

## **EXPUNERE DE MOTIVE**

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

#### **Lege privind Codul fiscal**

### **Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ**

Obiectivele fundamentale privind fiscalitatea sunt reprezentate de simplificarea acesteia și de crearea predictibilității într-un cadru fiscal-bugetar stimulat pentru dezvoltarea mediului economic privat și public.

Strategia fiscal bugetară pentru perioada 2014-2016 prevede printre alte măsuri fiscale și reducerea treptată în următorii 4 ani a taxei pe valoarea adăugată pe măsura îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare. În acest context, se propune reducerea cotei standard de TVA de la 24% la 20% și extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru carne, pește, legume și fructe, începând cu data de 1 ianuarie 2016. Aceste măsuri sunt de natură a contribui în mod esențial la reducerea evaziunii fiscale, creșterea consumului intern și stimularea creșterii economice.

Evoluția realităților economice, sociale și politice în perioada 2003 – 2014, contextul creat de criza economico-financiară internațională și, nu în ultimul rând, aderarea României la Uniunea Europeană au determinat modificarea și completarea în repetate rânduri a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Codul fiscal a cunoscut, de la data adoptării sale, decembrie 2003, și până în prezent, numeroase modificări și completări, cele mai importante fiind introduse prin Legea nr.343/2006, act normativ care a asigurat transpunerea în legislația națională a dispozițiilor acquis-ului comunitar privitor la domeniul fiscal, ca cerință majoră a aderării României la Uniunea Europeană.

Cu toată preocuparea continuă de îmbunătățire și simplificare a prevederilor Codului fiscal, acesta este perceput de mediul economic și social ca fiind dificil de aplicat și supus permanent riscului de interpretare neunitară a prevederilor sale. Modificările legislative frecvente aferente acestui act normativ, necesare pentru funcționarea sistemului de impozite și taxe din România, au generat unele dificultăți în interpretarea și în aplicarea anumitor prevederi legale incidente în domeniul fiscal.

Dezvoltarea dinamică a mediului de afaceri și implicit a legislației conexe, obligația de transpunere în legislația națională a hotărârilor Curții de Justiție a Uniunii Europene, precum și a modificărilor/completărilor aduse regulamentelor, directivelor sau altor acte comunitare, reprezintă câțiva din factorii determinanți care impun permanent modificarea și completarea legislației fiscale naționale.

De asemenea, este de menționat procesul de preluare în Codul fiscal, a unor prevederi cu implicații fiscale, promovate inițial prin actele normative de reglementare a anumitor domenii de activitate, măsuri care nu au ținut seama de prevalența prevederilor Codului fiscal asupra oricăror prevederi de natură fiscală.

Totodată, numeroasele modificări și completări succesive aduse Codului fiscal de la data adoptării până în prezent, prin ordonanțe și ordonanțe de urgență, aprobate prin lege sau care sunt încă în proces legislativ parlamentar, acte normative în conținutul cărora se fac trimiteri de la un articol la altul, au făcut ca republicarea acestuia de către Monitorul Oficial să devină un proces dificil de gestionat.

În acest context, Guvernul României și-a propus pe termen mediu, în vederea consolidării politicii fiscal-bugetare, continuarea măsurilor de creștere a eficienței sistemului fiscal prin rescrierea Codului fiscal, creându-se astfel, pe de o parte, posibilitatea simplificării fiscalității, eliminării disfuncționalităților și stabilirii coordonatelor pentru un cadru legal fiscal coerent și modern, iar pe de altă parte, premisele asigurării predictibilității sistemului fiscal și continuării conduitei necesare unei consolidări fiscale sustenabile.

Acest proces complex de modernizare a legislației fiscale a impus înscrierea rescrierii Codului fiscal între obiectivele prioritare incluse în *Strategia fiscal-bugetară pentru perioada 2013-2015* și în *Programul Legislativ al Guvernului României pentru perioada 2013 – 2016*. Acest obiectiv are în vedere realizarea următoarelor rezultate:

- claritate și accesibilitate în aplicarea prevederilor Codului fiscal, prin restructurarea pe baze sistematice a normelor fiscale;
- transparență în prezentarea principiilor fiscale, în definirea conceptelor, noțiunilor și metodelor, utilizate în construcția și administrarea sistemului coerent al impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, reglementate de Codul fiscal, în scopul înțelegerii corecte și evitarea interpretărilor în aplicarea normelor fiscale;
- asigurare a corelării între prevederile Codului fiscal și dispozițiile Codului de procedură fiscală rescris, precum și cu cele ale legislației conexe;
- creșterea eficienței activității de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale prevăzute de Codul fiscal;
- scădere a costurilor de administrare a impozitelor și taxelor prevăzute de Codul fiscal precum și a celor de conformare suportate de contribuabili;
- stimularea liberei inițiative și încurajarea investițiilor în România prin scutirea de la plata impozitului pe veniturile din dividende

<p><b>1. Descrierea situației actuale</b></p>	<p><b>A. Dispoziții generale</b></p> <p><b>1.</b> În conformitate cu prevederile actuale ale Codului fiscal, elaborarea deciziilor privind aplicarea unitară a legislației fiscale intră în responsabilitățile Comisiei fiscale centrale, care este înființată și organizată conform dispozițiilor codului.</p> <p><b>2.</b> În cadrul prevederilor care reglementează, în prezent, <b>definițiile termenilor comuni</b>, se cuprind sau nu anumite noțiuni fiscale:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- conform actualelor prevederi privind definițiile termenilor comuni, acestea nu se aplică Titlului „Taxa pe valoarea adăugată”, dar nu se precizează faptul că respectivele definiții nu se aplică și în ceea ce privește titlul care reglementează accizele;</li> <li>- <b>criteriile</b> care definesc existența unei activități dependente sau independente sunt prevăzute în normele metodologice;</li> <li>- <b>exceptarea de la reconsiderare a activității desfășurată în mod independent în condițiile legii care generează venituri din profesii libere, precum și drepturi de autor și drepturi conexe este prevăzută în Normele metodologice și nu este reglementată definiția „profesiei libere” în scop fiscal;</b></li> <li>- <b>activitatea independentă este definită ca fiind</b> orice activitate desfășurată cu regularitate de către o persoană fizică, alta decât o activitate dependentă;</li> <li>- <b>asocierea fără personalitate juridică</b> reprezintă orice asocieră în participațiune, grup de interes economic, societate civilă sau altă entitate care nu este o persoană impozabilă distinctă, în înțelesul impozitului pe venit și pe profit, conform normelor emise în aplicare; definiția nu cuprinde anumite forme contractuale încheiate pentru exploatarea în participație a resurselor minerale;</li> <li>- nu este reglementată o definiție a <b>entității transparente fiscal</b>, în condițiile în care, pentru anumite entități, persoane juridice române, potrivit prevederilor legale de organizare și funcționare, este aplicabil, în prezent, un regim de impozitare care reglementează neimpozitarea distinctă a entității și stabilirea ca subiect al impozitului pe profit sau venit, după caz, a asociatului/participantului;</li> <li>- <b>definiția dividendului</b> cuprinde, în prezent, prevederi de exceptare, referitoare la distribuirea de titluri de participare suplimentare, precum și la dobândirea/răscumpărarea de titluri de participare proprii prin trimiterea la obligația de menținere a aceluiași procent de deținere a</li> </ul>
---	--

participanților (cerința de proporționalitate), cerință care îngreunează administrarea definiției dividendului, în condițiile în care, în practică, sunt efectuate și operațiuni de distribuire/răscumpărare care nu respectă această regulă fiscală. Un alt aspect este cel legat de distribuire în legătură cu operațiuni de reducere a capitalului social, care pot fi efectuate atât către participanți inițiali cât și către participanți care au achiziționat ulterior titluri de participare și care, din punct de vedere juridic, păstrează aceleași drepturi și obligații ca cei inițiali. Totodată, se consideră dividend din punct de vedere fiscal și se supune aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:

- suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la un participant la persoana juridică peste prețul pieței pentru astfel de bunuri și/sau servicii, dacă suma respectivă nu a făcut obiectul impunerii la primitor cu impozitul pe venit sau pe profit;

- suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui participant la persoana juridică, dacă plata este făcută de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;

- **organizația nonprofit** este definită ca orice asociație, fundație sau federație înființată în România, în conformitate cu legislația în vigoare, dar numai dacă veniturile și activele asociației, fundației sau federației sunt utilizate pentru o activitate de interes general, comunitar sau nonpatrimonial; în sfera de cuprindere a definiției nu se regăsesc, în mod transparent, **casele de ajutor reciproc** care desfășoară, potrivit legii de organizare și funcționare, activități de natura celor evidențiate de Codul fiscal pentru organizațiile nonprofit;

- definiția persoanelor afiliate necesită clarificare a **relației de afiliere** între persoana fizică care deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, la două sau mai multe persoane juridice, și persoanele juridice deținute;

- definiția **prețului de piață** nu corespunde în totalitate principiului valorii de piață al OECD aplicabil și agreat între state la nivel internațional;

- **redevență**: definiția actuală este completată de Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal;

- **valoarea fiscală pentru titlurile de participare**; definiția actuală nu este corelată cu diferitele modalități de majorare a capitalului social, care potrivit legii, poate fi efectuată prin emiterea de titluri de participare noi sau prin majorarea valorii nominale a titlurilor existente;

- o serie de concepte utilizate în prezent de Codul fiscal, nu sunt definite, precum:

- „centrul intereselor vitale”, „locul conducerii efective”, „transport internațional”, „metoda scutirii” – metodă de evitare a dublei impunerii;

- noțiunile - „operațiuni cu instrumente financiare” și „stock option plan”.

3. Reglementările privind prețurile de transfer nu prevăd elemente de ajustare a prețului unei tranzacții, în practică folosindu-se media valorilor prețurilor/profiturilor aferente tranzacțiilor derulate între companii independente. Pentru a se crea temeiul legal al ajustării la valoare mediană a prețurilor este necesară introducerea unei prevederi legale care să permită folosirea acestei valori.

## **B. Impozitul pe profit**

**1.** În conformitate cu prevederile actuale ale Codului fiscal, în categoria **contribuabililor plătitori de impozit pe profit** se încadrează: persoanele juridice române, persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente în România, persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocieră cu sau fără personalitate juridică, persoanele juridice străine care realizează venituri din/sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română, persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică.

Această definiție a contribuabilului plătitor de impozit pe profit cumulează în cadrul ei, atât persoane juridice cât și entități cu sau fără personalitate juridică, pentru care persoana juridică română participantă este obligată, prin lege, să efectueze operațiuni de calcul, declarare și plată a impozitului datorat.

Din cadrul persoanelor juridice plătitoare de impozit pe profit, reglementările actuale delimitează două categorii de contribuabili scutiți de la plata impozitului, integral sau limitat, pentru anumite tipuri de venituri, și anume:

- persoane juridice scutite integral de la plata impozitului pe profit, cum sunt: Trezoreria statului, instituțiile publice, Banca Națională a României, Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii, Fondul de compensare a investitorilor și Fondul de garantare a pensiilor private, înființate potrivit legii; nu este inclusă, în mod transparent, în această categorie Academia Română care, potrivit legii speciale de organizare și funcționare, are statut de instituție de interes public național, de asemenea, nu se regăsește în această categorie entitatea transparentă fiscal;
- persoane juridice scutite de la plata impozitului pe profit, pentru anumite tipuri de venituri. Aceste persoane sunt eligibile pentru un regim special de impozitare, pe baza statutului juridic și naturii activității desfășurate în interes general sau comunitar, după caz, potrivit legilor speciale de organizare și funcționare. Se regăsesc în această categorie de contribuabili: cultele religioase, asociațiile de proprietari constituite ca persoane juridice, instituțiile de învățământ acreditate/autorizate potrivit legii, organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale, persoanele juridice constituite potrivit reglementărilor legale pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere; în această categorie fiscală se încadrează și fundațiile înființate de Academia Română în calitate de fondator unic, ca organizații nonprofit.

Prin legi speciale de organizare și funcționare, sunt acordate scutiri de la plata impozitului pe profit, care prevalează în fața prevederilor Codului fiscal, cum este și cazul Societății Naționale de Cruce Roșie din România. Pentru evitarea unor astfel de situații, a paralelismelor în fundamentarea impunerii unor persoane juridice prin norme legale diferite, precum și pentru reglementarea unitară a regimului de impozitare pentru toate persoanele juridice române, în cadrul Codului fiscal, se impune încadrarea Societății Naționale de Cruce Roșie din România în categoria persoanelor juridice scutite de la plata impozitului pe profit și abrogarea prevederilor corespunzătoare din legea specială care reglementează organizarea și funcționarea acestei persoane juridice române.

În prezent, **persoana juridică străină care are locul de exercitare a conducerii efective în România**, considerată rezident potrivit definiției prevăzute

de actualele reglementări, nu este încadrată, în mod transparent, în categoria contribuabililor plătitori de impozit pe profit, alături de persoana juridică română.

**2.** În conformitate cu prevederile actuale, anumite categorii de venituri înregistrate, potrivit reglementărilor contabile, în evidența contribuabililor, suportă ajustări fiscale la calculul profitului impozabil, fiind considerate **venituri neimpozabile**.

Veniturile din dividende primite de la persoane juridice române sunt neimpozabile dacă primitorul 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. Întrucât mediul de afaceri a evidențiat dubla impunere economică sunt necesare modificări pentru neimpozitarea dividendelor indiferent de condițiile de deținere.

Potrivit prevederilor legale în vigoare, **stabilirea regimului fiscal aplicabil sumelor colectate de organizațiile colective autorizate, respectiv de către producători, potrivit legii**, înregistrate ca venituri de către aceste organizații colective/producători de echipamente electrice și electronice, necesită efectuarea unor corelații complexe de natură juridică și fiscală, pe baza prevederilor Codului fiscal și a legii de organizare și funcționarea a acestui domeniu, în scopul încadrării acestor sume, în categoria veniturilor scutite/neimpozabile.

De asemenea, între veniturile neimpozabile, expres prevăzute de Codul fiscal, nu sunt evidențiate:

- **veniturile din despăgubiri primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului**, acestea fiind considerate venituri impozabile la calculul profitului impozabil;
- **veniturile reprezentând echivalentul unor despăgubiri primite potrivit Legii nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente**, cu modificările și completările ulterioare, acestea fiind considerate venituri neimpozabile la calculul profitului impozabil, în conformitate cu prevederile lit.b) a alineatului (1) al articolului 5 din legea specială menționată. Pentru evitarea unor astfel de situații de fundamentare a impunerii unor persoane juridice prin norme legale diferite, se impune reglementarea unitară a regimului de impozitare pentru toate persoanele juridice române, preluarea acestor venituri din despăgubiri în cadrul categoriei de venituri neimpozabile prevăzute de Codul fiscal, și abrogarea prevederilor corespunzătoare din legea specială menționată.

**3.** În prezent, **persoanelor juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii**, le sunt aplicabile regulile fiscale generale privitoare la anul fiscal, reguli care impun calcularea și declararea, anuală sau trimestrială, după caz, a impozitului pe profit, separat pe fiecare an calendaristic, din perioada lichidării, în condițiile în care, acești contribuabili nu mai desfășoară activități de natură comercială ci doar operațiuni necesare finalizării procedurii de lichidare a patrimoniului acestora.

**4. Erorile contabile, semnificative sau nesemnificative**, constatate și înregistrate potrivit reglementărilor legale în vigoare, indiferent de influența acestora asupra informațiilor financiar-contabile, sunt corectate din punct de vedere al calculului impozitului pe profit, prin depunerea unei declarații rectificative a anului fiscal căruia îi aparțin veniturile/cheltuielile corectate, potrivit reglementărilor contabile. Termenii contabili „semnificativ” și „nesemnificativ” nu se regăsesc în toate reglementările contabile sectoriale, prin urmare pentru a cuprinde toate categoriile de contribuabili, sunt necesare reguli de corectare a erorilor fără utilizarea acestor termeni, reguli generale.

**5.** Pentru **evitarea situațiilor de dublă neimpozitare** care decurg din

existența unor neconcordanțe în reglementarea regimului fiscal național al fiecărui stat membru, pentru dividende distribuite, și pentru transpunerea prevederilor introduse, în acest scop, prin Directiva 2014/86/UE, se impune **inclusiunea în Codul fiscal a unei reguli de limitare a acordării scutirii de impozit pe profit pentru veniturile din dividendele distribuite către persoanele juridice române, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine din state membre**, în măsura în care dividendele distribuite sunt deductibile la nivelul unei filiale dintr-un stat membru, precum și actualizarea listei societăților care în baza legii poloneze intră sub incidența prevederilor directivei. Termenul de transpunere este 31 decembrie 2015. În această situație este necesară și o actualizare a definiției **filialei dintr-un stat membru** cu referințe clare la condițiile evidențiate de directivă.

Luând în considerare necesitatea eliminării unor situații în care beneficiile Directivei 2011/96/UE să fie utilizate în mod abuziv, precum și existența sau inexistența în cadrul sistemelor fiscale naționale a unor dispoziții particulare menite să combată evaziunea fiscală, fraudă fiscală sau practicile abuzive, diferite ca grade de strictețe, s-a adoptat Directiva 2015/121/UE de modificare a Directivei 2011/96/UE privind regimul fiscal comun care se aplică societăților – mamă și filialelor acestora din diferite state membre. Astfel, modificarea vizează reglementarea unei norme comune minime antiabuz și are drept scop prevenirea utilizării necorespunzătoare a directivei, precum și asigurarea unei mai mari coerențe în ceea ce privește aplicarea acesteia în diferite state membre. Pentru a asigura intrarea în vigoare a acestor prevederi este necesară transpunerea acestei modificări. Termenul de transpunere pentru ambele modificări este 31 decembrie 2015.

**6.** Potrivit principiului general de deducere la calculul profitului impozabil, a cheltuielilor efectuate de contribuabil, sunt considerate cheltuieli deductibile numai **cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare**. Totuși, în practică, au fost evidențiate, atât de către organele fiscale cât și de contribuabili, situații în care, pentru anumite tipuri de cheltuieli, angajate de contribuabil, au fost necesare reglementări speciale, menite să clarifice aplicarea principiului de deducere. Astfel de tipuri de cheltuieli sunt, spre exemplu: cheltuielile generate de taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, dobânzile, penalitățile și daunele-interese, stabilite în cadrul contractelor economice, pierderile tehnologice, cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor comerciale înstrăinate, potrivit legii, cheltuielile înregistrate la scoaterea din gestiune a creanțelor asupra clienților aflați în procedura insolvenței, potrivit legii, cheltuielile privind serviciile care vizează eficientizarea, optimizarea, restructurarea operațională și/sau financiară a activității contribuabilului. Pentru a evita continua legiferare a unor cheltuieli specifice unor activități se impune schimbarea principiului general de deducere a cheltuielilor efectuate de contribuabili, prin trimiterea la **cele generate de desfășurarea activității contribuabililor**.

O categorie de **cheltuieli de natura salarială sunt și cele reprezentând contribuții la pensii facultative sau la asigurări voluntare de sănătate**, pentru care aplicarea principiului de deducere limitată la calculul profitului impozabil se suprapune cu impozitarea la nivelul angajatului, potrivit prevederilor "Impozitului pe venit" din Codul fiscal. Prin aplicarea acestui principiu se generează o dublă impunere pentru o parte din valoarea pensiilor facultative, respectiv pentru partea care depășea 400 euro/an/participant sau pentru toată valoarea acestor cheltuieli, în cazul asigurărilor voluntare de sănătate. Pentru stimularea sectoarele vizate de aceste cheltuieli se impune, considerarea acestor

contribuții ca și cheltuieli deductibile integral.

**7.** În prezent, deducerea **cheltuielilor de protocol** se determină prin aplicarea unei cote de 2% aplicată asupra diferenței dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit. Reglementarea bazei de calcul pentru determinarea sumei deductibile a avut în vedere respectarea principiului general de determinare a profitului impozabil, care ține seama veniturilor impozabile și a cheltuielilor aferente acestora, și nu pe baza profitului contabil, diferit de cel impozabil, stabilit pe baza tuturor veniturilor și cheltuielilor, generate de activitatea desfășurată de contribuabil, înregistrate potrivit reglementărilor contabile în vigoare. Ajustările fiscale, multiple și laborioase, ce trebuie efectuate pentru stabilirea valorii deductibile a cheltuielilor de protocol, interferențele cu reglementările legate de taxa pe valoarea adăugată precum și cu cele contabile, au determinat, pe parcursul aplicării prevederii, necesitatea dezvoltării de norme metodologice speciale, însoțite de dese solicitări de simplificare a modului de stabilire a acestei baze de calcul, atât din partea organelor fiscale cât și a contribuabililor.

**8.** În cadrul **pierderilor din creanțe**, s-au evidențiat situații în care contribuabilii au încheiat contracte de asigurare în scopul acoperirii impactului financiar. Prin urmare, se impune reglementarea regimului fiscal al pierderilor din creanțe care sunt acoperite de contracte de asigurare, pentru care societatea primește venituri de la societățile de asigurare, care sunt impozabile.

**9.** Ca urmare a adoptării Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.8/2009, prin Legea nr.94/2014, **tichetele de vacanță au fost redenumite vouchere de vacanță**. Pentru actualizarea terminologică se impune referința la acest nou termen.

**10.** Pentru **deducerea anumitor categorii de cheltuieli**, cum sunt: cele legate de autorități române sau străine, cele privind stocurile/mijloacele fixe lipsă din gestiune sau degradate, cele cu serviciile de management, consultanță, au fost evidențiate, pe parcursul aplicării prevederilor legale actuale, necesități de actualizare și clarificare, ca urmare a unor situații specifice: încheierea unor contracte comerciale cu autoritățile române și străine, pentru care penalitățile trebuie să aibă același regim fiscal ca cele comerciale, existența unor cauze obiective de degradare a stocurilor, existența unor reguli de protecție a consumatorilor care creează obligații pentru contribuabili, regulile introduse de noul Cod civil, etc..

**11.** Potrivit prevederilor actuale, pentru **stabilirea valorii nedeductibile la calculul profitului impozabil, reprezentând 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice**, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului, cu excepțiile prevăzute de lege, cheltuielile generate de diferențele de curs valutar înregistrate ca urmare a derulării unui contract de leasing care are ca obiect un astfel de vehicul rutier, sunt luate în calcul la stabilirea limitei fiscale menționate, fără a fi raportate la veniturile înregistrate din diferențe de curs generate de un astfel de contact.

