Directivei 2011/96/CE a Consiliului, din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților –mamă și filialelor acestora din diferite state membre și prevederile Directivei 2009/133/CE a Consiliului din 19 octombrie 2009 privind regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor, divizărilor, divizărilor parțiale, cesionării de active și schimburilor de acțiuni între societățile din state membre diferite și transferului sediului social al unei societăți europene sau societăți cooperative europene între statele membre cu societățile aflate sub incidența legislației croate.

C. Titlul III „Impozitul pe venit”

1. Pentru a evita o posibilă declanșare a unei acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru, întrucât nu poate fi identificat un mecanism și o autoritate internă care să confirme categoria corespunzătoare a instituției de credit, se propune abrogarea prevederii actuale privind acordarea deducerii reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

Pentru cheltuielile efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, potrivit legii, în perioada 1 ianuarie 2013 și până la abrogarea prevederii respective, se aplică reglementările în vigoare la data efectuării acestora. Cheltuielile efectuate în perioada respectivă se deduc din veniturile impozabile din salarii obținute la funcția de bază, aferente anului 2013, în limita unei sume maxime de 300 lei.

2. Prin prezentul proiect de ordonanță se propune exceptarea de la impunere în cazul transmiterii dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire, indiferent de data decesului autorului succesiunii, pentru proprietățile imobiliare înscrise în cadrul Programului național de cadastru și carte funciară care fac obiectul lucrărilor de înregistrare sistematică. Eliminarea din sfera impozabilă are în vedere caracterul din oficiu și gratuit al acestor lucrări, precum și beneficiile aduse statului, prin crearea unei evidențe

corecte și complete a imobilelor, care va avea consecință directă și imediată creșterea veniturilor la bugetul de stat.

Totodată, prin modificarea dispozițiilor alin. (6) al art. 77¹ din Codul fiscal, a fost clarificată cerința privind solicitarea dovezii achitării impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în vederea înscrierii în cartea funciară a imobilelor numai în situația în care impozitul se datorează.

În cazul transmiterii dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire, pentru proprietățile imobiliare înscrise în cadrul Programului național de cadastru și carte funciară nu va fi solicitată dovada achitării impozitului.

Reglementările propuse au în vedere faptul că în anul 2013 încep efectiv lucrările de înregistrare sistematică la teren, în peste 130 de unități administrativ-teritoriale, în scopul efectuării activității de înregistrare sistematică a proprietăților imobiliare în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară, așa cum este prevăzut în Programul național de cadastru și carte funciară, cuprins în Strategia Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară, aprobată de Consiliul de Administrație.

D. Titlul V „Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”

Urmare a aderării Croației la Uniunea Europeană, începând cu data de 1 iulie 2013 se completează lista impozitelor și a societăților cu impozitele și societățile aflate sub incidența legislației croate, pentru care sunt aplicabile prevederile Directivei 2003/49/CE a Consiliului, din 3 iunie 2003 privind un sistem comun de impozitare aplicabil plăților de dobânzi și redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite, cu amendamentele ulterioare.

E. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”

1. Se implementează cota redusă de TVA de 9% pentru livrarea de pâine, grâu și făină. Măsura este conformă cu prevederile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată. Pentru a asigura eficiența măsurii introducerii cotei reduse de TVA în procesul de combatere a fraudei fiscale în domeniul comerțului cu pâine se propune aplicarea cotei reduse pe tot lanțul de producție și distribuție, respectiv atât pentru pâine cât și pentru materia primă principală, respectiv grâul și făina. În scopul identificării corecte a produselor pentru care se aplică cota redusă de TVA au fost utilizate codurile corespunzătoare din Nomenclatura combinată, în cazul grâului și a făinii, precum și codurile CAEN în cazul pâinii.

2. Înregistrarea în scopuri de TVA a unei persoane impozabile se anulează în cazul în care asociații persoanei impozabile înființate potrivit Legii societăților nr. 31/19 au înscrise în cazierul fiscal fapte de natura infracțiunilor, dar numai în situația în care aceștia sunt reprezentativi, respectiv dacă dețin minimum 10% din capitalul social al societății. Măsura are drept scop evitarea situațiilor în care datorită unui asociat nesemnificativ, care nu poate influența activitatea unei societăți, dar care ar avea astfel de fapte în cazierul fiscal, ar conduce la prejudicii pentru societatea comercială datorită anulării înregistrării sale ca plătitor de TVA.

3. Persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru că nu au depus deconturi de TVA pe o perioadă de 6 luni sau două trimestre calendaristice consecutive, se pot reînregistra oricând în scopuri de TVA, dacă prezintă deconturile nedepuse la termen și o cerere motivată din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă. Aceste prevederi se aplică tuturor persoanelor cărora li s-a anulat înregistrarea începând cu data de 1 august 2012. Au fost eliminate prevederile potrivit cărora aceste persoane nu mai aveau posibilitatea să se reînregistreze în scopuri de TVA dacă fapta era repetată, întrucât interzicerea înregistrării pe termen nelimitat contravine principiilor echității fiscale.

4. Persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru că în deconturile depuse pentru 6 luni sau două trimestre consecutive nu au declarat achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii se pot reînregistra în scopuri de TVA oricând. Aceste prevederi se aplică tuturor persoanelor cărora li s-a anulat înregistrarea începând cu data de 1 august 2012. Au fost eliminate prevederile potrivit cărora aceste persoane nu mai aveau posibilitatea să se reînregistreze în scopuri de TVA dacă nu solicitau în termen de 180 de zile reînregistrarea, întrucât interzicerea înregistrării pe termen nelimitat contravine principiilor echității fiscale. În plus, există contribuabili care derulează activități finanțate din fonduri comunitare și care din motive obiective, respectiv până la deschiderea finanțării, nu aveau posibilitatea să desfășoare activități pe perioade care uneori depășeau 6 luni.

5. S-a prevăzut că anularea înregistrării în scopuri de TVA produce efecte în cazul beneficiarului de la data operării anulării înregistrării în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, nu de la data la care autoritatea fiscală a anulat codul de înregistrare, care în cele mai multe situații era anterioară. Măsura a fost luată ca urmare a numeroaselor reclamații primite din partea contribuabililor de buna credință care la data la care achiziționau bunuri/servicii de la furnizori, aceștia erau înregistrați în scop de TVA, iar după o perioadă constatau că organele fiscale au anulat codul furnizorului cu o dată anterioară, ceea ce conducea la pierderea dreptului de deducere a TVA.

6. În cazul înregistrării eronate în scopuri de TVA s-a stabilit că în perioada cuprinsă între data înregistrării eronate și data anulării acesteia, persoana înregistrată eronat nu este obligată să factureze cu TVA, dar dacă facturează cu TVA plătește acest TVA, iar beneficiarul său are drept de deducere. În cazul anulării eronate a înregistrării în scopuri de TVA s-a stabilit că în perioada cuprinsă între data anulării eronate și data reînregistrării, atât persoana în cauză cât și beneficiarii acesteia își mențin drepturile conferite de calitatea de plătitor de TVA.

7. Se implementează taxarea inversă pentru livrările de energie către comercianți persoane impozabile și pentru tranzacțiile cu certificate verzi. Implementarea taxării inverse pentru aceste categorii de bunuri/servicii este posibilă ca urmare a adoptării în data de 22 iulie 2013 de către Consiliul Uniunii Europene a Propunerii de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE cu privire la aplicarea opțională și temporară a mecanismului de taxare inversă în legătură cu furnizarea anumitor bunuri și servicii care prezintă risc de

fraudă. Această măsură este destinată prevenirii fenomenului de evaziune fiscală în domeniile vizate, risc semnalat de mai multe state membre și recunoscut de instituțiile europene care au aprobat propunerea de directivă. Totodată, prin această măsură vor fi soluționate problemele de cash-flow semnalate de operatorii economici care efectuează livrări de energie și tranzacții cu certificate verzi.

F. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

1. Prin Scrisoarea de intenție adresată Fondului Monetar Internațional, România și-a asumat angajamentul de a implementa măsuri de creștere a veniturilor colectate din accize. În acest sens, prezentul proiect de act normativ vizează majorarea nivelului accizelor pentru alcool etilic de la 750 euro/hl alcool pur la 1.000 euro/hl alcool pur.