**12. Regia Autonomă "Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat" deduce** la calculul profitului impozabil, potrivit prevederilor în vigoare, următoarele **cheltuieli**:

- cheltuielile reprezentând diferența dintre sumele cuvenite pe bază de contract de prestări de servicii cu Senatul, Camera Deputaților, Administrația Prezidențială, Guvernul României și Curtea Constituțională pentru plata activității de reprezentare și protocol și cheltuielile înregistrate efectiv de regie;

- cheltuielile efectuate, în condițiile legii, pentru asigurarea administrării, păstrării integrității și protejării imobilului "Palat Elisabeta" din domeniul public al statului.

**13.** Potrivit prevederilor actuale, contribuabilul are dreptul la **deducerea rezervei legale**, în limita a 5% aplicată asupra diferenței dintre totalul veniturilor, din care se scad veniturile neimpozabile, și totalul cheltuielilor, din care se scad cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, înregistrate în contabilitate. Referința, pentru calculul bazei, la venituri impozabile și cheltuieli aferente a generat dificultăți și interpretări în aplicare.

**14.** În prezent, sumele înregistrate în conturi de **rezerve reprezentând facilități fiscale** nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social sau pentru acoperirea pierderilor. În caz contrar, asupra acestor sume se recalculează impozitul pe profit și se stabilesc dobânzi și penalități de întârziere, de la data aplicării facilității respective, potrivit legii.

**15.** În prezent, sunt considerate deductibile la calculul profitului impozabil **provizioanele specifice constituite de persoanele juridice**, potrivit legilor de organizare și funcționare, prevădând prin care se asigură un cadru general de deducere a provizioanelor, fără nominalizarea sectorului de activitate: bancar, piață de capital, financiar, etc.. Pentru mai buna aplicare a acestei norme legale, **administratorii de fonduri de pensii facultative și cei care administrează fonduri de pensii administrate privat**, solicită evidențierea distinctă a provizioanelor constituite în acest sector de activitate, similar cu cele din sectorul bancar/financiar nebanancar.

**16.** În prezent, sunt considerate **deductibile la calculul profitului impozabil provizioanele pentru creanțe comerciale neîncasate**, în limita unui procent de 30% din valoarea acestora, înregistrate de către contribuabili, pentru care sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Codul fiscal; de această limită deductibilă beneficiază și creanțele comerciale înregistrate înainte de 1 ianuarie 2004, în situația în care creanțele respective îndeplinesc condițiile prevăzute de Codul fiscal, inclusiv aceea privitoare la debitor care trebuie să fie o persoană juridică pentru care a fost deschisă procedura falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație.

**17.** În sectorul **producției de țiței și gaze naturale, rafinării, transportului și distribuției petroliere, precum și în alte domenii de activitate**, sunt aplicabile acte normative care reglementează **constituirea unor rezerve speciale pentru dezvoltare**. Aceste sume sunt deductibile, la calculul profitului impozabil, în condițiile aplicării acestor prevederi legale speciale, rezervele fiind impozitate pe măsura folosirii lor. Ca urmare a schimbărilor efectuate în modul de înregistrare contabilă a acestora, este necesară încadrarea lor în principiile de deducere și impozitare a rezervelor fiscale.

**18.** În cadrul **deducerii cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar** sunt situații în care se acordă împrumuturi cu termen de rambursare mai mare de 1 an, fără obligația plății unei dobânzi, prin urmare este necesară clarificarea includerii sau neinclusiei acestor împrumuturi în calculul gradului de îndatorare.

În prezent, în cadrul categoriei de persoane juridice care nu aplică prevederile referitoare la limitarea cheltuielilor cu dobânda se regăsesc și "persoanele juridice care acordă credite, potrivit legii". În aplicarea acestor prevederi au apărut situații în care, alte state, nu aplică reglementări financiar-bancare speciale în cazul anumitor persoane juridice rezidente care desfășoară activități de creditare, cazuri care au determinat interpretări asupra aplicării regulilor de limitare a cheltuielilor cu dobânda.

Un alt aspect referitor la acest tip de cheltuieli este acela de clarificare a



aplicării regulii de deducere limitată a dobânzii, pentru situația în care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dobânda este inclusă în costul de achiziție al imobilizărilor corporale sau în costul de producție al unui activ cu ciclu lung de fabricație.

Nivelul ratei dobânzii anuale, utilizată pentru limitarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile aferente împrumuturilor primite de societăți din cadrul grupului, acționari/asociați, este de 6%. Luând în considerare datele statistice din domeniul bancar, privind ratele dobânzii aferente contractelor noi de credite în euro și dolari USA, care evidențiază rate medii de dobândă de 4,24%-4,36%, este necesară reducerea acestui nivel pentru a nu permite diminuarea bazei impozabile ca urmare a rentabilității peste medie a acestor împrumuturi.

**19. Referitor la amortizarea mijloacelor fixe**, regulile actuale, nu concordă, în anumite situații, cu realitatea economică a operațiunilor la care sunt supuse aceste active. Astfel:

- pentru situațiile în care, potrivit reglementărilor contabile, subvențiile pentru mijloace fixe diminuează costul de achiziție al mijloacelor fixe, nu se evidențiază recunoșterea acestora în valoarea fiscală;
- în cazul în care mijloacele fixe nu sunt utilizate cel puțin o lună, pe perioada neutilizării, mijloacele fixe respective nu se amortizează din punct de vedere fiscal. Recuperarea valorii fiscale rămase neamortizate se efectuează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare repunerii în funcțiune a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală. Această neutilizare poate fi motivată de condițiile tehnice de funcționare, respectiv necesitatea unor reparații periodice, de natura activității desfășurate (sezonieră sau continuă) sau de întreruperea/încetarea activității care utilizează mijlocul fix respectiv. Pentru a reduce costurile de evidență fiscală separată a acestor mijloace fixe, de recalculare a amortizării fiscale, precum și pentru a atenua impactul financiar-fiscal determinat de recuperarea valorii rămase neamortizate spre sfârșitul duratei de funcționare a mijlocului fix, se impune aplicarea acestei prevederi doar în cazul conservării mijloacelor fixe. Pentru celelalte situații trebuie reglementată păstrarea ratei de amortizare fiscală stabilită la punerea în funcțiune a mijlocului fix;
- pentru investițiile ulterioare efectuate la imobilizări necorporale, operațiuni efectuate, în practică, de contribuabili, în special la imobilizările necorporale de natura softurilor informatice nu sunt evidențiate reguli de amortizare;
- regulile de recalculare a amortizării clădirilor și a construcțiilor minelor, salinelor cu extracție în soluție prin sonde, carierelor, exploatărilor la zi, pentru substanțe minerale solide și cele din industria extractivă de petrol, a căror durată de folosire este limitată de durata rezervelor și care nu pot primi alte utilizări după epuizarea rezervelor, precum și a investițiilor pentru descoperită din 5 în 5 ani sau din 10 în 10 ani la salină sunt rigide, nepermițând raportarea la situația înregistrată în exploatarea resurselor naturale respective;
- pentru amortizarea cheltuielilor aferente localizării, explorării, dezvoltării sau oricărei activități pregătitoare pentru exploatarea resurselor naturale nu sunt reglementate prevederi corelate cu înregistrarea acestora din punct de vedere contabil;
- pentru mijloacele de transport nu se evidențiază menținerea limitei de 1500 lei la scăderea din gestiune a acestora.

**20. Prevederile legale actuale care stabilesc regimul fiscal aplicabil operațiunilor de reorganizare** (fuziuni, divizări, transferuri de active și titluri de participare), cu toate că respectă, pentru operațiunile în care participanții sunt numai persoane juridice române sau persoane juridice române și străine cu rezidență fiscală în state membre ale Uniunii Europene, aceleași principii pentru transferurile de active și pasive efectuate prin aceste operațiuni, utilizează termeni

și expresii diferite, cu posibile implicații asupra sferei de aplicare și asupra condițiilor de aplicare pentru operațiunile vizate.

Această situație se datorează etapelor succesive parcurse de legislația fiscală românească în transpunerea Directivei 2009/133/CE 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, mai întâi la nivelul operațiunilor de reorganizare efectuate potrivit Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, între persoane juridice române, și începând cu 1 ianuarie 2007, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană, și operațiunilor de reorganizare transfrontalieră, efectuate între rezidenți din state membre ale Uniunii Europene.

Acest proces, etapizat, de construire a unui regim fiscal neutru pentru operațiunile de reorganizare, corelat cu normele juridice naționale sau europene, după caz, a determinat, pe parcursul aplicării, dificultăți de interpretare, precum și abordări diferite a operațiunilor interne și a celor transfrontaliere europene. Un exemplu de aplicare interpretativă, este acela al operațiunii de transfer de active, definit distinct prin prevederile directivei menționate, transpusă în legislația națională, transfer care a fost transpus, pentru operațiunile interne, sub denumirea de „contribuție cu active”, înțeleasă în mod diferit de sensul termenului prevăzut de directivă. Sensul acestui termen face trimitere la examinarea transferului de active și pasive, din perspectiva ramurii de activitate care, din punct de vedere organizatoric, este capabilă să funcționeze independent, prin propriile mijloace. Prevederile din Codul fiscal care reglementează regimul fiscal al „contribuției cu active”, tratează, în schimb, acest transfer ca aport în natură, efectuat de acționar/asociat, potrivit Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind operațiunea, în mod individual, nu prin prisma unei abordări patrimoniale, activul/activele transferate, fără a efectua o conexare cu eventualele pasive atașate activelor aportate. Se impune, astfel, crearea unui regim fiscal unitar pentru aceste operațiuni, indiferent de rezidența persoanelor juridice implicate.

**21. În prezent, pentru persoana juridică străină care realizează venituri din vânzarea proprietăților imobiliare situate în România sau din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sunt instiuite potrivit prevederilor legale în vigoare, două modalități de plată/declaraire a impozitului pe profit datorat, după cum urmează:**

- în situația în care persoana care cumpără de la persoana juridică străină proprietățile imobiliare situate în România, respectiv titlurile de participare, este persoană juridică română sau un sediu permanent înregistrat fiscal în România, aceste persoane au și obligația de a reține, plăti și declara impozit pe profit, în numele persoanei juridice străine;
- pentru alte situații decât cea menționată mai sus, persoana juridică străină care realizează venitul are obligația de a plăti impozit pe profit și de a depune declarații de impozit pe profit, direct sau prin împuternicit desemnat pentru îndeplinirea acestor obligații fiscale.

Reținerea la sursă de către persoanele juridice române cumpărătoare a determinat dificultăți în identificarea și comunicarea cheltuielilor aferente acestor venituri impozabile, ajungându-se, în majoritatea situațiilor, la impozitarea venitului brut al tranzacției și nu a profitului impozabil, denaturându-se astfel mărimea sarcinii fiscale prevăzute de lege. În acest context se impune eliminarea mecanismului de reținere la sursă pentru impozitul pe profit concomitent cu

îmbunătățirea administrării impozitării persoanelor juridice străine în România.

**22. Reglementările legale în vigoare prevăd modalitatea de acordare a creditului fiscal,** ca instrument utilizat pentru evitarea dublei impuneri, reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state. Prevederile Codului fiscal nu reglementează, însă, „metoda scutirii” ca modalitatea de scutire a profitului supus dublei impuneri, atât în România cât și în statul cu care este încheiată convenția de evitare a dublei impuneri.

### **23. Plata anuală a impozitului pe profit**

În prezent, contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu efectuare de plăți anticipate, au obligația de a efectua plăți anticipate trimestriale în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicii prețurilor de consum, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata. Prin excepție de la aceste prevederi, în cazul în care, în anul precedent se înregistrează pierdere fiscală, plățile anticipate se efectuează la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului respectiv.

### **24. Facilități fiscale care și-au încetat aplicabilitatea**

Prevederile „Dispozițiilor tranzitorii” ale Titlului II- Impozitul pe profit, cuprind facilități fiscale la plata impozitului pe profit, promovate inițial prin legi speciale care au fost ulterior preluate în cadrul Codului fiscal, dintre care evidențiem:

- scutiri de impozit pe profit aferent investițiilor noi în zone defavorizate, Munții Apuseni, Rezevația Biosferei „Delta Dunării”, în zone libere;
- deduceri suplimentare pentru investiții directe cu impact semnificativ în economie;
- scutirea unor persoane juridice, de exemplu: S.N. Nuclearelectrica S.A., S.C. Automobile Dacia S.A., S.C. Sidex S.A. și C.N. „Aeroportul internațional Henri Coandă” S.A..

Aceste scutiri/reduceri de impozit pe profit au avut aplicabilitate pe termen limitat iar în prezent acestea nu mai sunt în vigoare.

### **Impozitul pe dividende**

În prezent, potrivit prevederilor corespunzătoare din Codul fiscal, dividendele distribuite persoanelor juridice române, sunt supuse impunerii cu o cotă de 16%. Acest impozit nu se aplică dividendelor distribuite/plătite de o persoană juridică română:

- unei persoane juridice române, care deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale persoanei juridice române, pe o perioadă de 1 an împlinit până la data plății acestora, inclusiv;
- fondurilor de pensii facultative, respectiv fondurilor de pensii administrate privat, fonduri care, potrivit reglementărilor privind piața de capital, sunt încadrate în categoria fondurilor deschise de investiții, entități care, din punct de vedere fiscal, sunt asimilate persoanelor juridice române;
- organelor administrației publice care exercită, prin lege, drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului la acele persoane juridice române;

Potrivit reglementărilor actuale, impozitul pe dividende se datorează și asupra sumelor distribuite/plătite fondurilor deschise de investiții, încadrate astfel, de reglementările privind piața de capital.

### C. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

1. Luând în considerare specificul **activităților din domeniul petrolier** care necesită investiții de valoare mare pentru localizarea, explorarea dezvoltarea sau pregătirea pentru exploatare precum și faptul că pierderile înregistrate ca plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal la trecerea în sistemul de plătitor de impozit pe profit, contribuabilii din acest sector au solicitat, pentru continuarea investițiilor, scoaterea lor din sfera de aplicare a acestui impozit.

2. Potrivit prevederilor actuale, **baza impozabilă** pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se ajustează cu valoarea reducerilor comerciale acordate/primite ulterior facturării, astfel:

- contribuabilii care acordă reducerile comerciale, scad din baza impozabilă valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării;

- contribuabilii care primesc reducerile comerciale, adaugă la baza impozabilă valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării.

Prin noile reglementări contabile s-a modificat înregistrarea reducerilor comerciale acordate/primite ulterior facturării, astfel:

- reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terți;

- reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți;

- reducerile comerciale legate de prestările de servicii, primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite", respectiv contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți.

Prin urmare, se impune modificarea prevederilor fiscale referitoare la baza impozabilă pentru microîntreprinderi, în sensul corelării cu noile reglementări contabile.

3. În prezent, veniturile microîntreprinderilor se impozitează cu o cotă de 3%.

4. Regulile actuale de trecere de la sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor la sistemul de impozitare pe profit, urmare neîndeplinirii, în cursul unui an fiscal, a condițiilor cerute de lege pentru o microîntreprindere, **prevăd metode diferite de calcul și plată a impozitului pe profit, începând cu trimestrul în care nu mai sunt îndeplinite condițiile cerute de lege**, astfel:

- **luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal** în situația în care, în cursul anului fiscal, o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv;

- **luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate începând cu trimestrul respectiv**, în situația în care, o microîntreprindere începe să desfășoare activități care nu intră sub incidența acestui sistem de impunere.

Aplicarea acestor prevederi determină stabilirea neechitabilă a sarcinii fiscale și totodată, în prima situație, presupune luarea în calcul a sarcinii fiscale plătite ca microîntreprindere (impozitul pe veniturile microîntreprinderilor) pentru calculul impozitului pe profit aferente anului respectiv, impozit bazat pe alte: principii de impozitare, cotă de impozitare, elemente de calcul -venituri impozabile/neimpozabile, cheltuielilor deductibile/nedeductibile, deducerilor

fiscale, altor elemente de calcul-, din perioada de microîntreprindere, cu efecte asupra asigurării certitudinii impunerii în anul trecerii de la un sistem de impozitare la altul.

5. Potrivit actualelor prevederi persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit, comunică trecerea/ieșirea la/din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor până la 31 ianuarie. Definitivarea impozitului pe profit, se efectuează până la 25 martie anul următor. Pentru a evita situațiile de revizuire a aplicării sistemului de impozitare a microîntreprinderilor, ca urmare a definitivării veniturilor realizate, se impune modificarea și unificarea termenului de comunicare a intrării/ieșirii din sistemul de impunere, până la data de 31 martie a anului respectiv.

## **D. Impozitul pe venit**

### **1. Dispoziții generale**

1.1. Prevederile actuale nu cuprind un articol distinct referitor la contribuabilii persoane fizice scutite de la plata impozitului pe venit.

1.2. Reglementările legale în vigoare prevăd neimpozitarea ajutoarelor, indemnizațiilor și altor forme de sprijin cu destinație specială acordate din fonduri publice cu excepția indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, pentru care sunt aplicabile regulile prevăzute pentru categoria “Venituri din salarii”.

1.3. Potrivit prevederilor actuale **cota de impozit pe venit este de 16%**, aplicată asupra venitului impozabil **pentru determinarea impozitului corespunzător** fiecărei surse din următoarele categorii de venituri: activități independente, salarii și asimilate salariilor, cedarea folosinței bunurilor, investiții, pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură, premii și alte surse.

### **2. Venituri din activități independente**

2.1. Prevederile Codului fiscal în vigoare nu sunt corelate cu terminologia utilizată de Codul civil.

2.2. La stabilirea venitului net anual pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă sunt deductibile limitat cheltuielile efectuate în numele unui angajat reprezentând contribuții la fonduri de pensii facultative, în conformitate cu legislația în materie precum și cele la schemele de pensii facultative, **calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European**, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant și cheltuielile cu primele de asigurare voluntară de sănătate, conform legii, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 250 euro într-un an fiscal, pentru o persoană.

Potrivit legislației în vigoare, la stabilirea venitului net anual din activități independente **nu sunt cheltuieli deductibile sumele plătite în scopul personal al contribuabilului**, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, reprezentând contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit *Legii nr.204/2006, cu modificările și completările ulterioare* și cele reprezentând contribuții la fonduri de pensii facultative, *calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European*;

De asemenea nu sunt reglementate în mod distinct, ca fiind cheltuieli

deductibile, cheltuielile cu primele de asigurare voluntară de sănătate, plătite în scopul personal al contribuabilului, conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

**2.3.** Plafonul pentru deducerea cheltuielilor reprezentând cotizații plătite la asociațiile profesionale, este limitat la suma determinată prin aplicarea cotei de 2% aplicată asupra bazei de calcul. Baza de calcul se stabilește ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cele de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite asociațiilor profesionale.

**2.4.** În prezent, pot opta pentru stabilirea impozitului ca impozit final contribuabilii care realizează venituri din: drepturi de proprietate intelectuală; activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele obținute de contribuabilii înregistrați fiscal potrivit legislației în materie și care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere; activități desfășurate în baza contractelor de agent și din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară.

**2.5.** La determinarea venitului net anual / pierderii nete anuale, cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii pentru contribuabili, potrivit legii, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual și/sau într-o formă de asociere. reprezintă cheltuieli deductibile în limitele stabilite potrivit legii.

**2.6.** Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabili reprezintă cheltuieli deductibile la determinarea venitului net anual / pierderii nete anuale, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual și/sau într-o formă de asociere, în limitele stabilite potrivit legii.

**2.7.** La stabilirea venitului net anual din drepturi de proprietate intelectuală sunt cheltuieli deductibile contribuțiilor sociale obligatorii plătite .

La calculul plăților anticipate pentru care există obligația de reținere la sursă a impozitului sunt cheltuieli deductibile contribuțiile sociale obligatorii reținute la sursă potrivit titlul IX.2 . În cazul în care contribuabilii au optat pentru stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, ca impozit final, Contribuțiile de asigurări sociale nu sunt cheltuieli deductibile .

**2.8.** Organul fiscal competent nu are obligații privind determinarea și acordarea deducerii pentru contribuțiile de asigurări sociale.

**2.9.** La stabilirea venitului net anual realizat de persoanele fizice din drepturi de proprietate intelectuală se acordă o cheltuială deductibilă egală cu 20% din venitul brut, respectiv, 25% pentru crearea unor lucrări de artă monumentală.

### **3. Venituri din salarii**

**3.1.** În conformitate cu prevederile actuale, **tichetele cadou acordate potrivit legii** reprezintă avantaje impozabile chiar dacă sunt acordate **sub forma cadourilor**, în limita de 150 lei, pentru evenimentele prevăzute de lege, (anumite sărbători religioase, 8 martie, 1 iunie). Potrivit reglementărilor în vigoare, nu reprezintă venit impozabil cadourile oferite în condițiile legii, altele decât tichetele cadou.

**3.2. Potrivit prevederilor actuale, drepturile de hrană acordate de angajator** în baza unor norme tehnice sau igienice reglementate pentru anumite sectoare de activitate care interzic introducerea alimentelor în incinta unității, reprezintă avantaje impozabile la nivelul angajaților.

**3.3.** Impozitarea veniturilor reprezentând indemnizații și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din instituțiile publice. Sunt venituri neimpozabile indemnizațiile și

orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din instituțiile publice, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare.

Pentru **salariații** care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori nerezidenți, **sunt venituri impozabile** indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură primite pe perioada delegării și detașării, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru țara de rezidență a **angajatorului nerezident**, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă. **Sunt venituri neimpozabile** indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură primite pe perioada delegării și detașării, în România, în interesul serviciului, în limita nivelului legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru țara de rezidență a **angajatorului nerezident**, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

Pentru alte **categorii de persoane** cum sunt administratorii sau directorii, care primesc sume pe perioada delegării/detașării, după caz, în țară și în străinătate, respectiv indemnizații/diurne precum și pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, veniturile respective reprezintă avantaje impozabile.

**3.4.** Cheltuieli efectuate de angajator pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajatului legată de activitatea desfășurată de acesta pentru angajator nu sunt venituri impozabile.

Sumele reprezentând cheltuieli efectuate pentru pregătirea profesională și perfecționarea administratorilor sau directorilor, care desfășoară activitate pentru plătitorul de venit, reprezintă avantaje impozabile.

**3.5.** Potrivit prevederilor normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, nu sunt considerate avantaje contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele reprezentând contribuții la fonduri de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare participant.

**3.6.** La stabilirea venitului net din salarii la locul unde se află funcția de bază, din venitul brut se deduc contribuțiile sociale obligatorii, aferente unei luni, datorate potrivit legii, cu respectarea prevederilor Uniunii Europene sau ale convențiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate socială în care România este parte.

Pentru veniturile din salarii obținute în celelalte cazuri, la stabilirea bazei de calcul din venitul brut se deduc contribuțiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii, cu respectarea prevederilor Uniunii Europene sau ale convențiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate socială în care România este parte, pe fiecare loc de realizare a acestora.

**3.7.** La stabilirea bazei de calcul pentru determinarea impozitului lunar pentru veniturile din salarii sunt deductibile contribuțiile efectuate la fondurile de pensii facultative în conformitate cu legislația în materie, la scheme de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentului în lei a

400 de euro, pentru fiecare participant.  
Nu se admit la deducere, pentru calculul lunar al impozitului pe venitul din salarii, primele de asigurare voluntară de sănătate.

**3.8.** Persoanele fizice au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de **deducere personală**, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile **numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază**.

Deducerile personale se acordă în funcție de numărul persoanelor aflate în întreținere și sunt cuprinse între **250 lei/lunar** și **650 lei /lunar**, pentru un venit lunar brut de până la **1.000 lei** inclusiv.

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii cuprinse între **1.000,01 lei** și **3.000 lei**, inclusiv, deducerile personale sunt degresive față de cele de mai sus.

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii de peste 3.000 lei nu se acordă deducerea personală.

**3.9.** Potrivit prevederilor legale în vigoare persoanele fizice care obțin venituri din salarii, la funcția de bază și sunt titulari ai unor contracte de credite supuse restructurării nu au dreptul la deducerea din **venitul lunar din salarii** a unei **sume sub formă de deducere specială pentru credite**, în condițiile respectării graficului plăților stabilit de împrumutător în urma restructurării.

#### **4. Venituri din cedarea folosinței bunurilor**

Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate prevăzute la titlul IX.2. datorate în cursul anului se deduc numai de organul fiscal competent la stabilirea obligațiilor fiscale anuale, indiferent dacă determinarea venitului net se efectuează în sistem real, pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli.

La stabilirea venitului net anual realizat de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor se acordă o cheltuială deductibilă egală cu 25% din venitul brut. În cazul veniturilor din arendă cheltuielile deductibile sunt stabilite prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

#### **5. Venituri din investiții**

**5.1.** Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor.

Regimul fiscal aplicabil veniturilor din dividende se aplică și pentru veniturile considerate dividende, reprezentând sume plătite de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui participant la persoana juridică, dacă plata este făcută de către persoana juridică în folosul personal al acestuia.

**5.2.** Prevederile actuale cuprind anumite tipuri de venituri neimpozabile obținute sub forma dobânzilor și a câștigurilor din transferul unor titluri de valoare.

**5.3.** Câștigul/pierderea reprezintă diferența pozitivă/negativă dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare stabilit după caz, precum și *costurile aferente tranzacției, dovedite cu documente justificative*.



Câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen reprezintă diferențele de curs favorabile rezultate din aceste operațiuni, în momentul încheierii operațiunii și evidențierii în contul clientului.

Legislația actuală nu prevede în mod distinct modalitatea de determinare a câștigului/pierderii din operațiuni cu instrumente financiare derivate. Câștigul din transferul aurului financiar, definit potrivit legii, nu este inclus în sfera veniturilor impozabile.

**5.4.** În prezent nu este reglementat regimul fiscal aplicabil câștigurilor/pierderilor realizate din transferul valorilor mobiliare împrumutate.

**5.5.** Câștigul net anual/Pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valori mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului.

Câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv din astfel de operațiuni.

Câștigul net anual/Pierdere netă anuală se determină de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat.

**5.6.** Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină de organul fiscal competent ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori.

Reguli de reportare a pierderilor:

- pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali;
- pierderile rezultate din tranzacțiile cu părți sociale și valori mobiliare, în cazul societăților închise, nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, nu se compensează și nu se reportează;
- pierderile rezultate din operațiuni de vânzare/cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, înregistrate în cursul anului fiscal, se compensează la sfârșitul anului fiscal cu câștigurile de aceeași natură realizate în cursul anului respectiv. Dacă în urma acestei compensări rezultă o pierdere anuală, aceasta nu se reportează.

## **6. Venituri din pensii**

**6.1.** Prevederile legale în vigoare nu reglementează distinct tratamentul fiscal aplicabil veniturilor din pensii stabilite în baza hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile acordate atât sub formă de pensii cât și/sau diferențelor de venituri din pensii precum și sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicele de inflație.

**6.2.** Potrivit prevederilor legale în vigoare persoanele fizice care obțin venituri din pensii și sunt titulari ai unor contracte de credite supuse restructurării nu au dreptul la deducerea din **venitul lunar din pensii** a unei **sume sub formă de deducere specială pentru credite**, în condițiile respectării graficului plăților stabilit de împrumutător în urma restructurării.

**6.3.** Contribuțiile sociale obligatorii calculate, reținute și suportate de persoana fizică sunt deductibile la stabilirea venitului impozabil lunar din pensii.

**6.4.** Suma lunară neimpozabilă luată în calcul la stabilirea venitului

impozabil lunar din pensii este de 1.000 lei .

### **7. Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură**

Legislația actuală nu cuprinde prevederi care să reglementeze posibilitatea reducerii normei de venit proporțional cu pierderea înregistrată ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundentă, secetă și inundații precum și a epizootiilor, pentru veniturile realizate de persoanele fizice individual sau într-o formă de asociere.

### **8. Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal**

**8.1.** Reglementările în vigoare nu precizează regimul fiscal aplicabil în cazul transferului efectuat prin constatarea în condițiile Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr.7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, că posesorul este cunoscut proprietar al imobilului, pe baza posesiei exercitate sub nume de proprietar necontestat, procedură care se îndeplinește de către notarul public, la sesizarea Oficiului de cadastru și publicitate imobiliară, prin eliberarea certificatului pentru înscrierea în cartea funciară a posesorului ca proprietar, în baza căruia se intabulează dreptul de proprietate.

**8.2.** În cazul transferului prin executare silită impozitul datorat de contribuabilul din patrimoniul căruia a fost transferată proprietatea imobiliară trebuie plătit, fără excepții, registratorilor de la birourile de carte funciară, revenindu-le sarcina verificării îndeplinirii obligației de plată a impozitului. În situația în care nu se face dovada achitării acestui impozit, registratorii de la birourile de carte funciară vor respinge cererea de înscriere până la plata impozitului.

### **9. Venituri din alte surse**

**9.1.** Nu sunt cuprinse în mod expres, în această categorie următoarele venituri:

- veniturile din activități, altele decât cele producție, comerț, prestări de servicii, profesii libere și din drepturi de proprietate intelectuală precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile Capitolul II și Capitolul VII .

- bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;

- distribuirea de titluri de participare, definite la art.7 efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, altele decât cele prevăzute la art.92 alin.(2) lit.f) ;

- dobânda penalizatoare plătită în condițiile nerespectării termenului de plată a dividendelor distribuite participanților, potrivit prevederilor Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**9.2.** Impozitul datorat pentru veniturile din alte surse se calculează, se reține la sursă și se virează de către plătitori și reprezintă impozit final.

**9.3.** Pentru determinarea impozitului pe veniturile a căror sursă nu a fost identificată baza impozabilă este ajustată pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor.

**10. Pierderea fiscală anuală înregistrată în România sau în străinătate** pe fiecare sursă din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali.

Pierderea netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, stabilită prin declarația privind venitul realizat, se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

**11. Venitul/pierderea anual/anuală, realizate în cadrul asocierii fără personalitate juridică**, se distribuie asociaților, proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere.

Tratamentul fiscal al venitului realizat din asociere, în alte cazuri decât asocierea cu o persoană juridică, va fi stabilit în aceeași manieră ca și pentru categoria de venituri în care este încadrat.

**11.1.** În cazul veniturilor realizate atât în România cât și în străinătate, de persoanele fizice rezidente asociate cu o persoană juridică plătitor de impozit pe profit, impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se virează de către persoana juridică română. Contribuabilul persoană fizică nu are obligații fiscale.

**11.2.** Venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică română, microîntreprindere, care nu generează o persoană juridică, determinat cu respectarea regulilor stabilite în titlul IV<sup>1</sup>- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activități independente. Din venitul cuvenit persoanei fizice se deduc contribuțiile obligatorii în vederea obținerii venitului net anual. Impozitul reținut de persoana juridică în contul persoanei fizice, pentru veniturile realizate dintr-o asociere cu o persoană juridică română care nu generează o persoană juridică, reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual pe venit. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului, determinat conform metodologiei stabilite în legislația privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, revine persoanei juridice române.

**12. În prezent, este creat prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cadrul legislativ de aplicare a „metodei scutirii” atunci când Convenția pentru evitarea dublei impunerii încheiată de România cu statul străin din care rezidentul român a obținut venitul prevede această modalitate de evitare a dublei impunerii.**

## **E. Contribuții sociale obligatorii**

### **1. Aspecte generale referitoare la contribuțiile sociale obligatorii**

Titlul IX<sup>2</sup> „Contribuții sociale obligatorii”, a fost introdus în Codul fiscal începând cu data de 01.01.2011, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, ca urmare a necesității simplificării și unificării legislației și a administrării contribuțiilor sociale obligatorii datorate de angajatori și de entitățile asimilate angajatorilor, precum și a necesității constituirii unei baze de date unitare la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin implementarea declarației unice pentru impozitul pe venit și contribuțiile sociale.

Structura Titlului „Contribuții sociale obligatorii” cuprinde reglementări comasate care evidențiază toate categoriile de contribuabili și de venituri asupra cărora se datorează contribuțiile sociale obligatorii, modul de stabilire, de plată, precum și modul de declarare a contribuțiilor sociale obligatorii.

Structura actuală crează dificultăți în înțelegerea și aplicarea prevederilor

existente privind:

- identificarea contribuabililor pentru fiecare sistem de asigurări sociale;
- identificarea veniturilor asupra cărora se datorează contribuțiile sociale obligatorii;
- modul de stabilire și declarare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Nu se regăsesc în categoria contribuabililor sistemelor de asigurări sociale, și nu pot beneficia de prestațiile acordate de aceste sisteme (servicii medicale, indemnizații pentru boală și maternitate, indemnizații de șomaj, pensii) următoarele persoane:

- persoanele fizice care realizează în România venituri de la angajatori din state care nu intră sub incidența instrumentele juridice internaționale la care România este parte;

- persoanele fizice care realizează venituri din pensii care depășesc 740 lei provenite din străinătate.

Nu sunt reglementări cu privire la persoanele fizice din Comunitatea Europeană care realizează venituri atât în România, cât și pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spațiului Economic European sau al Elveției pentru care sunt incidente prevederile regulamentelor Uniunii Europene, pentru care autoritățile competente ale acestor state sau organismele desemnate ale acestor autorități stabilesc că, pentru veniturile realizate în afara României, legislația aplicabilă în domeniul contribuțiilor sociale obligatorii este cea din România și au obligația plății contribuțiilor sociale obligatorii.

## **2. Apecte referitoare la contribuția de asigurări sociale**

**2.1.** În prezent, cotele pentru contribuția de asigurări sociale datorată bugetului asigurărilor sociale de stat, în funcție de condițiile de muncă, sunt următoarele:

- cota integrală pentru condiții normale de muncă 26,3%, din care 10,5% cota pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;

- cota integrală pentru condiții deosebite de muncă 31,3%, din care 10,5% cota pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;

- cota integrală pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă 36,3%, din care 10,5% cota pentru contribuția individuală și 25,8% pentru contribuția datorată de angajator.

**2.2.** Potrivit prevederilor actuale, persoanele fizice care realizează venituri din desfășurarea unei activități dependente (salarii sau asimilate salariilor), venituri din pensii, precum și persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale, pentru veniturile realizate din activități independente.

**2.3.** În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din desfășurarea unei **activități independente** (întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale, membrii întreprinderii familiale, persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice, persoanele care realizează venituri din profesii libere și persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală), venitul asupra căruia se datorează contribuția de asigurări sociale este un venit **ales, declarat** de către acestea.

**2.4.** Venitul ales reprezintă baza lunară de calcul a contribuției și nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat (pentru anul 2015: 2.415 lei x 35%= 845 lei ) și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig (2.415 lei x 5= 12.075

lei).

Această prevedere permite persoanelor fizice care realizează venituri din desfășurarea unei activități independente să se asigure în sistemul public de pensii la venitul **minim**, fiind diminuate astfel veniturile la bugetul de asigurări sociale.

**2.5.** Cota obligatorie stabilită pentru persoanele care realizează venituri din activități independente este de 26,3% aplicată la venitul declarat (ales), indiferent de nivelul venitului realizat, în limita plafonului maxim prevăzut.

Persoanele fizice care realizează venituri din desfășurarea unei activități independente al căror venit lunar realizat este sub nivelul plafonului minim, nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor.

### **3. Aspecte referitoare la contribuția de asigurări sociale de sănătate**

**3.1.** Potrivit prevederilor actuale, persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, investiții, premii și câștiguri din jocuri de noroc, operațiunea de fiducie precum și venituri din alte surse, **nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri dacă**, în cursul anului fiscal realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din pensii, din activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocierile fără personalitate juridică, din ajutor social, precum și venituri din activități independente, altele decât cele din drepturi de proprietate intelectuală.

**3.2.** Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate nu este condiționată de un plafon maxim, cu excepția veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, în acest caz baza lunară de calcul a contribuției nu poate depăși limita a de 5 ori câștigul salarial mediu brut (2.415 lei x 5= 12.075 lei).

**3.3.** Pentru persoanele care au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, baza lunară de calcul a contribuției este condiționată de un plafon minim, respectiv, de valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre de Guvern, astfel încât dacă venitul lunar realizat este sub plafonul minim, contribuția se calculează asupra plafonului.

Instituirea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra unui plafon minim, chiar și în situația nerealizării de venituri sau a realizării de venituri sub plafon, este determinată de principiile care guvernează sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzute de legea Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, la art. 208 alin. (1) al Titlului VIII - **Asigurările sociale de sănătate** din Legea nr. 95/2006 se prevede faptul că, asigurările sociale de sănătate reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii sănătății populației care asigură accesul la un pachet de servicii de bază, în mod echitabil și nediscriminatoriu, oricărui asigurat.

Totodată, se stabilește că asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, **iar obiectivele sistemului se realizează pe baza anumitor principii, cum ar fi, solidaritatea și subsidiaritatea în constituirea și utilizarea fondurilor și participarea obligatorie la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate**, pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Având în vedere faptul că accesul la serviciile medicale în sistemul public de asigurări sociale de sănătate este condiționat de participarea la acest sistem prin plata contribuției la fondul de asigurări sociale de sănătate, și ținând seama de principiul solidarității în constituirea și utilizarea acestui fond, care antrenează întreaga societate în efortul protejării sănătății populației, **legiuitorul a instituit obligația unei contribuții minime datorată atât de persoanele care realizează venituri, cât și de persoanele care nu realizează venituri.**

Acest principiu contravine principiului constituțional al așezării juste a sarcinilor fiscale, prin stabilirea unei obligații de plată minime asupra unei baze de calcul care nu ține seama de venitul realizat.

Așezarea justă a sarcinilor fiscale trebuie să reflecte însuși principiul egalității cetățenilor în fața legii, prin impunerea unui tratament identic pentru situații identice și să țină cont, în același timp, de capacitatea contributivă a contribuabililor.

**3.4.** În prezent, contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește pe fiecare sursă de venit și pe fiecare loc de realizare a venitului, fără efectuarea regularizării anuale a contribuției. Excepție, în acest caz fac numai veniturile din cedarea folosinței bunurilor pentru care se efectuează regularizarea anuală a contribuției, în sensul încadrării bazei lunare de calcul în limita maximă de 5 câștiguri salariale medii brute.

**3.5.** Potrivit prevederilor actuale, contribuția de asigurări sociale de sănătate se deduce de la calculul impozitului pe venit, pe fiecare sursă de venit și pe fiecare loc de realizare a venitului.

**F. Titlul VI. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România este reglementat în prezent în Titlul V din Codul fiscal.**

**1.** Sunt considerate venituri obținute din România, primite atât în țară cât și în străinătate, *veniturile din servicii prestate în România de orice natură și în afara României* de natura serviciilor de management, de consultanță în orice domeniu, de marketing, de asistență tehnică, de cercetare și proiectare în orice domeniu, de reclamă și publicitate indiferent de forma în care sunt realizate și celor prestate de avocați, ingineri, arhitecți, notari publici, contabili, auditori.

**2.** Sunt considerate venituri impozabile obținute din România de nerezidenți dividendele primite de aceștia de la o persoană juridică română, cu excepția dividendelor plătite de o persoană juridică română sau de o persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, dacă beneficiarul efectiv al dividendelor este o companie rezidentă într-un stat membru UE, care deține, pentru o perioadă de cel puțin un an, minimum 10% din acțiunile companiei care distribuie dividendele.

**3.** În prezent sunt considerate venituri obținute din România de nerezidenți veniturile primite de aceștia în calitate lor de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române fără a se face distincție dacă nerezidentul este persoană fizică sau juridică.

**4.** Veniturile obținute din România de către nerezidenți din activități sportive și divertisment desfășurate pe teritoriul țării sunt venituri impozabile. În situația în care există o Convenție pentru evitarea dublei impuneri aplicabilă, nu se face referire la modul de impunere a acestor venituri ceea ce poate genera un tratament discriminatoriu.

**5.** Codul fiscal în vigoare, ca normă primară, nu oferă o definiție fiscală a termenului de "plată", aceasta fiind cuprinsă în Normele metodologice de aplicare.

**6.** Titlul privind impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți nu are în prezent un articol distinct pentru veniturile obținute din România și considerate neimpozabile, acestea fiind enumerate în cadrul unui alt articol, motiv pentru care este necesară o restructurare a textului existent.

**7.** Dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de societățile române, constituite potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, constituie venit impozabil în România.

Veniturile de această natură au fost considerate venituri scutite de impozit

până la data de 1 iulie 2010. Introducerea veniturilor de această natură în sfera veniturilor impozabile a fost una dintre măsurile de lărgire a bazei de impozitare adoptate prin OUG nr.58/2010 pentru modificarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În practică această măsură a generat dificultăți societăților române care apelează la finanțare externă și, totodată, a creat probleme de administrare.

**8.** În prezent persoanele fizice nerezidente care obțin venituri din România din transferul titlurilor de valoare au obligația de a se înregistra și de a depune declarație anuală de venit. Totuși, în condițiile aplicării unei Convenții pentru evitarea dublei impunerii, dreptul de impunere revine statului de rezidență al persoanei fizice, caz în care, pentru venitul obținut din România, nu se stabilește impozit de plată.

Menținerea sistemului actual, respectiv declararea venitului deși România nu are drept de impunere nu se justifică și constituie o barieră în dezvoltarea pieței de capital din România.

**9.** În prezent, regimul fiscal aplicabil asocierilor/entităților fără personalitate juridică înregistrate în România și constituite între persoane nerezidente este tratat în titlurile referitoare la impozitul pe profit, respectiv impozitul pe venit.

**10.** În prezent cota de impozit pe veniturile nerezidenților este de 16%, cu excepția veniturilor obținute la jocuri de noroc - cotă 1% și veniturile plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale - cota 50%.

**11. Facilități fiscale care și-au încetat aplicabilitatea. Potrivit Codului fiscal actual sunt scutite de impozit veniturile obținute de partenerii contractuali externi, persoane fizice și juridice nerezidente și de contractorii independenți ai acestora, din activități desfășurate de aceștia pentru realizarea obiectivului de investiții "Centrala Nuclearoelectrică Cernavodă - Unitatea 2", până la punerea în funcțiune a obiectivului menționat.**

**G. Taxa pe valoarea adăugată** este reglementată în prezent prin Titlul VI al Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Prin intrarea în vigoare a actualului Cod fiscal la data de 1 ianuarie 2004, pe lângă unificarea legislației României în materie de impozite și taxe, s-au adus progrese importante și pe linia armonizării reglementărilor naționale privind TVA cu legislația comunitară în domeniu.

Ulterior, procesul de armonizare a legislației naționale în domeniul TVA cu legislația comunitară a continuat în etape succesive, în contextul pre-aderării și, respectiv, post-aderării României la Uniunea Europeană.

Cele mai importante modificări ale legislației în domeniul TVA au fost implementate la data aderării și au derivat în principal din angajamentele asumate de țara noastră prin Tratatul de aderare la Uniunea Europeană privind transpunerea în legislația națională a acquis-ului comunitar, a cărui componentă principală o constituie Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA.

În prezent, legislația României privind TVA este armonizată cu acquis-ul comunitar în vigoare, fiind implementate în legislația națională toate modificările legislației comunitare cu caracter obligatoriu care au intervenit până la acest moment.

1. Cota standard de TVA este în prezent de 24%, aceasta fiind majorată începând cu data de 1 iulie 2010 de la 19%, ca urmare a contextului economic de la acel moment.

2. România aplică și două cote reduse de TVA, respectiv cotele de 9% și 5%. Cota redusă de TVA de 9% a fost reintrodusă la data de 1 ianuarie 2004, o dată cu intrarea în vigoare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în perioada 2000-

2003 fiind aplicată doar cota standard de TVA de 19%. Această cotă se aplică pentru livrarea/prestarea mai multor categorii de bunuri și servicii, printre care menționăm: manuale școlare, cărți, ziare și reviste, proteze, produse ortopedice, medicamente, servicii de cazare. De la 1 septembrie 2013 se aplică cota redusă de TVA de 9% și pentru pâine, specialități de panificație, anumite tipuri de făină, grâu și secară.

Cota redusă de 5% se aplică începând cu data de 15 decembrie 2008 pentru livrarea de locuințe ca parte a politicii sociale.

3. În ceea ce privește semnificația unor termeni și expresii în sensul TVA, prevederile existente cuprind încă de la data aderării o serie de definiții ale celor mai importante noțiuni utilizate în cadrul Titlului VI al actualului Cod fiscal. Aceste definiții s-au dovedit a fi extrem de utile, fiind completate și îmbunătățite de-a lungul timpului pentru a facilita aplicarea corespunzătoare a prevederilor legale în domeniul TVA. Clarificarea anumitor definiții este avută în vedere inclusiv în contextul rescrierii Codului fiscal.

4. Legislația în vigoare nu cuprinde reglementări în ceea ce privește tratarea organismelor internaționale de drept public ca și persoane neimpozabile din punct de vedere al TVA, pentru activitățile care nu produc distorsiuni concurențiale ca urmare a aplicării unui astfel de regim fiscal, atunci când respectivele activități sunt desfășurate și de alte entități.

5. În ceea ce privește operațiunea constând în transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, care nu constituie livrare de bunuri în sfera TVA dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă, legislația actuală nu face referire la locul de stabilire a primitorului activelor, respectiv dacă acesta este sau nu stabilit în România în sensul legislației privind TVA.