2. Totodată, având în vedere perioada dificilă declanșată pe fondul crizei economico-financiare, precum și necesitatea creșterii veniturilor bugetare se impune luarea unor măsuri de natură legislativă, respectiv extinderea sferei de aplicare a accizelor nearmonizate pentru o serie de produse de lux:

- bijuterii din aur și/sau din platină, mai puțin verighete;
- confecții din blănuri naturale;
- autoturisme și autoturisme de teren, inclusiv cele importate sau achiziționate intracomunitar, noi sau rulate, a căror capacitate cilindrică este mai mare sau egală cu 3.000 cm³;
- arme de vânătoare și arme de uz personal, altele decât cele de uz militar sau de uz sportiv, precum și muniția aferentă;
- iahturi și alte nave și ambarcațiuni, cu sau fără motor, pentru agrement, cu excepția celor destinate utilizării în sportul de performanță.

3. De asemenea, proiectul de act normativ prevede excluderea de la obligația marcării și colorării a uleiurilor uzate, rezultate de la motoare de combustie, transmisii de la motoare, turbine, compresoare etc., care sunt utilizate pentru încălzire.

Se are în vedere faptul că măsura marcării și colorării uleiurilor uzate - care sunt asimilate din punct de vedere al nivelului de accize cu păcura - este disproporționată în raport cu scopul urmărit de cadrul legal în vigoare, respectiv prevenirea și combaterea evaziunii fiscale cu astfel de produse.

4. Proiectul de act normativ propune reducerea garanției ce trebuie constituită de expeditorul înregistrat la nivelul de 6 % din valoarea accizelor aferente produselor accizabile expediate în regim suspensiv de accize, estimate la nivelul unui an, în vederea evitării declanșării de către Comisia Europeană a procedurii de infringement împotriva României, angajament asumat de România în urma declanșării procedurii precontencioase în dosarul EU Pilot 25811/11/TAXU.

G. Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii”

Se clarifică modalitatea de reținere la sursă a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din agricultură și din asocieri fără personalitate juridică.

II. Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome

Proiectul de act normativ propune introducerea unor prevederi distincte pentru acoperirea pierderii contabile reportate rezultate din actualizarea la inflație.

Potrivit metodologiei contabile, efectele ajustării la inflație sunt evidențiate distinct în contul de rezultat reportat.

Întrucât rezultatul reportat determinat de actualizarea la inflație are o semnificație diferită de rezultatul reportat obținut din activitatea operațională, din corectarea erorilor contabile și din ajustările determinate de schimbarea sistemului contabil, proiectul de act normativ propune ca din profitul contabil al persoanelor juridice care intră sub incidența Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 să se acopere pierderea contabilă din anii precedenți, mai puțin pierderea contabilă reportată rezultată din actualizarea la inflație, potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”.

Motivele imperative de interes general care justifică elaborarea proiectului de act normativ sunt legate de faptul că prin introducerea acestei modificări se aduc clarificări cu privire la pierderea contabilă care se acoperă din profitul contabil înregistrat de societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, care aplică IFRS.

Deoarece pierderea contabilă rezultată din ajustarea la inflație este determinată de o operațiune contabilă, fără a genera ieșiri de resurse din entitate, și, întrucât această pierdere are o semnificație diferită de pierderea contabilă înregistrată din activitatea operațională desfășurată, este necesară introducerea unor prevederi distincte privind acoperirea pierderii contabile.

Efectul direct al modificării legislative este acela al protejării dividendelor cuvenite statului, și în cazul instituțiilor bancare cu capital integral sau majoritar de stat, similar cu situația operatorilor economici cu acest tip de capital.

III. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule

Având în vedere situația creată prin aplicarea prevederilor art. 8 lit.f) din OUG 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, respectiv a excepției privind neplata timbrului de mediu în cazul înmatriculării autovehiculelor „dobândite prin partaj”, propunem abrogarea literei f) a articolului 8, deoarece:

a) a limita aplicarea excepției la înmatricularea autovehiculelor dobândite prin încetarea regimului matrimonial în urma desfacerii căsătoriei sau dobândite prin partaj prin bună învoială/pe cale judecătorească pentru un autovehicul deja înmatriculat, ar putea constitui, pentru persoanele cărora excepția nu s-ar aplica, o încălcare a principiului nediscriminării taxelor și impozitelor fiscale, conform căruia impozitul trebuie să fie stabilit potrivit unor reguli unitare