6. Potrivit legislației actuale, întreprinderile mici care aplică regimul special de scutire și ulterior se înregistrează în scopuri de TVA, nu au obligația ca la data livrării de bunuri sau a prestării de servicii să regularizeze facturile emise înainte de înregistrare.

7. Conform actualelor prevederi, în situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere;

8. Referitor la rambursările de TVA, actualele dispoziții ale Codului fiscal nu prevăd posibilitatea ca persoanele impozabile să poată renunța la cererea de rambursare și să preia suma într-un decont ulterior. De asemenea, în cazul societăților care au obținut înlesniri la plată sau care sunt în insolvență, actualele prevederi nu menționează în mod expres faptul că taxa de plată nu va mai fi cuprinsă în deconturile de TVA următoare, datorită prevederilor speciale în materia înlesnirilor la plată și a insolvenței.

9. În prezent, activele corporale fixe amortizabile a căror durată normală de utilizare stabilă pentru amortizarea fiscală este mai mică de 5 ani nu sunt considerate bunuri de capital.

10. În materia ajustărilor de TVA, Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA reglementează ajustarea TVA deductibile, proporțională cu perioada de ajustare, numai în cazul bunurilor de capital. În cazul altor bunuri decât cele de capital, directiva nu prevede o ajustare proporțională, în timp ce legislația națională actuală prevede pentru bunurile amortizabile care nu sunt considerate bunuri de capital o ajustare proporțională cu valoarea rămasă



neamortizată.

11. Legislația în vigoare nu cuprinde reglementări în ceea ce privește modul de depunere a ultimului decont de TVA în situația în care persoanei impozabile i-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.

12. În situații care generează ajustarea bazei de impozitare a TVA, precum desființări de contracte, reduceri de preț, refuzuri, returnări ș.a., dacă furnizorul nu emite factura, legislația actuală nu prevede obligația de emiteră a unei autofacturi de către beneficiar, în vederea ajustării taxei deduse.

13. În ceea ce privește Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit prevederilor actuale organul fiscal competent radiază din oficiu din acest registru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care în anul următor înscrierii în registru nu mai efectuează operațiuni intracomunitare.

14. Potrivit prevederilor privind regimul special pentru aurul de investiții, cumpărătorul este persoana obligată la plata taxei pentru livrările de aliaje sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie, precum și pentru livrările de aur de investiții efectuate de persoane impozabile care și-au exercitat opțiunea de taxare, către cumpărători persoane impozabile.

15. Pe lângă reglementările obligatorii instituite de directivele în domeniul TVA și care au fost transpuse în legislația națională, există și unele prevederi opționale prevăzute de directive, care vizează în principal eficientizarea sistemului de TVA, îmbunătățirea procesului de colectare a taxei, modalitățile de combatere a fraudei în domeniul TVA sau reducerea costurilor de conformare în domeniul TVA. În acest context, una dintre prioritățile Guvernului României pentru perioada 2014-2016 este reprezentată de îmbunătățirea legislației privind TVA în funcție de fenomenele evazioniste, în vederea contracarării acestora. În condițiile în care, în anumite sectoare economice, măsurile convenționale de combatere a evaziunii fiscale sunt insuficiente, o măsură legislativă care s-a dovedit eficientă pentru diminuarea evaziunii fiscale în domeniul TVA o constituie implementarea mecanismului taxării inverse. Ca urmare a aplicării acestui mecanism încă din anul 2005 au fost înregistrate efecte pozitive în mai multe domenii cu risc crescut de fraudă. În prezent, se aplică taxarea inversă în domenii precum livrările de deșeuri, material lemnos, cereale și plante tehnice, energie electrică, transferul de certificate verzi sau transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră. Combaterea evaziunii fiscale și, strâns legată de aceasta, creșterea gradului de colectare a TVA reprezintă preocupări constante ale autorităților fiscale din România, astfel încât în funcție de evoluția realităților economice se are în vedere perfecționarea continuă a legislației pentru a răspunde acestor cerințe, inclusiv în ceea ce privește identificarea operațiunilor pentru care se consideră necesară aplicarea taxării inverse, în limitele și în condițiile permise de legislația comunitară.

16. În același context al reglementărilor opționale prevăzute de Directiva TVA, Codul fiscal actual cuprinde anumite prevederi privind răspunderea individuală și în solidar pentru plata TVA, care generează numeroase dificultăți de aplicare în practică.

**H. Accizele și alte taxe speciale** sunt reglementate la Titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. De asemenea infracțiunile care privesc regimul accizelor sunt prevăzute la Titlul IX<sup>1</sup>.

Reglementări privind accizele au existat și la Titlul VIII – Măsuri speciale privind supravegherea producției, importului și circulației unor produse accizabile, acesta fiind abrogat prin O.U.G. nr. 109/2009 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*. O parte din prevederile Titlului VIII au fost preluate în Titlul VII.

Modificările importante s-au datorat în primul rând evoluției legislației europene, România ca stat membru UE având obligația de a le transpune legislația națională. Menționăm în acest sens Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 *privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE*, Directiva 2010/12/UE a Consiliului din 16 februarie 2010 *de modificare a Directivelor 92/79/CEE, 92/80/CEE și 95/59/CE privind structura și nivelurile accizelor aplicate tutunului prelucrat și a Directivei 2008/118/CE*, Directiva 2011/64/UE a Consiliului din 21 iunie 2011 *privind structura și ratele accizelor aplicate tutunului prelucrat*.

O altă cauză o reprezintă evoluția realităților economice care a determinat perfecționarea legislației în vederea creării unui mediu concurențial adecvat și pentru lupta împotriva evaziunii fiscale. Menționăm în acest sens O.U.G. nr. 54/2010 *privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale*.

Astfel, la momentul de față Titlul VII este structurat pe articole care nu urmează o enumerare coerentă, cauzată de completările și abrogările intervenite pe textul de lege, acesta fiind numerotat atât cu articole simple cât și cu articole cu indici, fapt ce implică o urmărire anevoioasă a prevederilor legale.

De asemenea, o problemă similară o reprezintă și structura pe capitole și secțiuni.

Ca urmare a modificărilor și completărilor survenite asupra Titlului VII, din anul 2004 și până în prezent, situația actuală impune crearea unui cadru legal clar și accesibil astfel încât să fie eliminate interpretările.

Așadar, este necesară reorganizarea pe verticală a Titlului pe capitole și secțiuni, într-o ordine logică, astfel încât cadrul legal să reprezinte un instrument clar și accesibil în ceea ce privește interpretarea și aplicarea unitară și fără echivoc a legislației fiscale în domeniul accizelor.

Totodată, pentru produse accizabile din grupa alcoolului, nivelurile actuale de impozitare nu mai corespund realităților economice din țara noastră, ceea ce impune necesitatea reanalizării acestora.

Astfel, în prezent, nivelul accizelor pentru vinul liniștit, cidrul de mere și de pere, precum și pentru hidromel este 0 lei/hl de produs – nivel minim potrivit prevederilor europene, în timp ce pentru produse precum alcoolul etilic și produsele intermediare, nivelul accizelor este mult peste nivelul minim stabilit în Directiva 92/84/EEC.

De asemenea, pentru motorina utilizată drept combustibil pentru motor la transportul rutier de mărfuri în cont propriu sau pentru alte persoane și la transportul de călători, regulat sau ocazional, exclusiv transportul public de călători, se aplică un nivel diferențiat al accizelor, determinat prin diminuarea cu 189,523 lei/1.000 litri, respectiv 224,3 lei/tonă, a nivelului standard prevăzut pentru motorină. Acest nivel diferențiat al accizelor nu asigură competitivitatea pe piața europeană, mai ales raportat la Ungaria și Slovenia unde sumele restituite sunt mai mari decât cele din România sau Bulgaria unde nivelul accizelor pentru motorină este mai mic.

Cele mai importante aspecte asupra cărora au fost realizate intervenții prin proiectul Codului sunt următoarele:

**1.** Titlul VII cuprinde un articol referitor la definițiile utilizate în sfera de aplicare a accizelor și care au rolul de a clarifica cele mai importante noțiuni utilizate de acest titlu. Pe lângă acest articol definiții se mai regăsesc și la alte articole din Codul fiscal precum și în normele de aplicare a Titlului VII, fiind necesară o sistematizare a acestora într-o singură secțiune.

**2.** În prezent micii producători de bere care cooperează, având o producție anuală totală mai mică de 200.000 hl nu sunt tratați ca o mică fabrică de bere independentă separată, pentru a beneficia de o cotă redusă de accize, conform

prevederilor Directivei 92/83/CEE.

**3.** În definiția produselor intermediare figurează, în plus față de condițiile prevăzute în directivă, și prevederea potrivit căreia ponderea de alcool absolut (100%) să fie în proporție de peste 50% provenită din baza fermentată liniștită, inclusiv vin.

**4.** Prevederile referitoare la accizarea cantităților de energie electrică consumată de producător, precum și a cantităților de energie electrică utilizate pentru menținerea capacității de a produce, de a transporta și de a distribui energie electrică care depășesc limitele stabilite de ANRDE se regăsesc în normele metodologice.

**5.** Destinatarul înregistrat care primește doar ocazional produse accizabile se autorizează de către autoritatea vamală teritorială, fiind necesară corelarea cu prevederile referitoare la autorizarea *destinatariilor înregistrați*, alții decât cei ocazionali, care se realizează la nivel de comisie, respectiv de Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor.

**6.** În forma actuală a Codului fiscal, definiția neregulilor constatate în cazul deplasării produselor în regim suspensiv de accize nu are în vedere prevederile Hotărârii Guvernului nr. 264/2006. În multe cazuri, la analiza regimului de impozitare a produselor accizabile, autoritatea vamală tratează ca fiind nereguli diferențele în plus sau în minus care se încadrează în limitele claselor de precizie ale dispozitivelor de măsurare masică sau volumetrică, această practică dând naștere la abuzuri.

**7.** Nu există baza legală pentru restituirea accizelor aferente produselor accizabile care nu se realizează în antrepozite fiscale (cărbune, cocs, lignit) și care sunt exportate ori livrate în alt stat membru. Acest lucru contravine principiului potrivit căruia accizele se datorează în statul membru unde are loc consumul și este necesar, ca pentru produsele accizabile pentru care s-au plătit accizele și ulterior au fost exportate sau au făcut obiectul unei livrări întracomunitare, accizele să poată fi restituite la solicitarea operatorilor economici.

**8.** În prezent, accizele se restituie pentru:

a) produsele energetice contaminate sau combinate în mod accidental, returnate antrepozitului fiscal pentru reciclare;

b) băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face impropriei consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile de comercializare,

deși există și alte situații în care ar fi necesară măsura restituirii accizelor plătite.

**9.** Legislația actuală prevede că, în situația în care produsele accizabile sunt eliberate neregulamentar pentru consum, declarațiile de accize se depun „imediat”. Totuși, se impune stabilirea unui termen concret pentru depunerea acestor declarații.

**10.** Nu există temei legal pentru stabilirea unor condiții speciale de garantare pentru expeditorul înregistrat care deține și calitatea de antrepozitar autorizat. În prezent un astfel de operator economic garantează de două ori riscul de neplată al accizelor pentru același produs, respectiv o dată în calitate de expeditor înregistrat și o dată în calitate de antrepozitar autorizat.

**11.** Având în vedere prevederile legale actuale, există riscul ca deplasările în regim de exceptare sau de scutire directă de la plata accizelor să fie tratate ca fiind deplasări în regim suspensiv de la plata accizelor.

**12.** Deoarece în prezent datele de identificare ale producătorului nu figurează pe ambalajele individuale ale băuturilor alcoolice, stabilirea de către organele de control a persoanelor responsabile pentru neregulile constatate este îngreunată.

**13.** Pe lângă regimul produselor supuse prevederilor europene în domeniul

accizelor, la Titlul VII este reglementat regimul altor produse supuse accizelor precum și impozitul pentru șteiul din producția internă.

### **I. Impozite și taxe locale**

Impozitele și taxele locale sunt în prezent reglementate în Titlul IX din Codul fiscal.

**1. Impozitul pe clădiri** este stabilit în mod diferit, în funcție de personalitatea juridică a proprietarului.

Astfel, *persoanele fizice* plătesc un impozit calculat ca procent de 0,1% din valoarea impozabilă, determinată pe baza suprafeței construite desfășurate, de tipul clădirii, rangul și zona în cadrul localității unde este amplasat imobilul.

În cazul în care dimensiunile exterioare ale unei clădiri nu pot fi efectiv măsurate, atunci suprafața construită desfășurată a clădirii, se determină prin înmulțirea suprafeței utile cu 1,2.

Totodată, cei care dețin mai multe clădiri datorează un impozit pe clădiri, majorat cu 65%, 150% sau 300%, în funcție de numărul de clădiri aflate în proprietate, iar în cazul clădirii utilizate ca locuință, a cărei suprafață construită depășește 150 de metri pătrați, valoarea impozabilă a acesteia se majorează cu câte 5% pentru fiecare 50 metri pătrați sau fracțiune din aceștia.

În cazul *persoanelor juridice*, impozitul pe clădiri este calculat în cotă procentuală asupra valorii înregistrate în contabilitate.

Cota standard este cuprinsă între 0,25-1,5%. În cazul nereevaluării clădirilor, se aplică o cotă majorată:

- 10%-20%, pentru clădirile nereevaluate în ultimii 3 ani, anteriori anului fiscal de referință sau
- 30%-40%, pentru cele nereevaluate în ultimii 5 ani anteriori anului fiscal de referință.

Totodată, pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, în condiții similare impozitului pe clădiri.

În prezent, în cazul unei clădiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia, impozitul pe clădire se datorează de locatar, iar în cazul în care contractul de leasing încetează, altfel decât prin ajungerea la scadență, impozitul pe clădiri este datorat de locator.

Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri se datorează cu începere de la data de întâi a lunii următoare celei în care clădirea a fost dobândită, concesionată, dată în administrare, folosință sau construită și încetează a se mai datora începând cu prima zi a lunii următoare celei în care a fost efectuat transferul dreptului de proprietate asupra clădirii.

În forma actuală, scutirile sau reducerile de la plata impozitului pe clădiri se acordă exclusiv prin lege.

### **2. Impozitul și taxa pe teren**

Impozitul și taxa pe teren, se stabilește luând în calcul numărul de metri pătrați de teren, rangul localității în care este amplasat terenul și zona și/sau categoria de folosință a terenului, conform încadrării făcute de consiliul local.

Pentru un teren dobândit de o persoană în cursul unui an, impozitul pe teren se datorează de la data de întâi a lunii următoare celei în care terenul a fost dobândit.

Pentru orice operațiune juridică efectuată de o persoană în cursul unui an,

care are ca efect transferul dreptului de proprietate asupra unui teren, impozitul pe teren încetează a se mai datora începând cu prima zi a lunii următoare celei în care a fost efectuat transferul dreptului de proprietate asupra terenului.

În prezent, în cazul unui teren care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia, impozitul pe teren se datorează de locatar, iar în cazul în care contractul de leasing încetează, altfel decât prin ajungerea la scadență, impozitul pe teren este datorat de locator.

Taxa pe teren constituie obligația concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință și se stabilește în condiții similare impozitului pe teren.

În prezent, terenul aferent unei clădiri, pentru suprafața de teren care este acoperită de o clădire, este scutit de impozit pe teren.

De asemenea, scutirile de la plata impozitului pe teren se acordă exclusiv prin lege.

### **3. Impozitul pe mijloacele de transport**

În cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia, impozitul pe mijlocul de transport se datorează de locatar, iar în cazul în care contractul de leasing încetează altfel decât prin ajungerea la scadență, impozitul pe mijlocul de transport este datorat de locator.

Pentru mijlocul de transport dobândit de o persoană în cursul unui an, impozitul se datorează de la data de întâi a lunii următoare celei în care mijlocul de transport a fost dobândit.

Totodată, în cazul înstrăinării unui mijloc de transport în cursul unui an sau radierii din evidența fiscală a compartimentului de specialitate al autorității de administrație publică locală, impozitul încetează să se mai datoreze începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care mijlocul de transport a fost înstrăinat sau radiat din evidența fiscală.

### **4. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor**

Taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavații necesară studiilor geotehnice, ridicărilor topografice, exploatărilor de carieră, balastierelor, sondelor de gaze și petrol, precum și altor exploatări se calculează înmulțind numărul de metri pătrați de teren afectat de foraj sau de excavație cu o valoare stabilită de consiliul local de până la 8 lei.

În prezent, comercianții a căror activitate se desfășoară potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, în clasa 5530 - restaurante și 5540 - baruri, datorează bugetului local al comunei, orașului sau municipiului, după caz, în a cărui rază administrativ teritorială se află amplasată unitatea sau standul de comercializare, o taxă pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, stabilită de către consiliile locale în sumă de până la 4.195 lei

### **5. Impozitul pe spectacole - Reguli speciale pentru videoteci și discoteci**

În cazul unei manifestări artistice sau al unei activități distractive care are loc într-o videotecă sau discotecă, impozitul pe spectacole se calculează pe baza suprafeței incintei, pentru fiecare zi de manifestare artistică sau de activitate distractivă, prin înmulțirea numărului de metri pătrați ai suprafeței incintei

videotecii sau discotecii cu o suma stabilită de consiliul local prevăzută în lege , astfel:

- a) în cazul videotecilor, suma este de până la 2 lei ;
- b) în cazul discotecilor, suma este de până la 3 lei.

Impozitul pe spectacole se ajustează cu un coeficient de corecție stabilit prin lege pe ranguri de localități.

#### **6. Taxa hotelieră**

În prezent, pentru șederea într-o unitate de cazare, consiliul local instituie o taxă hotelieră în cotă de 1% din valoarea totală a cazării/tarifului de cazare pentru fiecare zi de sejur a turistului, care se încasează de persoanele juridice prin intermediul cărora se realizează cazarea, odată cu luarea în evidență a persoanelor cazate.

Taxa hotelieră se datorează pentru întreaga perioadă de ședere, cu excepția cazului unităților de cazare amplasate într-o stațiune turistică, atunci când taxa se datorează numai pentru o singură noapte, indiferent de perioada reală de cazare.

În forma actuală, scutirile de la plata taxei hoteliere se acordă exclusiv prin lege.

#### **7. Alte taxe locale**

Taxa pentru îndeplinirea procedurii de divorț pe cale administrativă este în quantum de 500 lei și poate fi majorată prin hotărâre a consiliului local, fără ca majorarea să poată depăși 20% din această valoare. Taxa se face venit la bugetul local.

#### **8. Alte dispoziții comune**

Cotele adiționale stabilite de autoritățile administrației publice locale nu pot fi mai mari de 20% față de nivelurile aprobate prin hotărâre a Guvernului.

#### **9. Indexarea impozitelor și taxelor locale**

Impozitele și taxele locale care constau într-o anumită sumă în lei sau sunt stabilite pe baza unor sume, se indexează odată la 3 ani, iar sumele indexate se inițiază în comun de Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și se aprobă prin hotărâre a Guvernului.

#### **J. Impozitul pe construcții**

Potrivit reglementărilor în vigoare, principalele elemente ale impozitului pe construcții sunt:

- contribuabili: persoane juridice române, persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, persoane juridice cu sediu social în România înființate potrivit legislației europene.
- impozitul nu este datorat de: institutele naționale de cercetare-dezvoltare, instituțiile publice, asociațiile, fundațiile și celelalte persoane juridice fără scop patrimonial.
- cotă de impozitare: 1%
- bază impozabilă - 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:
  - valoarea clădirilor, pentru care se datorează impozit pe clădiri;
  - valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare,

	<p>modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- valoarea construcțiilor și a 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;</li> <li>- 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;</li> <li>- valoarea construcțiilor aflate în afara frontierei de stat a României definite potrivit legii;</li> <li>- valoarea construcțiilor din domeniul public al statului aflate în administrarea RAPPSS;</li> <li>- valoarea construcțiilor deținute de structurile sportive.</li> </ul> <p>- declarare și plată: 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.</p>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p>Rescrierea Codului fiscal presupune, în principal, o reformulare a textului actual pentru o mai bună înțelegere a acestuia, eliminarea disfuncționalităților existente, dar și o actualizare și o reșezare a prevederilor titlurilor și articolelor, pentru a răspunde atât cerințelor mediului de afaceri cât și celor ale organelor fiscale. De asemenea, ca urmare a acestui demers, se vor atinge anumite obiective principale ale politicii fiscale, care vizează abordarea facilă a legislației fiscale de către contribuabili, administrarea coerentă a sistemului de impozite și taxe, precum și predictibilitatea cadrului fiscal.</p> <p>Urmare discuțiilor purtate în cadrul numeroaselor întâlniri ale grupurilor de lucru constituite în contextul procesului de rescriere a Codului fiscal, au fost agreate o serie de modificări ale textului actual și o reșezare a titlurilor actului normativ, în vederea eliminării disfuncționalităților identificate și pentru stabilirea coordonatelor unui cadru legal fiscal coerent.</p> <p>Cele mai importante modificări se referă la:</p> <p style="text-align: center;"><b>A. Titlul I „Dispoziții generale”</b></p> <p><b>1.</b> Au fost transferate în Codul de procedură Fiscală dispozițiile din Codul fiscal cu privire la constituirea Comisiei fiscale centrale, având în vedere rolul acestei Comisii în aplicarea unitară a legislației fiscale în general (Codul fiscal, Codul de procedură fiscală, alte legi ce reglementează în materie fiscală), aplicarea unitară fiind unul din principiile de conduită în activitatea organelor fiscale. Astfel, în Codul fiscal rămâne doar responsabilitatea Comisiei fiscale centrale de elaborare a deciziilor cu privire la aplicarea unitară a codului, iar dispozițiile privind constituirea acesteia au fost preluate de Codul de procedură fiscală.</p> <p><b>2.</b> În cadrul <b>capitolului de definiții</b>, se propun următoarele modificări și completări:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- exceptarea aplicării definițiilor termenilor comuni de la art. 7 și pentru titlul VIII „Accize”;</li> <li>- <b>introducerea criteriilor</b> care îndeplinite cumulativ definesc existența unei activități independente;</li> </ul>

- includerea definiției „**profesiei libere**” în scop fiscal;
- **modificarea definiției activității independente** ca fiind orice activitate desfășurată de către o persoană fizică, cu regularitate, pe cont propriu în scopul obținerii de venituri;
- **completarea definiției asocierii fără personalitate juridică**, în corelație cu formele contractuale de asociere pentru exploatarea în participație a resurselor de petrol, gaze și a altor substanțe minerale;
- **completarea definiției asocierii fără personalitate juridică cu termenul de „entitate transparentă fiscal”**, în vederea clarificării regimului de impozitare aplicabil unor entități care, potrivit prevederilor legale de organizare și funcționare, nu sunt impozitate distinct, fiecare asociat/participant fiind subiect de impunere cu impozit pe profit sau venit, după caz;
- **modificarea și completarea definiției dividendului**, în sensul eliminării din sfera dividendului a distribuțiilor efectuate în legătură cu:
  - operațiuni de mărire a capitalului social sub forma majorării valorii nominale a titlurilor de participare existente;
  - operațiuni de dobândire/răscumpărare a titlurilor de participare proprii, care nu păstrează cerința de proporționalitate;
  - operațiuni de reducere a capitalului social, fără raportare la capitalul social efectiv constituit de participanți (inițiali sau ulteriori);
  - Se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:
    - - câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea de titluri de participare definite de legislația în materie, la organisme de plasament colectiv;
    - - veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole, cu personalitate juridică, constituie potrivit legislației în materie unui participant la societatea respectivă drept consecință a deținerii părților sociale;
- **completarea definiției organizației nonprofit cu casa de ajutor reciproc** înființată în România, în conformitate cu legislația în vigoare;
- **modificarea definiției persoanelor afiliate**, pentru a evidenția mai bine modul de afiliere dintre o persoană fizică și una juridică;
- **introducerea principiului valorii de piață (arm’s length), astfel cum se aplică în cadrul regulilor OECD privind prețurile de transfer;**
- **revizuirea definiției redevenței** prin preluarea unor clarificări din Normele metodologice precum și actualizarea acesteia potrivit definiției agreată de OECD.
- **revizuirea definiției valorii fiscale a titlurilor de participare prin corelare cu diferitele modalități de majorare a capitalului social prevăzute de lege;**
- **revizuirea definițiilor „titlurilor de valoare” și a „valorii fiscale” a acestora;**
- se introduc definiții pentru:
  - „centrul intereselor vitale”,
  - „locul conducerii efective”,
  - „transport internațional”,
  - „metoda scutirii” – metodă pentru evitarea dublei



impuneri;

- „operațiuni cu instrumente financiare” și „stock option plan”;

3. Se aduc completări regulilor de ajustare a prețului unei tranzacții care să permită folosirea valorii mediane a prețurilor/profiturilor aferente unei tranzacții. Acestea vor permite susținerea actelor de inspecție fiscală în stabilirea prețurilor de transfer la nivelul pieței prin reglementarea transparentă a modului de calcul al acestora.

## **B. Titlul II „Impozit pe profit”**

### **Modificările propuse vizează:**

1. **Clarificarea statutului fiscal al unor contribuabili**, în sensul:

- încadrării în categoria contribuabililor obligați la plata impozitului pe profit a **persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România**;
- **excluderii din categoria contribuabililor obligați la plata impozitului pe profit** a următoarelor persoane juridice :
  - **Academia Română**;
  - **fundatia înființată de Academia Română în calitate de fondator unic**;
  - **entitatea transparentă fiscal**;
- **completarea categoriei de persoane juridice scutite de la plata impozitului pe profit**, pentru anumite venituri, cu **Societatea Națională de Cruce Roșie din România**.

2. **În cadrul categoriei de venituri neimpozabile s-a revizuit regimul veniturilor din dividende primite de la persoane juridice române și s-au introdus noi tipuri de venituri neimpozabile**, astfel:

- dividendele primite de la o persoană juridică română sunt venituri neimpozabile, indiferent de condițiile de deținere a titlurilor de participare;
- veniturile reprezentând sume colectate atât de organizațiile colective autorizate, cât și de producători, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor de echipamente electrice și electronice;
- veniturile din despăgubiri primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- veniturile reprezentând echivalentul unor despăgubiri primite potrivit Legii nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare, prevedere care a fost preluată din această lege specială.

3. **Introducerea de reguli fiscale specifice pentru persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare**, în ceea ce privește definirea unui an fiscal extins, corelat cu perioada aferentă aplicării procedurii lichidării și clarifierea aspectelor legate de declararea și plata impozitului pe profit în anul fiscal extins.

În acest sens, se propun următoarele modificări:

- perioada cuprinsă între data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a început operațiunea de lichidare și data închiderii procedurii de lichidare reprezintă un singur an fiscal în ceea ce privește recuperarea pierderii fiscale;
- în perioada cuprinsă între data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a început operațiunea de lichidare și data închiderii procedurii de lichidare contribuabilul nu are obligații fiscale în ceea

ce privește declararea și plata impozitului pe profit.

4. Pentru reducerea sarcinii fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2019, cota de impozit pe profit se reduce la 14%.

5. În vederea **simplificării regulilor pentru corectarea erorilor**, în corelație cu regulile de înregistrare în contabilitate, se propune modificarea principiului de corectare, în sensul introducerii posibilității de corectare în anul în care are loc înregistrarea contabilă a veniturilor și cheltuielilor.

**6. Transpunerea unor prevederi legislative europene:**

- **prevederile Directivei 2014/86/UE, în sensul limitării acordării neimpozitării pentru dividendele distribuite** unei persoane juridice române, respectiv unui sediu permanent din România al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru, de către o persoană juridică străină-filială dintr-un stat membru-, în măsura în care dividendele distribuite au fost deductibile la calculul impozitului pe profit al acelei filiale, precum și prin actualizarea listei societăților beneficiare din perspectiva legii poloneze. De asemenea, se actualizează condițiile pe care trebuie să le îndeplinească filiala dintr-un stat membru pentru a beneficia de prevederile directivei;

- **prevederile Directivei 2015/121/UE, în sensul includerii unei norme minime antiabuz de combatere a unor demersuri care, în întregime sau doar anumite părți distincte ale acestora, nu sunt oneste, în distribuirea profiturilor.** Astfel, atunci când evaluează dacă un demers sau o serie de demersuri sunt abuzive, administrația fiscală trebuie să realizeze o analiză obiectivă a tuturor faptelor și circumstanțelor relevante.

**7. Modificarea principiului general de deducere a cheltuielilor, precum și modificarea regimului fiscal al cheltuielilor efectuate de angajator pentru salariați/persoane asimilate salariaților, respectiv:**

- revizuirea principiului general de deducere a cheltuielilor, în sensul considerării ca și cheltuieli deductibile a cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității economice față de principiul existent “cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile”;
- introducerea unui principiu de deducere a cheltuielilor efectuate de angajator pentru salariați/asimilați salariaților, cu excepția celor expres prevăzute prin Codul fiscal.

În acest context, s-au eliminat limitele fiscale pentru:

- cheltuielile efectuate în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant;
- cheltuielile cu primele de asigurare voluntară de sănătate, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 250 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant.

Sumele reprezentând contribuții ale angajatorului la schemele de pensii facultative, respectiv pentru primele de asigurare voluntară de sănătate, se includ în venitul salarial al angajatului, în vederea impozitării, pentru partea care depășește 650 euro, pentru aceste cheltuieli însumate.

8. În vederea simplificării modului de determinare a **deducerii fiscale pentru cheltuielile de protocol**, se propune ca bază de calcul profitul contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit.

9. **Reglementarea regimului fiscal al pierderilor din creanțe, deductibile la calculul profitului impozabil, dacă sunt acoperite de contracte de asigurare.**

**10. Introducerea termenului "voucherul de vacanță" prin raportare la modificările aduse Ordonanței de urgență a Guvernului nr.8/2009, prin Legea nr.94/2014, în cadrul prevederilor din Codul fiscal care reglementează regimul fiscal al cheltuielilor.**

**11. Clarificarea aspectelor referitoare la deducerea unor tipuri de cheltuieli, cum sunt: perisabilitățile sau alte scăzăminte în procesul de depozitare, transport, manipulare a bunurilor, penalitățile legate de contracte comerciale încheiate cu autorități române sau străine, cele privind stocurile/mijloacele fixe lipsă din gestiune sau degradate, cele cu serviciile de management, consultanță.**

**12. Revizuirea modalității de determinare a nivelului de deducere, la calculul profitului impozabil, pentru cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate, generate de diferențele de curs valutar înregistrate ca urmare a derulării unui contract de leasing, în sensul că, limita fiscală de 50% se aplică asupra valorii pierderii nete din diferențe de curs valutar înregistrată în perioada fiscală pentru care se efectuează calculul impozitului pe profit.**

**13. Corelarea prevederilor Codului fiscal referitoare la deducerea cheltuielilor efectuate de Regia Autonomă "Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat" cu modificările introduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/2013 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 19/2002.**

**14. Pentru simplificarea determinării limitei de deducere a rezervei legale, se propune ca bază de calcul profitul contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit.**

De asemenea, se propune: impozitarea rezervei legale la momentul utilizării, în cazul în care aceasta este utilizată pentru acoperirea pierderilor sau este distribuită sub orice formă, precum și eliminarea prevederilor potrivit cărora, în cazul utilizării rezervei legale, reconstituirea ulterioară a rezervei legale, nu mai este deductibilă la calculul profitului impozabil.

**15. Modificarea prevederilor referitoare la impozitarea rezervei din facilități fiscale, în sensul că aceasta se impozitează la momentul utilizării, în cazul în care aceasta este utilizată pentru acoperirea pierderilor sau este distribuită sub orice formă.**

**16. Reglementarea expresă a regimului fiscal aplicabil provizioanelor constituite de administratorii de fonduri de pensii facultative, respectiv de cei care administrează fonduri de pensii administrate privat.**

**17. Revizuirea regimului fiscal aplicabil provizioanelor constituite pentru creanțele neîncasate, în sensul extinderii deducerii provizioanelor pentru toate creanțele neîncasate de persoanele juridice, atât în cazul provizioanelor constituite pentru creanțele neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței, cât și în cazul provizioanelor constituite pentru creanțele deținute la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului.**

**18. Reglementarea deducerii/impozitării, ca rezerve fiscale, a rezervelor speciale pentru dezvoltare constituite potrivit Hotărârii Guvernului nr. 168/1998, în sectorul producției de ștei și gaze naturale, rafinării, transportului și distribuției petroliere, precum și în alte domenii de activitate, ca urmare a aplicării Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, de către contribuabilii care au obligația constituirii acestor cheltuieli.**

**19. Referitor la deducerea cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar, au fost modificate/clarificate următoarele aspecte:**

- eliminarea din categoria persoanelor juridice care nu aplică prevederile de limitare a cheltuielilor cu dobânzile a "persoanelor juridice care acordă credite, potrivit legii";

- includerea, în calculul indicatorului ”grad de îndatorare”, a împrumuturilor cu termen de rambursare mai mare de 1 an, care nu au stabilită, prin contract, obligația plății unei dobânzi;
- clarificarea aplicării regulii de deducere limitată a dobânzii, pentru situația în care, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dobânda este inclusă în costul de achiziție al imobilizărilor corporale sau în costul de producție al unui activ cu ciclu lung de fabricație, în sensul neincluzării dobânzilor capitalizate în sfera de aplicarea a prevederilor de limitare a acestor cheltuieli;
- stabilirea nivelului ratei dobânzii utilizată pentru limitarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile aferente împrumuturilor primite de societăți din cadrul grupului, acționari/asociați, la nivelul de 4%.

**20. Modificarea prevederilor referitoare la amortizarea mijloacelor fixe, astfel:**

- stabilirea valorii fiscale pentru mijloacele fixe al căror cost de achiziție se diminuează ca urmare a primirii unor subvenții guvernamentale;
- aplicarea regulii de neutilizare a mijloacelor fixe, cu recalcularea ratei de amortizare, numai pentru acelea neutilizate, ca urmare a trecerii în conservare, potrivit politicii contabile adoptate de contribuabil;
- stabilirea unor reguli de amortizare pentru investițiile ulterioare efectuate la imobilizări necorporale și pentru listele de contracte;
- modificarea regulilor de recalculare a amortizării clădirilor și a construcțiilor minelor, salinelor cu extracție în soluție prin sonde, carierelor, exploatărilor la zi, pentru substanțe minerale solide și cele din industria extractivă de petrol, a căror durată de folosire este limitată de durata rezervelor și care nu pot primi alte utilizări după epuizarea rezervelor, precum și a investițiilor pentru descoperță, de la termenele fixe de „5 în 5 ani sau din 10 în 10 ani la saline”, la un interval maxim raportat la aceiași ani, pentru a acorda mai multă flexibilitate operatorilor din domeniu;
- modificarea prevederilor referitoare la amortizarea cheltuielilor aferente localizării, explorării, dezvoltării sau oricărei activități pregătitoare pentru exploatarea resurselor naturale, în corelație cu înregistrarea acestor cheltuieli din punct de vedere contabil;
- evidențierea aplicării limitei de deducere, de 1500 lei, și pentru cheltuielile înregistrate la scăderea din gestiune a mijloacelor de transport expres selectate prin prevederile corespunzătoare din Codul fiscal.

**21. Corelarea prevederilor referitoare la regulile fiscale aplicabile în cazul reorganizării unor persoane juridice române cu cele aplicabile societăților din diferite state membre ale Uniunii Europene, respectiv:**

- corelarea operațiunilor pentru care se aplică regulile fiscale;
- corelarea condițiilor în care se aplică aceste reguli.

**22. Modificarea prevederilor referitoare la reținerea la sursă a impozitului datorat de persoanele juridice străine care obțin venituri din vânzarea proprietăților imobiliare situate în România sau din vânzarea - cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română.**

În acest sens, se propune eliminarea prevederilor referitoare la reținerea la sursă a impozitului datorat în cazul în care vânzarea se efectuează către o persoană juridică română. Astfel, persoana juridică străină care realizează venitul va avea obligația de a plăti impozit pe profit și de a depune declarații de impozit pe profit, direct sau prin împuternicit, indiferent de persoana căreia îi vinde proprietățile imobiliare situate în România, respectiv titlurile de participare.

**23. Clarificări referitoare la modalitatea de evitare a dublei impuneri, și anume:**

- precizări legate de acordarea creditului fiscal pentru situația în care convenția de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri „metoda creditului”;
- precizări legate de acordarea creditului fiscal pentru situația în care convenția de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri „metoda scutirii”.

**24. Modificarea termenelor pentru efectuarea plăților anticipate, pentru contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit.**

În vederea îmbunătățirii administrării impozitului pe profit, în special în ceea ce privește determinarea majorărilor de întârziere în cazul neefectuării plăților anticipate, în corelație cu prevederile Codului de procedură fiscală, se propune modificarea termenelor de efectuare a plăților anticipate, astfel:

- pentru situațiile în care plățile anticipate se efectuează la nivelul sumei de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, plățile anticipate se efectuează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata, cu excepția plății anticipate aferentă trimestrului IV care se declară și plătește până la data de 25 decembrie a trimestrului respectiv;
- pentru situațiile în care plățile anticipate se efectuează la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată, plățile anticipate se declară și se plătesc până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata anticipată, pentru trimestrele I-III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit .

**25. Eliminarea referințelor la facilitățile fiscale care și-au încetat aplicabilitatea.**

Prevederile „Dispozițiilor tranzitorii” ale Titlului II- Impozitul pe profit din Codul fiscal care cuprindeau facilități fiscale la plata impozitului pe profit, promovate inițial prin legi speciale, au fost eliminate din cuprinsul Codului fiscal rescris, în condițiile în care acestea și-au încetat aplicabilitatea până la data rescrierii, acestea fiind înlocuite, pentru claritatea și sistematizarea textului, cu prevederi tranzitorii în vigoare.

**Impozitul pe dividende**

Măsura de eliminare a impozitului pe dividende pentru distribuiri între persoane juridice române urmărește obținerea unor efecte economice pozitive prin: creșterea volumului de investiții și favorizarea dezvoltării societăților de tip holding, încurajarea păstrării în țară a capitalului românesc, dinamizarea procesului de repatriere a capitalului românesc, încurajând, totodată, restructurarea societăților comerciale în scopul adaptării lor la exigențele mediului economic și financiar, național și european, aflat în continuă schimbare.

**C. Titlul III “Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”**

**1.** Pentru lărgirea etapizată, în perioada 2017-2019, a sferei de cuprindere a categoriei fiscale de ”microîntreprindere”, **se modifică una din condițiile de încadrare în această categorie, respectiv cea referitoare la nivelul veniturilor realizate în anul precedent, după cum urmează:**

- a) 75.000 euro, pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor în anul

2017

b) 85.000 euro, pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor în anul 2018;

c) 100.000 euro, pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor începând cu anul 2019.

În condițiile în care același nivel al veniturilor realizate este folosit și pentru menținerea/ieșirea, în cursul anului, în/din sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, se modifică în mod corelat și limita fiscală din cursul anului, utilizată pentru stabilirea naturii obligației fiscale datorate: impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau impozit pe profit, după caz.

**2.** Se reglementează scoaterea din sfera de aplicare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor a contribuabililor cu activități în domeniul petrolier.

**3.** Se modifică prevederile fiscale referitoare la baza impozabilă pentru microîntreprinderi, în sensul corelării cu noile reglementări contabile. Prin urmare, baza impozabilă se va ajusta numai cu valoarea reducerilor comerciale acordate/primite ulterior facturării care sunt înregistrate în contul 709 "Reduceri comerciale acordate", respectiv în contul 609 "Reduceri comerciale primite". Baza impozabilă nu se ajustează cu reducerile comerciale primite ulterior facturării care, potrivit reglementărilor contabile, corectează costul stocurilor la care se referă.

4. În vederea stimulării creării de noi locuri de muncă și pentru așezarea echitabilă a sarcinii fiscale între microîntreprinderile, cu și fără salariați, se introduce un sistem diferențiat de cote de impozitare, între 1% și 3%. În cazul microîntreprinderilor fără salariați, sarcina fiscală se majorează cu o sumă fixă trimestrială, stabilită și actualizată, în funcție de evoluția veniturilor fiscale care s-ar fi încasat la un salariu de bază minim brut pe economie. Astfel, cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

a) 1% pentru microîntreprinderile care au peste 2 salariați, inclusiv;

b) 3% pentru microîntreprinderile care au un salariat;

c) 3% + 1.530 lei pentru fiecare trimestru pentru care se datorează impozit, pentru microîntreprinderile care nu au salariați.

d) 3% pentru microîntreprinderile care nu se încadrează în prevederile lit.a) sau lit.b), și care se află într-una din următoarele situații înscrise în registrul comerțului sau în registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz:

1. dizolvare urmată de lichidare, potrivit legii;

2. inactivitate temporară, potrivit legii;

3. declarare pe proprie răspundere a nedeșfășurării de activități la sediul social/sediile secundare, potrivit legii.

Concomitent s-au creat reguli de recalculare a sarcinii fiscale pentru următoarele situații:

- modificarea, în cursul anului fiscal, a numărului de salariați;

- începerea sau încheierea, în cursul unui trimestru, a perioadei impozabile.

De asemenea, au fost introduse prevederi referitoare la plata impozitului de către microîntreprinderile aflate în inactivitate temporară sau care au declarat pe propria răspundere că nu desfășoară activități la sediul social/sediile secundare, situații înscrise, potrivit prevederilor legale, în registrul comerțului sau în registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz.

**5.** În scopul stabilirii echitabile a sarcinii fiscale pentru perioada impozabilă în care o persoană juridică română care a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor devine plătitoare de impozit pe profit ca urmare a faptului că nu mai îndeplinește, în cursul anului fiscal, condițiile cerute de lege pentru o

microîntreprindere, se propune **schimbarea modalității de calcul și plată a impozitului pe profit începând cu trimestrul în care nu mai sunt îndeplinite condițiile cerute de lege, prin luarea în considerare a veniturilor și cheltuielilor înregistrate începând cu trimestrul respectiv.**

6. Modificarea termenului de comunicare a mențiunilor de intrare/ieșire în/din sistemul de impozitare, de la 31 ianuarie la data de 31 martie, ca urmare a solicitărilor din domeniul administrării veniturilor.

## **D. Titlul IV „Impozitul pe venit”**

### **1. Dispoziții generale**

**1.1.** Introducerea unui articol distinct care cuprinde contribuabilii scutiți de la plata impozitului pe venit și a veniturilor pentru care se acordă scutirea, astfel:

(1) persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, pentru veniturile realizate din:

- a) activități independente, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere;
- b) salarii și asimilate salariilor, prevăzute la art.75 alin.(1) - (3);
- c) pensii;
- d) activități agricole, silvicultură și piscicultură, altele decât cele prevăzute la art.104, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică.

(2) persoanele fizice, pentru veniturile realizate din venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art.75 alin.(1) - (3), ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator; încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, ministrului pentru societatea informațională, ministrului educație și cercetării științifice și al ministrului finanțelor publice.

(3) - persoanele fizice, pentru veniturile din dividende, definite la art.7

**1.2. Revizuirea dispozițiilor generale** referitoare la regimul fiscal aplicabil indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, astfel:

- venituri impozabile potrivit prevederilor Cap.III - Venituri din salarii și asimilate salariilor în cazul celor acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor;

- venituri neimpozabile, în cazul altor persoane fizice decât cele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor;

**1.3. Se propune diminuarea cotei de impozit pe venit de la 16%, la 14%, aplicată asupra venitului impozabil realizat începând cu data de 1 ianuarie 2019, pentru determinarea impozitului corespunzător** fiecărei surse din următoarele categorii de venituri: activități independente, salarii și asimilate salariilor, cedarea folosinței bunurilor, investiții, pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură, premii și alte surse.

### **2. Venituri din activități independente**

**2.1.** Corelarea prevederilor Codului fiscal cu legislația conexasă în cazul definirii veniturilor din activități independente. Modificarea are ca scop actualizarea prevederilor din Codul fiscal potrivit terminologiei utilizate de Codul civil.

**2.2.** Revizuirea prevederilor privind **condițiile generale** pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente pentru a putea fi deduse, cheltuielile deductibile limitat și corelarea prevederilor

cu cele cuprinse în Titlul II – Impozitul pe profit.

În acest context, având în vedere faptul că avantajele respective sunt considerate ca fiind incluse în pachetele salariale, pentru persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, s-au eliminat plafoanele care limitau deducerea următoarelor cheltuieli efectuate pentru angajați:

- cheltuielile reprezentând **contribuțiile la fonduri de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare și cele la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 euro într-un an fiscal, pentru fiecare persoană;**
- cheltuielile cu primele de asigurare voluntară de sănătate, **conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 250 euro într-un an fiscal, pentru fiecare persoană.**

Prin urmare, la stabilirea venitului net anual, cheltuielile respective efectuate pentru persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor sunt **deductibile integral.**

Potrivit proiectului, la stabilirea venitului net anual din activități independente sunt cheltuieli deductibile limitat și **sumele plătite în scopul personal al contribuabilului**, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, **în limita echivalentului în lei a 650 euro anual pentru fiecare persoană**, reprezentând:

- - contribuții la un fond de pensii facultative potrivit *Legii nr.204/2006, cu modificările și completările ulterioare* și cele reprezentând contribuții la fonduri de pensii facultative, *calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European;*
- - prime de asigurare voluntară de sănătate, plătite în scopul personal al contribuabilului, conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

**2.3.** S-a modificat plafonul stabilit pentru cheltuielile reprezentând cotizații plătite asociațiilor profesionale, în sensul limitării acestora **la 4000 euro anual.**

**2.4.** Limitarea posibilității privind opțiunea pentru stabilirea impozitului ca impozit final numai în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

**2.5.** La stabilirea venitului net anual / pierderii nete anuale, se propune deducerea limitată a cheltuielilor reprezentând contribuții de asigurări sociale pentru contribuabili, potrivit legii, datorate în limita anuală stabilită potrivit prevederilor Titlului V - "Contribuții sociale obligatorii", indiferent dacă activitatea se desfășoară individual și/sau într-o formă de asociere. Deducerea cheltuielilor se efectuează de organul fiscal competent la recalcularea venitului net anual/ pierderii nete anuale.