	<p>pentru toți, fără discriminări directe sau indirecte față de unele grupuri sociale.</p> <p>b) înlătură prejudiciul adus bugetului Fondului pentru mediu și, implicit, bugetului general consolidat.</p> <p>Totodată, ținând cont de faptul că persoanele juridice manifestă interes și au putere de cumpărare a autovehiculelor electrice, în vederea încurajării achizițiilor de astfel de mașini nepoluante, propunem modificarea art. 15 alin(1) în sensul completării categoriei de beneficiari a ecotichetului cu „persoane juridice”.</p>
3. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ	
1. Impactul macroeconomic	Impactul macroeconomic este pozitiv, atât ca urmare a impactului financiar rezultat din accize și TVA, cât și indirect prin reducerea evaziunii fiscale și implicit a muncii la negru. În concordanță cu impactul financiar evaluat în secțiunea a 4-a, rezultă că formarea brută de capital fix – ca urmare a investițiilor publice – s-ar majora suplimentar cu 0,1% anual.
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	<p>1. Reducerea cotei de TVA pentru livrarea de pâine, grâu și făină va avea un efect pozitiv asupra mediului de afaceri având în vedere că prin această măsură se combate evaziunea fiscală în domeniu.</p> <p>2. Posibilitatea reînregistrării în scopuri de TVA are efecte benefice asupra mediului de afaceri, deoarece deblochează activitatea contribuabililor care nu mai puteau să-și desfășoare activitatea, în special al celor care derulau fonduri structurale.</p> <p>3. Implementarea taxării inverse pentru livrările de energie și pentru tranzacțiile cu certificate verzi are efecte benefice pentru mediul de afaceri din două perspective, și anume: elimină riscul evaziunii fiscale în aceste domenii ceea ce favorizează comercianții corecți și soluționează o serie de probleme specifice de cash-flow pe care le întâmpină operatorii.</p> <p>4. Actul normativ aduce clarificări atât pentru entitățile care intră sub incidența acestuia, cât și pentru utilizatorii de informații din situațiile financiare întocmite de aceste entități.</p>
3. Impactul social	<p>1. Cota redusă de TVA pentru livrarea de pâine are un efect pozitiv asupra populației prin crearea premiselor pentru reducerea prețului la pâine, aliment de bază în consumul populației.</p> <p>2. Stabilirea de accize pentru o serie de produse de lux nu are un impact negativ asupra populației, deoarece vizează un segment restrâns de consumatori.</p>
4. Impactul asupra mediului	Proiectul de act normativ are un impact semnificativ, întrucât sumele colectate se constituie venit la bugetul

	Fondului pentru Mediu, având ca destinație exclusivă finanțarea proiectelor și programelor pentru protecția mediului, transformându-se într-un instrument cu efecte pozitive asupra calității mediului prin descurajarea circulației autovehiculelor uzate, cu grad ridicat de poluare.					
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
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 pe venit						
(iii) TVA	- 80 (0,01% din PIB)	-350 (0,05% din PIB)	- 360 (0,05% din PIB)	- 380 (0,05% din PIB)		
(iv) accize	+252,7 (0,03% din PIB)	+480,6 (0,06% din PIB)	+494,1 (0,06% din PIB)	+506,4 (0,06% din PIB)		
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.					
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Prevederile Titlurilor VI și VII sunt conforme cu acquis-ul comunitar în materie de TVA și de accize.					
3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.					
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.					
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.					
6) Alte informații	Nu este cazul.					
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ						
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	În procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare.					

2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice are atribuții ce privesc 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	
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 se avizează de către Consiliul Legislativ.
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	Instituțiile publice responsabile cu implementarea măsurilor referitoare la modificarea O.U.G. nr.9/2013 cuprinse în proiectul de act normativ sunt: Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, Ministerul Finanțelor Publice.
2) Alte informații	Nu este cazul.

Având în vedere cele prezentate, am elaborat prezentul proiect de ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, pe care îl supunem spre aprobare.

**VICEPRIM-MINISTRU,
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
DANIEL CHIȚOIU**

**MINISTRUL DELEGAT PENTRU BUGET
LIVIU VOINEA**

AVIZĂM FAVORABIL

**MINISTRUL MEDIULUI SI SCHIMBARILOR CLIMATICE
ROVANA PLUMB**

**MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE
TITUS CORLĂȚEAN**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI
ROBERT MARIUS CAZANCIUC**