**2.6.** Se propune eliminarea din sfera cheltuielilor deductibile a celor reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate prevăzute la titlul V - "Contribuții sociale obligatorii", pentru contribuabili, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual și/sau într-o formă de asociere, Măsura propusă este corelată cu acordarea deducerii limitate a cheltuielilor plătite în scopul personal al contribuabilului, reprezentând contribuții la un fond de pensii facultative precum



și prime de asigurare voluntară de sănătate, potrivit legii, indiferent dacă **activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere.**

**2.7.** Regimul de deductibilitate aplicabil contribuțiilor sociale la stabilirea venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate se aplică și în cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală. La calculul plăților anticipate pentru care există obligația de reținere la sursă a impozitului, contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la titlul V nu este cheltuială deductibilă.

În cazul în care contribuabilii au optat pentru stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, ca impozit final, contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la titlul V nu este cheltuială deductibilă.

**2.8** Reglementarea obligației organul fiscal competent de a determina :

a) contribuția de asigurări sociale, în limita plafonului prevăzut la titlul V - "Contribuții sociale obligatorii";

b) venitul net anual/ pierderea netă anuală recalculat , prin deducerea din venitul net anual a contribuției de asigurări sociale, în limita plafonului deductibil. Contribuțiile de asigurări sociale determinate în condițiile prevăzute la titlul V "Contribuții sociale obligatorii"; se deduc numai de organul fiscal competent .

**2.9** Se propune ca pentru stabilirea venitului net anual realizat de persoanele fizice din drepturi de proprietate intelectuală să se acorde o cheltuială deductibilă egală cu 40% din venitul brut, inclusiv pentru crearea unor lucrări de artă monumentală. Aceeași cota forfetară de cheltuieli se utilizează și în cazul opțiunii contribuabililor pentru impozit final.

### **3. Venituri din salarii și asimilate salariilor**

**3.1.** Modificarea prevederilor referitoare la **tichetele cadou** are în vedere acordarea aceluiași tratament fiscal ca și cel aplicat **în cazul cadourilor**, respectiv neimpozitarea acestora, în cazul în care **nu este depășită** limita a 150 lei cu ocazia aceluiași evenimente (anumite sărbători religioase, 8 martie, 1 iunie, etc.).

**3.2.** Neimpozitarea la nivelul angajaților a **drepturilor de hrană acordate de angajator** în baza normelor tehnice sau igienice reglementate pentru anumite sectoare de activitate care interzic introducerea alimentelor în incinta unității.

**3.3.** Se propune aplicarea aceluiași regim fiscal, în cazul **administratorilor și directorilor**, pentru sumele primite pe perioada **deplasării** în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, reprezentând indemnizații și orice alte sume de aceeași natură precum și sume pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, astfel cum este prevăzut în raportul juridic încheiat. ca și în cazul celor primite de salariați, pe perioada delegării/detașării.

Plafonul zilnic neimpozabil se acordă numai dacă durata deplasării este de cel puțin 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare în interesul desfășurării activității.

În cazul **administratorilor sau directorilor, care au raporturi juridice stabilite cu entități nerezidente**, se propune aplicarea aceluiași regim fiscal pentru indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada **deplasării în România**, în interesul desfășurării activității, **astfel cum** este prevăzut în raporturile juridice respective, ca și în cazul salariaților care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori nerezidenți, pe perioada delegării/detașării. **Plafonul zilnic neimpozabil se acordă numai dacă durata deplasării este de cel puțin 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare în interesul desfășurării activității.**

**3.4.** Aplicarea aceluiași regim fiscal, respectiv neimpozitarea sumelor

reprezentând cheltuieli efectuate de angajator pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajatului legată de activitatea desfășurată de acesta pentru angajator și în cazul administratorilor/directorilor care desfășoară activitate pentru plătitorul respectiv.

**3.5. Nu sunt venituri impozabile contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr.204/2006, cu modificările și completările ulterioare și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, precum și primele de asigurare voluntară de sănătate conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 650 euro anual pentru fiecare persoană.**

**3.6. La stabilirea venitului net din salarii la locul unde se află funcția de bază, din venitul brut se deduc contribuțiile sociale, aferente unei luni, altele decât contribuțiile de asigurări sociale de sănătate prevăzute la titlul V - "Contribuții sociale obligatorii", datorate potrivit legii, cu respectarea prevederilor Uniunii Europene sau ale convențiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate socială în care România este parte.**

Pentru veniturile din salarii obținute în celelalte cazuri, la stabilirea bazei de calcul din venitul brut se deduc contribuțiile sociale aferente unei luni, altele decât contribuțiile de asigurări sociale de sănătate prevăzute la titlul V - "Contribuții sociale obligatorii", datorate potrivit legii, cu respectarea prevederilor Uniunii Europene sau ale convențiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate socială în care România este parte, pe fiecare loc de realizare a acestora.

**3.7. La stabilirea bazei de calcul pentru determinarea impozitului lunar pentru veniturile din salarii realizate la funcția de bază, se va asigura deducerea contribuțiilor efectuate la fondurile de pensii facultative, potrivit Legii nr.204/2006, cu modificările și completările ulterioare și la schemele de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajați, astfel încât să nu se depășească echivalentului în lei a 400 de euro, într-un an fiscal, pentru fiecare persoană.**

**3.8. Pentru reducerea sarcinii fiscale în cazul contribuabililor cu venituri reduse din salarii, la funcția de bază a fost majorat nivelul deducerilor personale acordate în funcție de numărul persoanelor aflate în întreținere, cuprinse în prezent între 250 lei/lunar și 650 lei /lunar, pentru un venit lunar brut de până la 1.000 lei inclusiv, ajungându-se la deduceri personale cuprinse între 250 lei/lunar și 800 lei/lunar, pentru un venit lunar brut de până la 1.000 lei /lunar, inclusiv.**

**3.9. Au fost revizuite prevederile referitoare la condițiile de acordare a deducerii speciale pentru creditele rescadente, pentru persoanele fizice care obțin venituri din salarii, la funcția de bază, titulari ai unor contracte de credite supuse rescadentei, în colaborare cu reprezentanții B.N.R. și A.R.B pentru a răspunde problemelor sistemului bancar.**

#### **4. Venituri din cedarea folosinței bunurilor**

Se propune eliminarea din sfera cheltuielilor deductibile a celor reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate prevăzute la titlul V - "Contribuții sociale obligatorii", pentru contribuabili, indiferent dacă determinarea venitului net se efectuează în sistem real, pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli.

Se propune ca pentru stabilirea venitului net anual realizat de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv din arendă să se acorde o cheltuielă deductibilă egală cu 40% din venitul brut.

### **5. Venituri din investiții**

**5.1.** Eliminarea din sfera veniturilor din investiții a veniturilor sub forma dividendelor și introducerea scutirii de la plata impozitului pe venit pentru veniturile respective, în cap. I - Dispoziții generale.

**5.2.** Revizuirea sferei veniturilor neimpozabile realizate de persoanele fizice și precizarea operațiunilor care nu generează venituri impozabile.

**5.3.** Revizuirea prevederilor referitoare la câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare și reglementarea distinctă a modalității de determinare a câștigului/pierderii din operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar.

Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare reprezintă diferența pozitivă/negativă dintre valoarea de înstrăinare/prețul de vânzare și valoarea fiscală stabilită după caz, precum și *costurile legate de transfer, dovedite cu documente justificative*.

Câștigul/pierderea din operațiuni cu instrumentele financiare derivate reprezintă diferența pozitivă/ negativă dintre veniturile realizate din pozițiile închise și cheltuielile aferente acestor poziții, evidențiate în cont, pentru fiecare tip de contract.

Câștigul/pierderea din operațiuni cu aur financiar, definit potrivit legii, reprezintă diferența pozitivă/negativă dintre prețul de vânzare și valoarea fiscală, care include și costurile aferente tranzacției.

**5.4.** Reglementarea regimului fiscal aplicabil câștigurilor/pierderilor realizate din transferul valorilor mobiliare împrumutate.

Câștigul/pierderea obținut/obținută de către contribuabilul care efectuează tranzacția de vânzare în lipsă se determină ca diferența pozitivă/negativă între prețul de vânzare în lipsă al valorilor mobiliare împrumutate și valoarea fiscală a valorilor mobiliare cu care se încheie tranzacția de vânzare în lipsă, din care sunt scăzute costurile aferente operațiunii de împrumut al valorilor mobiliare și cele aferente tranzacțiilor. Câștigul obținut de persoana fizică în calitate de creditor este reprezentat de comisionul aferent împrumutului, așa cum este prevăzut în contractul de împrumut, și se consideră câștig obținut din transferul titlurilor de valoare și se va impozita în conformitate cu prevederile Codului fiscal, în acest sens.

**5.5.** Câștigul net anual/Pierderea netă anuală se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii.

La determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale sunt luate în calcul și costurile aferente tranzacțiilor care nu pot fi alocate direct fiecărei tranzacții.

Câștigul net anual/Pierderea netă anuală se determină de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat.

**5.6.** Reglementarea modalității de stabilire a câștigului net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate precum și din transferul aurului financiar.

Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate precum și din transferul aurului financiar se determină de organul fiscal competent

ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori rezultate din aceste operațiuni.

Pierderile înregistrate din transferul titlurilor de valoare, din operațiuni cu instrumente financiare derivate și din transferul aurului financiar se reportează și se compensează, **în următorii 7 ani fiscali consecutivi**.

## **6. Venituri din pensii**

**6.1.** Asimilarea cu veniturile din pensii a diferențelor de venituri din pensii și a sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicii de inflație, acordate în baza hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile / hotărârilor judecătorești definitive și executorii, precum și stabilirea regimului fiscal aplicabil acestora.

**6.2.** Au fost revizuite prevederile referitoare la condițiile de acordare a deducerii speciale pentru creditele rescadente, pentru persoanele fizice care obțin venituri din pensii, titulari ai unor contracte de credite supuse rescadentei, în colaborare cu reprezentanții B.N.R. și A.R.B pentru a răspunde problemelor sistemului bancar.

**6.3.** Eliminarea contribuțiilor sociale obligatorii calculate, reținute și suportate de persoana fizică care reprezentau element deductibil la stabilirea venitului impozabil lunar din pensii.

**6.4.** Majorarea sumei neimpozabile lunare luată în calcul la stabilirea venitului impozabil lunar din pensii la 1050 lei, începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2016. Plafonul neimpozabil lunar de 1.050 lei acordat în anul fiscal 2016 va fi majorat cu 50 lei, în fiecare an fiscal, începând cu drepturile aferente luni ianuarie, până ce plafonul de venit neimpozabil va ajunge la valoarea de 1.200 lei /lunar.

## **7. Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură**

Norma de venit se va reduce proporțional cu pierderea în cazul în care s-au înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundentă, secetă și inundații precum și a epizootiilor ce afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/animalele deținute, pentru veniturile realizate de persoanele fizice individual sau într-o formă de asociere. Constatarea pagubelor și evaluarea pierderilor se face la cererea persoanelor fizice/asocierilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități agricole pentru care venitul anual se stabilește pe bază de norme de venit, de o comisie numită prin ordin al prefectului județului/municipiului București.

## **8. Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal**

**8.1.** Precizarea faptului că nu este generat venit impozabil din operațiunea de transfer efectuată prin constatarea în condițiile Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr.7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, că posesorul este cunoscut proprietar al imobilului, pe baza posesiei exercitate sub nume de proprietar necontestat, procedură care se îndeplinește de către notarul public, la sesizarea Oficiului de cadastru și publicitate imobiliară, prin eliberarea certificatului pentru înscrierea în cartea funciară a posesorului ca proprietar, în baza căruia se intabulează dreptul de proprietate.

**8.2.** În cazul transferului prin executare silită impozitul datorat de contribuabilul din patrimoniul căruia a fost transferată proprietatea imobiliară se calculează și se încasează de către organul fiscal competent, pe baza deciziei de

impunere în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei.

Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești și a altor documente în celelalte cazuri, registratorii de la birourile de carte funciară vor verifica îndeplinirea obligației de plată a impozitului, cu excepția transferurilor prin executare silită și, în cazul în care nu se va face dovada achitării acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere până la plata impozitului.

## **9. Venituri din alte surse**

### **9.1. Includerea în această categorie a următoarelor venituri:**

- veniturile din activități, altele decât cele producție, comerț, prestări de servicii, profesii libere și din drepturi de proprietate intelectuală precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile Capitolul II și Capitolul VII;

- bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;

- distribuirea de titluri de participare, definite la art.7 efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, altele decât cele prevăzute la art.92 alin.(2) lit.f) ;

- dobânda penalizatoare plătită în condițiile nerespectării termenului de plată a dividendelor distribuite participanților, potrivit prevederilor Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**9.2. Impozitul datorat pentru veniturile din alte surse menționate în cadrul categoriei și în normele metodologice elaborate în aplicare se calculează, se reține la sursă la momentul acordării veniturilor și se virează de către plătitori. Impozitul reținut la sursă reprezintă impozit final.**

Pentru veniturile din alte surse, altele decât cele menționate în cadrul categoriei și în normele metodologice elaborate în aplicare a fost introdusă obligația de depunere pentru fiecare an fiscal a declarației privind venitul realizat, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului, în vederea stabilirii de către organul fiscal competent a impozitului datorat.

**9.3. Revizuirea prevederii privind definirea și impozitarea veniturilor a căror sursă nu a fost identificată în sensul eliminării metodelor de determinare a bazei impozabile ajustate în vederea stabilirii impozitului.**

**10. Extinderea perioadei de reportare și compensare a pierderii fiscale** cu venituri obținute din aceeași sursă de venit, **la 7 ani fiscali în cazul** pierderii anuale înregistrate în România sau în străinătate, pe fiecare sursă din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură.

Stabilirea unui regim fiscal unitar referitor la perioada de reportare și compensare a pierderilor fiscale, **în următorii 7 ani fiscali**, pentru pierderile înregistrate din transferul titlurilor de valoare, din operațiuni cu instrumente financiare derivate și din transferul aurului financiar.

**11. Stabilirea regimului fiscal aplicabil** veniturilor realizate de persoanele fizice din asocierile fără personalitate juridică.

În cazul asocierilor cu persoanele juridice obligațiile privind înregistrarea veniturilor și cheltuielilor aferente activităților desfășurate revine persoanei juridice, contribuabil potrivit Titlurilor II și III. Contribuabilul - persoana fizică nu are obligații fiscale potrivit Titlului IV. Impozitul datorat de persoana fizică pentru venitul distribuit proporțional cu cota procentuală de participare

corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere se calculează, reține și virează de către persoana juridică potrivit regulilor prevăzute la titlul II și III și reprezintă impozit final.

**12.** Instituirea la nivel de lege, respectiv la nivelul Codului fiscal a cadrului legislativ de aplicare a „metodei scutirii” atunci când Convenția pentru evitarea dublei impuneri încheiată de România cu statul străin din care rezidentul român a obținut venitul prevede această modalitate de evitare a dublei impuneri.

**13.** Modificările și completările cu privire la tratamentul fiscal aplicabil veniturilor realizate de persoanele fizice din jocuri de noroc inițiate de *Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc* au fost preluate în proiect în forma aprobată prin **O.U.G nr. 92/2014 pentru reglementarea unor măsuri fiscal -bugetare și modificarea unor acte normative.**

**14.** Alte prevederi de natură tehnică.

**15. Reglementarea unor dispoziții tranzitorii referitoare la obligațiile fiscale aferente veniturilor realizate de persoanele fizice.**

### **E. Titlul V „Contribuții sociale obligatorii”**

Prin prezentul proiect de lege se propune:

#### **1. Aspecte generale referitoare la contribuțiile sociale obligatorii:**

- modificarea structurii Titlului „Contribuții sociale obligatorii” în considerarea faptului că structura actuală crează dificultăți în înțelegerea și aplicarea prevederilor existente privind evidențierea contribuabililor și a veniturilor asupra cărora se datorează contribuții sociale obligatorii pentru fiecare sistem de asigurări sociale.

Noua formă a Titlului „Contribuții sociale obligatorii” este structurată pe capitole distincte de contribuții, ținând cont de aspectele specifice fiecărui sistem de contribuție socială, în cadrul fiecărui capitol sunt reglementate coerent și clar aspecte cu privire la:

- a) contribuabilii/plătitorii sistemului de asigurări;
- b) veniturile pentru care se datorează contribuția;
- c) bazele de calcul;
- d) modul de stabilire, de plată și de declarare;
- e) prevederi speciale fiecărei contribuții.

- eliminarea dificultăților de natură tehnică apărute în aplicarea prevederilor existente, cu privire la declararea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, având în vedere că modul de declarare pentru sistemul public de pensii este diferit față de cel pentru sistemul de asigurări sociale de sănătate;

- introducerea prevederilor potrivit cărora persoanele fizice care realizează în România venituri de la angajatori din state care nu intră sub incidența instrumentelor juridice internaționale la care România este parte și persoanele fizice care realizează venituri din pensii care depășesc 740 lei provenite din străinătate se vor regăsi în categoriile de contribuabili și vor beneficia de prestațiile acordate de sistemele sociale (servicii medicale, indemnizații pentru boală și maternitate, indemnizații de șomaj, pensii);

- introducerea prevederilor potrivit cărora persoanele fizice din Comunitatea Europeană care realizează venituri atât în România, cât și pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat membru al Spațiului Economic European sau al Elveției pentru care sunt incidente prevederile regulamentelor Uniunii Europene, pentru care autoritățile competente ale acestor state sau organismele desemnate ale acestor autorități stabilesc că, pentru veniturile realizate în afara României, legislația aplicabilă în domeniul contribuțiilor sociale

obligatorii este cea din România, vor avea posibilitatea declarării și plății contribuțiilor sociale datorate în România.

## **2. Aspecte referitoare la contribuția de asigurări sociale**

**2.1.** Începând cu data de 1 ianuarie 2017, cotele pentru contribuția de asigurări sociale datorată bugetului asigurărilor sociale de stat, în funcție de condițiile de muncă, sunt următoarele:

- cota integrala pentru condiții normale de muncă 21%, din care 7,5% cota pentru contribuția individuală și 13,5% pentru contribuția datorată de angajator;
- cota integrala pentru condiții deosebite de muncă 26%, din care 7,5% cota pentru contribuția individuală și 18,5% pentru contribuția datorată de angajator;
- cota integrala pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă 31%, din care 7,5% cota pentru contribuția individuală și 23,5% pentru contribuția datorată de angajator.

**2.2.** Se elimină excepția care stabilește că persoanele fizice care realizează venituri din desfășurarea activităților independente nu datorează contribuție pentru aceste venituri dacă mai realizează și venituri din salarii.

Prin aplicarea contribuțiilor de asigurări sociale asupra tuturor veniturilor obținute din activități din muncă, indiferent de modalitatea de exercitare a acesteia (muncă salarială, activități independente, inclusiv drepturi de proprietate intelectuală) se extinde baza de impunere.

**2.3.** Se elimină posibilitatea de alegere a venitului asigurat la sistemul public de pensii, de către persoanele fizice care realizează venituri din desfășurarea unei activități independente, care în prezent permite asigurarea în sistem la venitul **minim**, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat (pentru anul 2015: 2.415 lei x 35%= **845 lei** ).

**2.4.** În cazul persoanelor care realizează venituri din activitățile independente peste nivelul plafonului minim lunar, obligațiile de plată a contribuției de asigurări sociale se stabilesc la nivelul venitului realizat, care nu poate fi mai mic decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut, în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

În acest caz, anual, ca urmare a efectuării regularizării venitului bază de calcul, se stabilesc diferențe de contribuție față de plățile anticipate, care se determină prin aplicarea cotei de contribuție asupra echivalentului reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate. Aceste diferențe se distribuie în mod egal pe lunile în care s-a desfășurat activitatea în anul pentru care se face regularizarea.

Persoanele fizice care se încadrează în categoria persoanelor obligate să se asigure în sistemul public de pensii, respectiv, cele al căror venit lunar este cel puțin egal cu plafonul minim, depun anual, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc plățile anticipate, declarația referitoare la îndeplinirea condițiilor privind obligația plății contribuției de asigurări sociale.

Pentru aceste persoane se stabilesc plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale, baza lunară de calcul fiind chiar plafonul minim, iar la definitivare, în anul următor celui de realizare a venitului, se stabilesc diferențe de contribuție, în plus, în funcție de venitul realizat, în baza declarației privind venitul realizat.

Dacă venitul realizat, determinat în sistem real, este sub plafonul minim, plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.

Instituirea acestei măsuri este determinată de următoarele considerente:

- în cota de contribuție individuală de 10,5% este inclusă și cota de 5% aferentă fondurilor de pensii administrate privat, prevăzută de Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- veniturile fondurilor de pensii administrate privat, provenite din cota de contribuție individuală (5%), sunt investite în cursul anului în care sunt virate, motiv pentru care acestea nu pot fi restituite de către fonduri, la regularizarea contribuției când rezultă sume de restituit către contribuabil.

Persoanele fizice care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim, nu depun declarația menționată mai sus și nu efectuează plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale. Dacă venitul realizat, în anul fiscal pentru care nu au datorat plăți anticipate, depășește plafonul minim, pentru aceste persoane se stabilește contribuția anuală și se plătește în termen de 60 de zile de data emiterii deciziei anuale.

**2.5.** Se instituie obligația de plată a cotei individuale de contribuție de asigurări sociale pentru toate persoanele fizice care realizează venituri din desfășurarea activităților independente.

Se propune, totodată, ca aceste persoane să poată opta pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, așa cum este în prezent, în vederea stabilirii integrale a punctajului de pensie.

### **3. Aspecte referitoare la contribuția de asigurări sociale de sănătate**

**3.1.** Se elimină excepția prin care se stabilește că persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, investiții, precum și din alte surse, nu datorează contribuție pentru aceste venituri dacă mai realizează și venituri din salarii, pensii sau venituri din activități independente.

**3.2.** Se instituie obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor veniturilor realizate de persoanele fizice, după cum urmează:

- salarii sau asimilate salariilor;
- pensii;
- activități agricole, silvicultură, piscicultură;
- asocieri fără personalitate juridică;
- activități independente, inclusiv din drepturi de proprietate intelectuală;
- cedarea folosinței bunurilor;
- investiții, inclusiv veniturile din dividende;
- alte surse.

**În aceste condiții, se introduce plafonul maxim al bazei lunare de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, respectiv, baza lunară de calcul asupra căreia se aplică cota individuală de contribuție nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului de asigurări sociale de stat.**

**3.3.** Se elimină condiția privind plafonul minim reprezentând valoarea unui salariu minim brut pe țară pentru stabilirea bazei lunare de calcul a contribuției. În aceste condiții, **persoanele care nu realizează venituri nu mai au obligația plății contribuției**, iar cei care realizează venituri sub plafon, vor plăti contribuția **asupra venitului efectiv realizat.**

Prin eliminarea plafonului minim este afectat principiul solidarității în constituirea și utilizarea FNUASS, și implicit obiectivele sistemului de sănătate care se realizează pe baza acestui principiu, respectiv acela de finanțare a ocrotirii sănătății populației prin asigurarea accesului la un pachet de servicii de bază, în mod universal, echitabil și nediscriminatoriu, oricărui asigurat.



**3.4.** Se efectuează regularizarea anuală a CASS pentru toate veniturile menționate la pct. 3.2 în sensul că, în anul următor celui de realizare a veniturilor, organul fiscal stabilește baza anuală de calcul, ca sumă de baze anuale de calcul asupra cărora se datorează contribuția și încadrează această bază în plafonul anual maxim reprezentând valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțit cu 12 luni (**plafon anual pentru anul 2015: 144.900 lei**).

**3.5.** Se elimină deducerea de la calculul impozitului pe venit a contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor asupra cărora se datorează această contribuție, respectiv, veniturile de la pct. 3.2, întrucât prin regularizarea anuală a contribuției rezultă sume de restituit, fapt ce implică recalcularea venitului impozabil care nu se poate realiza decât în condițiile unei globalizări a veniturilor impozabile.

## **F. Titlul VI „Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”**

### **1. Reintroducerea impozitării numai pentru veniturile din servicii prestate în România, respectiv a veniturilor din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, indiferent dacă aceste servicii sunt prestate în România sau în străinătate;**

Cele două modificări au fost realizate deoarece au generat în practică dificultăți în derularea contractelor cu persoanele nerezidente. Impozitarea marketingului, reclamei și publicității efectuate în afara României dăunează intereselor firmelor române care ajung în situația de a suporta impozitele respective (exemple: reclamă și publicitate pe site-uri specializate, nu există posibilitatea de a contacta beneficiarul venitului pentru a prezenta certificatul de rezidență fiscală, sumele plătite de societăți române contabililor și auditorilor din țări cu care România nu are instrument juridic de schimb de informații. În acest context cota de impozit de 50% asupra veniturilor obținute de nerezidenți din România dacă veniturile sunt plătite într-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații și dacă tranzacția este considerată a fi artificială se aplică asupra veniturilor aferente serviciilor prestate în România și a veniturilor din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, indiferent dacă serviciile de management sau de consultanță sunt prestate în România sau în străinătate.

### **2. Scutirea de impozit a veniturilor de natura dividendelor obținute din România de persoanele rezidente în Uniunea Europeană și state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri.**

Măsura este introdusă pentru a elimina discriminarea fiscală care ar apărea ca urmare a aplicării persoanelor rezidente în Uniunea Europeană sau în state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri un tratament fiscal diferit față de cel aplicat persoanelor rezidente.

**3. Evidențierea distinctă - persoane fizice și persoane juridice - a veniturilor obținute de nerezidenți reprezentând remunerații primite în calitatea lor de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române, întrucât impunerea acestor venituri urmează reguli diferite, impozit pe profit sau impozit pe venit, după caz.**

**4. Veniturile obținute de artiști sau sportivi din România, rezidenți ai unor state membre UE sau state cu care România are încheiată Convenție pentru evitarea dublei impuneri, se impun în România prin reținerea la sursă a impozitului în cotă de 16% aplicată asupra venitului brut.**

Aceștia au posibilitatea de a opta pentru declararea și stabilirea impozitului potrivit regulilor specifice impozitului pe profit sau impozitului pe

venit, după caz, în anul următor celui de obținere a profitului/venitului.

**5. Preluarea din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal a definiției noțiunii de plata.**

**6. Crearea unui articol separat pentru veniturile neimpozabile realizate de nerezidenți din România** prin preluarea elementelor de această natură evitențiate în cadrul altor articole din titlu în vederea asigurării coerenței cadrului legal.

**7. Reintroducerea scutirii pentru dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de societățile comerciale române, constituite potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile,** republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă instrumentele/titlurile de creanță sunt tranzacționate pe o piață de valori mobiliare reglementată de autoritatea în domeniu a statului în care se află această piață și dobânda este plătită unei persoane care nu este o persoană afiliată a emițătorului instrumentelor/titlurilor de creanță

Măsura este introdusă din următoarele considerente:

- reintroducerea acestei scutiri ar stimula acest tip de finanțare externă, în special o dată cu apariția legislației de covered bonds;

- în anul 2011, din 27 de țări ale Uniunii Europene doar 5 țări taxează aceste dobânzi, celelalte 22 de țări considerând dobânda plătită nerezidenților ca nefiind impozabilă în țara emitentului ci în țara beneficiarului de venit;

- din punct de vedere al administrării este dificil ca un nerezident să fie urmărit pentru nedeclararea venitului obținut din România;

- plătitorul de venit nu ar cunoaște identitatea beneficiarului efectiv;

- prospectele de emisiune folosite în cazul emisiunilor pe piețe nerezidente sunt în format standard, inclusiv articolele care se referă la aspectele fiscale. Conform acestor prospecte dobânda plătită este liberă de orice taxe, iar dacă există o astfel de taxă de reținut la sursă, ea este în sarcina plătitorului de venit. Conform legislației din România, dacă plătitorul de venit suportă impozitul în locul beneficiarului venitului, cheltuiala este nedeductibilă pentru emitent, ceea ce face costul finanțării mult mai scump.

**8. Simplificarea cadrului fiscal în ceea ce privește înregistrarea și declararea veniturilor din transferul titlurilor de valoare obținute din România de nerezidenți.** Modificările propuse dau posibilitatea agentului custode/intermediarului să înregistreze fiscal contribuabilul nerezident. În același timp, intermediarul păstrează certificatul de rezidență al nerezidentului și înștiințează contribuabilul și organul fiscal în legătură cu câștigul/pierderea anuală obținută de fiecare contribuabil nerezident. În condițiile aplicării unei Convenții pentru evitarea dublei impuneri potrivit căreia dreptul de impunere revine statului străin, contribuabilul nerezident nu depune declarație pentru veniturile obținute.

**9. Preluarea din titlurile referitoare la impozitul pe profit și impozitul pe venit și dezvoltarea în prezentul titlu a regimului fiscal aplicabil asocierilor/entităților fără personalitate juridică constituite între persoane nerezidente care desfășoară activitate/obține venituri în/din România precum și a asocierilor/entităților fără personalitate juridică constituite conform legislației unui stat străin și care desfășoară activitate/obține venituri în/din România.**

**10. Începând cu anul fiscal 2019, se propune reducerea cotei de impozit pe veniturile nerezidenților, de la 16% la 14%,** cu excepția veniturilor obținute la jocuri de noroc - cotă 1% și veniturile plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale - cota 50%.

**11. Eliminarea referințelor la facilitățile fiscale care și-au încetat aplicabilitatea,** obiectivul „Centrala Nuclearoelectrică Cernavodă - Unitatea 2” fiind pus în funcțiune.

## **G. Titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată”**

Legislația României privind TVA este armonizată cu acquis-ul comunitar în vigoare, în prezent fiind implementate în legislația națională toate modificările legislației comunitare cu caracter obligatoriu care au intervenit până la acest moment la nivel comunitar.

1. Strategia fiscal bugetară pentru perioada 2014-2016 prevede printre alte măsuri fiscale și reducerea taxei pe valoarea adăugată, pe măsura îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare. În acest context, se propune reducerea cotei standard de TVA de la 24% la 20% și extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru carne, pește, legume și fructe, începând cu data de 1 ianuarie 2016. De asemenea, se propune reducerea cotei standard de TVA la 18% începând cu 1 ianuarie 2018. Aceste măsuri sunt conforme cu acquis-ul comunitar în domeniu și sunt de natură a contribui la reducerea evaziunii fiscale, creșterea consumului intern și stimularea creșterii economice.

2. Totodată, ca urmare a discuțiilor purtate în cadrul numeroaselor întâlniri ale grupurilor de lucru constituite în contextul procesului de rescriere a Codului fiscal, s-a considerat necesară clarificarea unor prevederi legale, precum și instituirea unor măsuri având ca scop simplificarea actualelor reglementări și creșterea eficienței sistemului TVA. De asemenea, s-a avut în vedere o mai bună înțelegere a legislației în domeniul TVA, eliminarea unor disfuncționalități și, implicit, o abordare mai facilă a legislației fiscale atât de către contribuabili cât și de către organele fiscale. În acest sens, față de prevederile actuale ale Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, proiectul de rescriere a Codului fiscal vizează în principal introducerea următoarelor măsuri:

2.1 - modificarea și completarea definițiilor din punct de vedere al TVA aferente mai multor termeni și expresii, cum ar fi activele corporale fixe, operațiunile imobiliare sau construcțiile noi;

2.2- tratarea organismelor internaționale de drept public ca și persoane neimpozabile din punct de vedere al TVA, pentru activitățile care nu produc distorsiuni concurențiale ca urmare a unui astfel de regim fiscal, atunci când respectivele activități sunt desfășurate și de alte entități;

2.3 - clarificarea faptului că operațiunea constând în transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora nu constituie, în anumite condiții, livrare de bunuri în sfera TVA, dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă stabilită în România;

2.4 - clarificarea faptului că transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia divizării sau fuziunii nu constituie livrare de bunuri în sensul TVA, respectiv nu este operațiune în sfera TVA;

2.5 - instituirea de prevederi potrivit cărora întreprinderile mici care aplică regimul special de scutire și ulterior se înregistrează în scopuri de TVA vor avea obligația regularizării avansurilor încasate sau a facturilor emise înainte de trecerea la regimul de taxare, pentru a aplica regimul în vigoare la data livrării de bunuri/prestării de servicii;

2.6 - modificarea prevederilor referitoare la definirea construcțiilor noi în sensul TVA, astfel încât pentru a stabili dacă o construcție care a suferit transformări este considerată construcție nouă se are în vedere valoarea înregistrată în contabilitate în cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidența contabilă și care nu aplică metoda de evaluare bazată pe cost în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, sau valoarea stabilită printr-un raport de expertiză/evaluare, în cazul altor persoane impozabile;

2.7 - clarificarea prevederilor privind operațiunile care se exclud din calculul pro-rata utilizată pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA de către persoanele impozabile cu regim mixt și de către persoanele parțial impozabile;

2.8 - corelarea prevederilor Codului fiscal privind perioada în care se poate exercita dreptul de deducere a TVA cu prevederile Codului de procedură fiscală referitoare la termenul de prescripție;

2.9 - instituirea posibilității ca persoanele impozabile să poată renunța la cererea de rambursare a TVA pe baza unei notificări a autorităților fiscale, urmând să preia soldul sumei negative solicitat la rambursare în decontul aferent perioadei fiscale următoare depunerii notificării. De asemenea, în cazul societăților care au obținut înlesniri la plată sau care sunt în insolvență, taxa de plată nu va mai fi cuprinsă în deconturile de TVA următoare, datorită prevederilor speciale în materia înlesnirilor la plată și a insolvenței;

2.10 - modificarea sferei de cuprindere a bunurilor de capital, respectiv includerea în categoria acestora a tuturor bunurilor amortizabile, indiferent de durata normală de utilizare și, corelativ, simplificarea modului de efectuare a ajustărilor privind TVA de către agenții economici pentru activele corporale fixe care în prezent nu sunt considerate bunuri de capital, având în vedere că actualele ajustări proporționale cu valoarea rămasă neamortizată sunt mult mai dificil de realizat decât ajustările proporționale cu perioada de ajustare, aferente bunurilor de capital. În același context s-a eliminat măsura ajustării TVA în cazul casării bunurilor de capital;

2.11 - reglementarea modului de depunere a ultimului decont de TVA în situația în care persoanei impozabile i-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, în mod similar situației în care înregistrarea în scopuri de TVA este anulată la cererea persoanei impozabile;

2.12 - introducerea obligației de emisie a unei autofacturi de către beneficiar, în situații care generează ajustarea bazei de impozitare a TVA, precum desființarea contractelor, reduceri de preț, refuzuri, returnări ș.a., dacă furnizorul nu emite factura de corecție în astfel de cazuri, în vederea ajustării taxei deduse pentru achizițiile respective;

2.13 - clarificarea prevederilor privind modalitatea de determinare a cifrei de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici.

2.14 - clarificarea prevederilor privind radierea din Registrul operatorilor intracomunitari;

2.15 - includerea livrărilor de aur de investiții efectuate de persoane impozabile care și-au exercitat opțiunea de taxare și a livrărilor de materii prime sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie, către cumpărători persoane impozabile, în cadrul articolului care reglementează operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă în interiorul țării și eliminarea din cadrul regimului special pentru aurul de investiții a prevederilor care reglementează în prezent aplicarea taxării inverse pentru respectivele operațiuni.

3. O altă măsură importantă care face obiectul proiectului de rescriere a Codului fiscal în domeniul TVA vizează implementarea unor reglementări opționale prevăzute de legislația europeană în materie, relevante în special din perspectiva combaterii evaziunii fiscale. Această măsură constă în implementarea taxării inverse pentru livrarea de clădiri, părți de clădire și terenuri de orice fel,

pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare.

4. De asemenea, prin proiectul de rescriere a Codului fiscal se elimină prevederile privind răspunderea individuală și în solidar pentru plata TVA, reglementări care sunt de asemenea opționale pentru statele membre conform Directivei TVA și care au generat numeroase dificultăți de aplicare în practică. Totodată, prin proiectul de rescriere a Codului fiscal s-a reglementat în mod expres faptul că în domeniul TVA, la stabilirea situațiilor de abuz de lege, de evaziune fiscală, de optimizare fiscală prin tranzacții artificiale și altor situații de natură a conduce la obținerea de avantaje fiscale, autoritățile fiscale și alte autorități naționale trebuie să țină cont de interpretarea dată de Curtea de Justiție a Uniunii Europene în cauze având ca obiect astfel de situații.

#### **H. Titlul VIII „Accize”**

Față de prevederile actuale de la Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”, au fost introduse secțiuni noi care cuprind prevederi referitoare la autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați și a expeditorilor înregistrați, măsura având ca scop o mai bună structurare a materiei, iar Titlul IX<sup>1</sup> – Infrafracțiuni a fost preluat ca un capitol separat.

Noile prevederi propuse la Titlul VIII „Accize” din proiectul de rescriere a Codului fiscal vizează în principal introducerea următoarelor măsuri:

##### **1. Diminuarea nivelului accizelor:**

- la motorină de la 1897,08 lei/1000 litri la 1518,04 lei/1000 litri, ca urmare a scăderii consumului de carburant și în special pentru a contracara fenomenul de alimentare cu combustibil de către transportatori în alte state membre cum ar fi Ungaria și Slovenia - unde se restituie o parte din accize sau Bulgaria care are un nivel redus de taxare;

- la benzina fără plumb nivelul accizelor s-a diminuat de la 2035,40 lei/1000 litri la 1656,36 lei/1000 litri;

- la benzina cu plumb de la 2327,27 lei/1000 litri la 1948,23 lei/1000 litri.

**2. Eliminarea nivelului redus al accizelor pentru motorina utilizată de transportatorii de mărfuri și persoane, având în vedere reducerea semnificativă a nivelului standard;**

**3. Reașezarea nivelurilor de accize pentru alcool și băuturile alcoolice, după cum urmează:**

- scăderea nivelului accizelor pentru bere de la 3,9 lei/hl/1grad Plato la 3,3 lei/hl/1grad Plato, iar pentru berea produsă de producătorii independenți a căror producție anuală nu depășește 200 mii hl, de la 2,24 lei/hl/1grad Plato la 1,82 lei/hl/1grad Plato; măsura este impusă de scăderea consumului din 2012 și până în prezent cu 1,9 mil hl bere, cu influențe negative asupra veniturilor la bugetul de stat aferente altor impozite;

- scăderea nivelului la vinuri spumoase de la 161,33 lei/hl produs la 47,38 lei/hl produs și la băuturi fermentate spumoase de la 213,21 lei/hl produs la 47,38 lei/hl produs. Măsura este impusă de faptul că 75% din consum de astfel de produse spumoase este asigurat din producția națională;

- creșterea nivelului de impozitare pentru băuturile fermentate liniștite de la 47,38 lei/hl produs la 396,84 lei/hl produs; în acest fel se încurajează producția de băuturi fermentate liniștite din mere, pere și miere în detrimentul celor obținute din diferite siropuri fermentescibile, arome și coloranți;

- stabilirea unui nivel al accizelor pentru produsele intermediare de 3.306,98 lei/hl pe alcool pur, dar nu mai puțin de 213,21 lei/hl de produs; schimbarea modului de taxare nu va mai permite migrarea băuturilor spirtoase în produse intermediare și invers în funcție de nivelul de impozitare, asigurând o taxare în funcție de concentrația alcoolică a produsului;

- scăderea nivelului accizelor pentru alcool etilic de la 4.738,01lei/hl alcool pur la 3.306,98 lei/hl pe alcool pur, iar pentru alcoolul etilic produs de micile distilerii de la 2.250,56 lei/hl alcool pur la 1.653,49 lei/hl alcool pur; măsura este impusă de scăderea consumului din 2013 și până în prezent, cu influențe negative asupra veniturilor la bugetul de stat aferente altor impozite;

**4.** Au fost eliminate din sfera de impozitare atât țigetele din producția internă cât și produsele care în prezent se regăsesc la Capitolul II „Alte produse accizabile” de la Titlul VII, respectiv cafea, bijuterii, arme de vânătoare, muniția aferentă, vehicule cu o capacitate a motorului mai mare de 3000 cc, iahturi, motorare de barcă. Principalul motiv este acela că încasările din impozitarea acestor produse sunt ne semnificative, fiind o discrepanță între venituri și costurile de conformare din partea operatorilor economici, respectiv cheltuielile de administrare ale autorităților.

**5.** Gruparea într-un singur articol a definițiilor existente în prezent în Titlul VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal și a celor care se regăsesc în normele metodologice aferente acestui titlu, precum și introducerea în acest articol a unor noi definiții, în scopul creării unui cadru legal clar, care să elimine interpretările;

**6.** Înlocuirea denumirii „mic producător de bere” cu „mică fabrică de bere”, în vederea respectării întocmai a terminologiei prevăzute în Directiva 92/83/CEE privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice.

Totodată s-a avut în vedere transpunerea prevederilor din aceeași directivă, potrivit cărora nivelul redus de accize se aplică și pentru berea realizată de două sau mai multe *mici fabrici de bere* care cooperează, cu condiția ca producția anuală totală a acestora să nu depășească 200.000 hl.

**7.** Eliminarea din definiția produselor intermediare a condiției suplimentare instituite de legislația națională față de prevederile Directivei 92/83/CEE, în scopul transpunerii fidele a prevederilor acestei directive, respectiv ponderea de alcool absolut conținut în produsul final nu trebuie să fie în proporție de minimum 50% din baza fermentată liniștită;

**8.** Introducerea în Codul fiscal a prevederii referitoare la autoconsumul de energie electrică, care depășește limitele stabilite de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei;

Prin această prevedere, se urmărește identificarea plătitorului de accize în cazul autoconsumului realizat de către producătorii de energie electrică. Totodată, a fost stabilit și termenul de plată a accizelor în această situație, respectiv până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc autoconsumul.

**9.** Autorizarea la nivelul structurilor teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de către Comisiile teritoriale, a *destinatarilor înregistrați care primesc doar ocazional produse accizabile*. Noile reglementări vizează corelarea cu prevederile privind autorizarea *destinatarilor înregistrați*, alții decât cei ocazionali, care se realizează tot la nivel de comisie, respectiv de Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor.

**10.** Introducerea unor clarificări privind neregulile constatate în cazul deplasării produselor în regim suspensiv de accize. Astfel, potrivit noilor prevederi, diferențele constatate între cantitățile înregistrate la expediere și cantitățile înregistrate la recepție, care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare și care se încadrează în limitele claselor de precizie ale acestora, stabilite conform Hotărârii Guvernului nr. 264/2006 *privind stabilirea condițiilor de introducere pe piață și de punere în funcțiune a mijloacelor de măsurare*, nu sunt considerate nereguli.

**11.** Stabilirea posibilității de restituire a accizelor pentru produsele care nu se realizează în antrepozite fiscale (cărbune, cocs, lignit) și care sunt livrate în alt stat

membru ori exportate, în scopul respectării principiului potrivit căruia accizele sunt taxe speciale de consum care se datorează în statul membru în care a avut loc consumul.

**12.** Accizele pot fi restituite la reintroducerea produselor accizabile în antrepozitul fiscal. Măsura are în vedere faptul că în practică pot apărea diverse situații în care se impune reintroducerea produselor accizabile în incinta antrepozitelui fiscal, situații legate de regulă de deciziile comerciale ale antrepozitarului autorizat. În acest caz, accizele vor fi percepute în momentul în care produsele accizabile reprocessate vor fi eliberate pentru consum.

**13.** Instituirea unui termen concret de 5 zile pentru depunerea declarațiilor de accize în cazul unor eliberări pentru consum nereglementare, în scopul aplicării unitare a legislației, dar și al eliminării caracterului subiectiv al prevederii existente.

**14.** Introducerea temeiului legal care permite stabilirea unor condiții speciale de garantare pentru expeditorul înregistrat care deține și calitatea de antrepozitar autorizat, în scopul corelării obligației de garantare cu riscul efectiv de neplată a accizelor. În acest sens, se are în vedere ca garanția constituită deja de un antrepozitar autorizat să fie valabilă și pentru calitatea sa de expeditor înregistrat.

**15.** Introducerea unei noi secțiuni privind deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare de la regimul de accizare sau de scutire directă de la plata accizelor, pentru a diferenția deplasarea produselor care se află în regim suspensiv de accize de deplasarea produselor care beneficiază de regimul de exceptare sau de scutire. Obligațiile declarative sunt diferite, întrucât directivele europene impun anumite documente obligatorii numai pentru produsele accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize.

**16.** Introducerea obligației ca pe ambalajele individuale ale băuturilor alcoolice să fie trecute și datele de identificare ale producătorului, în scopul eficientizării controlului acestor produse pe întregul lanț de la producător la detailist.

## **I. Titlul IX „Impozite și taxe locale”**

Modificarea și completarea prevederilor actualului Titlu a fost generată de următorii factori :

- eliminarea discriminării generate de sistemul fiscal actual în funcție de natura juridică a contribuabilului , în care destinația clădirii poate fi rezidențială sau comercială
- reducerea sarcinilor administrativ-fiscale pentru contribuabili;
- încurajarea investițiilor;
- impactul în bugetele autorităților locale ;
- întărirea autonomiei locale , acordând autorităților locale posibilitatea să stabilească politica fiscală locală ținând cont de propriile necesități de proiectare bugetară;

Noul sistem fiscal a fost proiectat pornind de la solicitările mediului de afaceri , a structurilor asociative, a MDRAP, a recomandărilor Bancii Mondiale și a asistenței tehnice oferite de Fondul Monetar Internațional.

### **1. Impozitul pe clădiri**

Acest impozit va fi stabilit în funcție de destinația proprietății – clădiri - rezidențiale și clădiri nerezidențiale.

Cota impozitului pe clădiri rezidențiale va fi cuprinsă între 0,08 %- 0.2%.

În cazul persoanelor fizice baza de calcul va fi valoarea impozabilă a clădirii, determinată tabelar, iar în cazul persoanelor juridice valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare.

Cota impozitului pe clădiri nerezidențiale, va fi cuprinsă între 0,2%-1,3%. Baza de calcul atât în cazul persoanelor fizice, cât și în cazul persoanelor juridice va fi valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare. În situația în care la adresa clădirii, o persoană fizică are înregistrată o companie, aceasta va avea regimul fiscal nerezidențial numai în situația când se deduc cheltuielile cu utilitățile.

A fost reglementat modul de calcul al taxei pe clădiri în cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare, distinct de reglementările specifice impozitului pe clădiri. Astfel, au fost eliminate disfuncționalitățile în Codul fiscal actual pentru calculul taxei pe clădiri și a fost stabilit un termen de plată a taxei, până la data de 25 a fiecărei luni, pe perioada în care este deținut dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință.

De asemenea, persoana care datorează taxa pe clădiri are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, până la data de 25 a lunii următoare celei în care intră în vigoare contractul prin care se acordă dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință, la care anexează o copie a acestui contract.

S-a eliminat impozitarea suplimentară a celor care dețin mai multe clădiri, concomitent cu abrogarea prevederilor de majorare a impozitului pentru clădirile utilizate ca locuință a căror suprafață depășește 150 mp. Actuala prevedere avea coordonatele unui sistem de impozitare a averii, iar în lipsa unei baze de date la nivel national a tuturor proprietăților, verificarea corectitudinii declarațiilor era aproape imposibilă. Astfel, s-a asigurat caracterul de impozitare a proprietății a actualul sistem fiscal.

## **2. Impozit pe teren**

Pentru terenurile situate în intravilan au fost introduse limite minime și maxime, pe ranguri de localități și zone. Astfel, limita minimă a fost determinată prin reducerea cu 20 % a actualului nivel, iar limita maximă este dublu actualului nivel.

A fost reglementat modul de calcul al taxei pe teren în cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare, distinct de reglementările specifice impozitului pe clădiri. Astfel au fost eliminate disfuncționalitățile în codul fiscal actual pentru calculul taxei pe teren și a fost stabilit un termen de plată a taxei, până la data de 25 a fiecărei luni, pe perioada în care este deținut dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință.

De asemenea, persoana care datorează taxa pe teren are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află terenul, până la data de 25 a lunii următoare celei în care intră în vigoare contractul prin care se acordă dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință, la care anexează o copie a acestui contract.

A fost abrogată prevederea actuală, a neimpozitării terenului de sub clădire.

## **3. Impozitul pe mijloacele de transport**

Pentru incurajarea parcului de mașini nepoluante a fost introdusă prevederea de reducere a impozitului cu 50% pentru mijloacele de transport hibride. De asemenea, s-a introdus prevederea de scutire de la plata acestui impozit pentru mijloacele de transport folosite exclusiv pentru transportul stupilor în pastoral și a mijloacele de transport folosite exclusiv pentru intervenții în situații de urgență.

Totodată, s-a acordat competență autorităților locale de a decide, prin



hotărâri ale consiliului local, scutiri sau reduceri de la plata impozitului pe mijloacele de transport agricole folosite exclusiv în agricultură.

A fost introdusă regula ca impozitul pe mijloacele de transport să se datoreze numai în cazul când acestea sunt înmatriculate sau înregistrate în circulație.

#### **4. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor**

Au fost aduse clarificări privind datorarea taxei pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări corelat cu prevederile din Legea minelor nr. 85/2003.

A fost reglementat modul de calcul a taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică conform clasificării CAEN (restaurante, baruri, activități recreative și distarctive) în funcție de suprafața aferentă activităților respective, în sumă de:

a) până la 4000 lei, pentru o suprafață de până la 500 metri pătrați, inclusiv;

b) între 4000-8000 lei pentru o suprafață mai mare de 500 metri pătrați.

Prin introducerea acestei prevederi a fost abrogată prevederea privind impozitul pe spectacole, în cazul activităților distractive organizate într-o discotecă sau videotecă.

#### **5. S-a abrogat capitolul VIII privind taxa hotelieră.**

#### **6. Majorarea impozitelor și taxelor locale-ale autorităților locale**

Se acordă competențe consiliilor locale de a stabili cote adiționale impozitelor și taxelor locale de până la 50% față de nivelul actual de până la 20%.

#### **7. Hotărâri ale consiliilor locale**

Au fost modificate prevederile actuale privind lista scutiilor de impozit pe clădiri, impozit pe teren, impozit pe mijloacele de transport, taxa hotelieră, în sensul că au fost clasificate în scutiri acordate prin efectul legii și scutiri acordate în condițiile stabilite prin hotărâre consiliului local.

Începând cu 1 ianuarie 2017, s-a acordat competență consiliilor locale de a putea majora, pentru clădirile și terenurile neângrijite situate în intravilan, impozitul pe clădiri și impozitul pe teren cu până la 500%, în condițiile stabilite prin hotărâre a consiliului local.

Începând cu 1 ianuarie 2018, impozitul pe teren poate fi majorat cu până la 500% pentru terenurile situate în intravilan, cu un procent de ocupare mai mic de 20%, inclusiv, în condițiile stabilite prin hotărâre a consiliului local.

Pentru terenul agricol din extravilan nelucrat timp de doi ani consecutiv, consiliul local poate majora impozitul pe teren cu până la 500% începând cu al treilea an, în condițiile stabilite prin hotărâre a consiliului local.

#### **8. Prevederi comune privind impozitele și taxele locale**

S-a introdus anualitatea plății pentru Impozitul/taxa pe clădiri, impozitul /taxa pe teren și impozitul pe mijloacele de transport , în sensul că impozitul este datorat pe întregul an fiscal de cel care are în proprietate bunul respectiv la data de 31 decembrie a anului anterior, chiar dacă bunul din proprietate este înstrăinat în anul fiscal curent . De asemenea, în cazul dobândirii unui bun în cursul anului fiscal impozitul aferent se va datora începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor .

Această măsură cerută de structurile autorităților locale are ca scop simplificarea modului de determinare a materiei impozabile și reducerea

	<p>cheltuielilor de administrare.</p> <p><b>9. Indexarea impozitelor și taxelor locale</b> Se propune ca, impozitele și taxele locale să se indexeze, de către consiliile locale, o dată la 3 ani, ținând cont de evoluția ratei inflației de la ultima indexare, comunicată pe site-ul oficial al Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, până la data de 30 aprilie a anului anterior celui pentru care se aplică indexarea.</p> <p><b>J Impozitul pe construcții</b> Pentru stimularea creșterii investițiilor, precum și a competitivității companiilor din România, s-a eliminat din cadrul sistemelor de impozitare acest impozit. Această măsură va avea de asemenea și efecte pozitive asupra pieței muncii.</p> <p><b>K. Abrogări</b> A fost abrogată Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, precum și alte scutiri de impozite și taxe prevăzute în legi speciale.</p>
<b>3. Alte informații</b>	Nu este cazul.
<p><b>Secțiunea a 3-a</b> <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b></p>	
<b>1. Impactul macroeconomic</b>	<p>Impactul macroeconomic este diferențiat, fiind în concordanță cu calendarul de implementare a măsurilor de relaxare fiscală. Din acest punct de vedere, se estimează un impact macroeconomic semnificativ în anul 2016, când majoritatea măsurilor intră în vigoare și în anul 2019, când reducerea cotei unice, respectiv a impozitului pe profit și a impozitului pe venit, are un rol multiplicator cu deosebire asupra investițiilor.</p> <p>Pe ansamblu, se estimează că în anul 2016 principala componentă de cerere care va fi influențată pozitiv este consumul populației, care urmează să se majoreze suplimentar cu 1,8 puncte procentuale.</p> <p>Ca urmare a cererii interne suplimentare – în condiții de echilibru între cerere și ofertă – produsul intern brut poate înregistra o creștere adițională de 1,6 puncte procentuale. Dacă nu apar factori externi care să afecteze creșterea economică de bază, aceasta s-ar putea situa, datorită măsurilor propuse, la circa 4%.</p> <p>Un impact semnificativ se va înregistra și în cazul inflației, care s-ar putea diminua cu 2,6 puncte procentuale în primul an de aplicare a propunerilor de reducere a TVA și a accizelor.</p>
<b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Nu e cazul.
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	<p><b>Impozitul pe profit</b> Măsurile fiscale propuse în domeniul impozitului pe profit determină asupra mediului de afaceri, ca efect principal, reducerea sarcinii fiscale</p>

pentru plătitorii de impozit pe profit, prin diminuarea bazei impozabile. Măsurile prioritare vizează neimpozitarea veniturilor din dividende primite de la persoane juridice române, extinderea sferei de deducere a provizioanelor fiscale constituite pentru toate creanțele neîncasate, indiferent de natura lor, comercială sau financiară, recunoașterea cheltuielilor de afaceri prin conexare acestora la scopul activității economice desfășurate, urmare a reșezării principiului general de deducere pentru cheltuieli, reducerea costurilor de conformare fiscală, drept consecință a limitării situațiilor de interpretare în aplicarea prevederilor fiscale și a numărului actelor de contestare fiscală.

Menținerea facilității de scutire a profitului reinvestit în echipamente tehnologice va stimula continuarea adaptărilor tehnice la cerințele actuale tehnologice și va genera creșterea performanței economice. De asemenea, menținerea deducerilor suplimentare pentru cheltuielile efectuate în domeniul cercetării-dezvoltării, va conduce la creșterea productivității muncii și la ridicarea nivelului de competitivitate a mediului de afaceri românesc.

**Eliminarea impozitului pe dividende crează** surse alternative de împrumut de pe piața de capital, precum și creșterea interesului din partea investitorilor locali și străini pentru ofertele publice inițiale (IPO) ale companiilor de stat.

#### **Impozitul pe venit**

În vederea încurajării investițiilor în România prin atragerea de capital străin pentru înființarea de societăți ca efect al unui regim fiscal favorabil și pentru stimularea liberei inițiative au fost scutite de la plata impozitului **veniturile obținute sub forma de dividende.**

În cazul activităților independente modul de stabilire a cheltuielilor deductibile permite dezvoltarea instrumentelor de motivare specifice politicilor salariale.

Apropierea regimurilor fiscale de determinare a **venitului net impozabil** cu cel de determinare a profitului impozabil, constituie un element de atractivitate al activităților independente în alegerea formei juridice de desfășurare a activității antreprenoriale.

Reșezarea regimurilor fiscale ale **veniturilor obținute din investiții** înlătură o parte din obstacolele majore care împiedică dezvoltarea pieței de capital din România.

#### **Contribuții sociale obligatorii**

Introducerea plafonului maxim al bazei lunare de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, ca sumă de baze lunare individuale plafonate la 5 câștiguri salariale medii brute, precum și diminuarea, începând cu data de 1 ianuarie 2017, a cotelor de contribuții de asigurări sociale, cu 3 puncte procentuale la angajat și cu 2,3 puncte procentuale la angajator, determină creșterea fondurilor rămase la dispoziția angajatorilor, stimularea mediului de afaceri, reducerea ratei efective de taxare a muncii și diminuarea fenomenului muncii neformalizate.

## **Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România**

**Eliminarea dublei impunerii economice, garantarea libertăților economice prevăzute în dreptul Uniunii Europene, respectiv cea a stabilirii și a circulației capitalurilor prin** introducerea scutirii de impozit a veniturilor de natura dividendelor obținute din România de persoanele rezidente în Uniunea Europeană și state cu care România are încheiate conventii de evitare a dublei impunerii .

**Stimularea finanțării externe a societăților prin reintroducerea scutirii pentru dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de societățile comerciale române, constituite potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă instrumentele/titlurile de creanță sunt tranzacționate pe o piață de valori mobiliare reglementată de autoritatea în domeniu a statului în care se află această piață și dobânda este plătită unei persoane care nu este o persoană afiliată a emițătorului instrumentelor/titlurilor de creanță.

### **Taxa pe valoarea adăugată**

Reducerea cotei standard de TVA de la 24% la 20% reprezintă o pârghie deosebit de importantă din perspectiva dezvoltării economiei naționale, prin relansarea consumului intern, ca urmare a creării premiselor necesare pentru scăderea prețurilor bunurilor și serviciilor în general.

Un alt considerent avut în vedere pentru stimularea creșterii economice îl constituie impactul unui astfel de demers prin prisma reducerii evaziunii fiscale și, implicit, prin crearea unui mediu concurențial adecvat, cu efecte benefice asupra mediului de afaceri.

Reducerea nivelului TVA contribuie totodată la creșterea productivității și, implicit, la creșterea eficienței economice. De asemenea, reducerea cotei de TVA constituie o măsură de natură a spori echitatea, prin îmbunătățirea distribuției veniturilor sau prin faptul că anumite bunuri devin mai accesibile pentru întreaga populație.

Mai mult, extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru carne, pește, legume și fructe, sectoare caracterizate printr-o structură economică specifică, constituie o măsură de natură a contribui în mod esențial la reducerea evaziunii fiscale și crearea unui climat competitiv adecvat în aceste domenii, generând totodată creșterea consumului intern și stimularea creșterii economice.

De asemenea, diminuarea cotei standard de TVA de la 24% la 20% și extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru carne, pește, legume și fructe generează efecte pozitive semnificative asupra mediului de afaceri și prin îmbunătățirea fluxurilor de cash flow, diminuând astfel o serie de dificultăți cu care se confruntă agenții economici din această perspectivă.

O altă măsură importantă în domeniul TVA, cu consecințe benefice pentru mediul de afaceri, o constituie implementarea taxării inverse pentru livrarea de clădiri, părți de clădire și terenuri de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare.

Implementarea taxării inverse în anumite sectoare specifice reprezintă o

măsură eficientă pentru diminuarea evaziunii fiscale în condițiile în care, în anumite sectoare economice, măsurile convenționale de combatere a evaziunii fiscale s-au dovedit a fi insuficiente.

Un astfel de demers generează efecte pozitive asupra mediului de afaceri, prin diminuarea semnificativă a riscului privind evaziunea fiscală în aceste sectoare, ceea ce favorizează comerțanții corecți.

Un alt element pozitiv din perspectiva mediului de afaceri prin aplicarea taxării inverse îl constituie eliminarea a numeroase dificultăți de cash-flow pe care le întâmpină operatorii economici care își desfășoară activitatea în aceste domenii.

### **Accize**

Reorganizarea Titlului pe capitole și secțiuni, într-o ordine logică, astfel încât cadrul legal să reprezinte un instrument clar și accesibil în ceea ce privește interpretarea și aplicarea unitară și fără echivoc a legislației fiscale în domeniul accizelor – va determina o conformare facilă la cerințele legii;

Diminuarea nivelului de impozitare la bere, vinuri spumoase, băuturi fermentate spumoase, produse intermediare și alcool etilic va determina o creștere a producției fiscalizate, diminuarea evaziunii fiscale, scăderea prețurilor – se vor crea noi locuri de muncă pe tot lanțul comercial, noi capacități de producție;

Scăderea nivelului accizelor la benzină și motorină va contracara fenomenul de alimentare cu combustibil de către transportatorii de bunuri și persoane în alte state membre cum ar fi Ungaria și Slovenia. De asemenea se crează premisele micșorării tarifelor pentru transport și a prețurilor la pompă a carburanților. Eliminarea nivelului redus al accizelor pentru motorina utilizată la transportul de bunuri și persoane ca urmare a reducerii semnificative, peste quantumul de restituit, a nivelului standard al accizelor pentru motorină va elimina procedura de restituire de accize care era accesibilă numai anumitor operatori economici, facilitând accesul la carburanți ieftini pentru toți operatorii economici, inclusiv pentru populație;

Eliminarea din sfera de impozitare a accizelor a țigetei din producția internă și a altor produse (bijuterii, arme, cafea, ș.a) va conduce la diminuarea cheltuielilor de conformare din partea operatorilor economici și la micșorarea prețurilor acestor produse, cu efecte pozitive asupra eficienței activității acestor operatori economici;

Măsurile în domeniul accizelor de reducere a impozitării au ca impact pozitiv reducerea evaziunii fiscale cu produse accizabile și crearea unui mediu concurențial corect pe piața produselor accizabile.

### **Impozite și taxe locale**

În domeniul impozitului pe clădiri, prin schimbarea modului de așezare a acestui impozit și de modificare a cotelor de impozitare a clădirilor se urmărește susținerea și stimularea mediului de afaceri care să conducă la reducerea poverii fiscale și, pe cale de consecință, la întărirea atractivității investiționale și crearea de noi locuri de muncă.

Corelat cu politica în domeniul protecției mediului care are scopul de a garanta un mediu curat și sănătos, asigurarea protejării naturii, a calității vieții cu emisii reduse de dioxid de carbon și cu încurajarea dezvoltării parcului de mașini nepoluante, s-a instituit impozitul pe mijloacele de transport hibride, dar cu facilitatea în sensul că impozitul datorat să fie jumătate din impozitul pentru autovehicule.

	<p>Deasemenea pentru a veni în sprijinul mediului de afaceri care se ocupă cu agricultura, pentru a sprijini dezvoltarea accelerată a acestui sector , s-a acordat competență autorităților locale de a decide prin hotărâri ale consiliului local, scutiri sau reduceri de la plata impozitului pe mijloacele de transport agricole folosite exclusiv în agricultură.</p> <p>Pentru dezvoltarea politicilor de sprijin a mediului de afaceri s-a introdus anualitatea plății pentru impozitul pe clădiri, impozitul pe teren și impozitul pe mijloacele de transport care va influența în mod pozitiv mediul de afaceri în sensul reducerii birocrăției și simplificării fiscalității.</p> <p>Opțiunea de a majora cu până la 50 % impozitele și taxele locale, este un element de politică fiscală locală în contextul proiecțiilor bugetare și al aprobării programului de investiții, această măsură poate genera o creștere a sarcinii fiscale a contribuabililor, dar și resurse pentru reducerea arieratelor consiliilor locale, precum și oportunități contractuale pentru realizarea nivelului de investiții pe plan local.</p> <p><b>Impozitul pe construcții</b></p> <p>Eliminarea acestui impozit din cadrul sistemelor de impozitare va stimula creșterea investițiilor și a competitivității companiilor din România. De asemenea, va avea efecte pozitive asupra pieței muncii și va conduce și la reducerea poverii fiscale la nivelul contribuabililor.</p>
<p><b>3. Impactul social</b></p>	<p><b>Impozitul pe venit</b></p> <p>Eliminarea <b>contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate</b> prevăzute la titlul V - "Contribuții sociale obligatorii", ca element deductibil luat în calcul în vederea stabilirii bazei impozabile, <u>conduce la creșterea sarcinii fiscale pentru contribuabilii - persoane fizice .</u></p> <p><b>Pe de altă parte, majorarea plafonului deducerilor personale acordate în funcție de nivelul veniturilor realizate și de numărul persoanelor aflate în întreținere, în cazul persoanelor fizice care obțin venituri din salarii la funcția de bază, determină reducerea sarcinii fiscale, prin diminuarea bazei impozabile.</b></p> <p><b>De asemenea, majorarea sumei neimpozabile în cazul veniturilor din pensii, are ca efect, reducerea sarcinii fiscale asupra acestor venituri, prin diminuarea venitului impozabil și implicit a impozitului datorat.</b></p> <p>Pentru anumiți contribuabili, <b>majorarea nivelului deducerilor personale</b> pentru veniturile din salarii realizate la locul unde se află funcția de bază sau <b>majorarea sumei neimpozabile</b> în cazul veniturilor din pensii precum și plafonarea <b>contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate</b> cu ocazia regularizării anuale, nu vor putea neutraliza efectul fiscal al eliminării <b>contribuțiilor respective</b> ca element luat în calcul la stabilirea bazei impozabile.</p> <p>Eliminarea din sfera impozabilă a unor avantaje primite de către persoanele care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, fapt care poate genera stimularea acordării de beneficii salariale angajaților.</p> <p><b>Prevederile actuale permit un regim fiscal favorabil pentru veniturile din activități agricole</b> realizate de persoanele fizice individual sau într-o formă de asociere, în cazul în care s-au înregistrat pierderi ca</p>

urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundentă, secetă și inundații precum și a epizootiilor ce afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/animalele deținute.

### **Contribuții sociale obligatorii**

#### **Implicații cu caracter general referitoare la măsurile privind contribuțiile la sistemul public de pensii și de sănătate**

Extinderea bazelor de calcul și introducerea plafonului maxim al bazei lunare de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, au ca efecte limitarea orientării persoanelor fizice care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă către activitățile desfășurate în mod independent sau alegerea unui alt tip de contract în baza căruia se desfășoară activitatea în condiții mai avantajoase din punct de vedere fiscal, diminuarea fenomenului muncii neformalizate și implicit asigurarea prestațiilor acordate din sistemele de asigurări sociale (servicii medicale, indemnizații pentru boală și maternitate, indemnizații de șomaj, pensii) pentru persoanele fizice supuse procesului de formalizare a muncii.

Instituirea măsurii potrivit căreia obligațiile de plată, atât în cazul contribuției de asigurări sociale, cât și în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, se stabilesc la venitul realizat, precum și introducerea cotei individuale de contribuție de asigurări sociale pentru toate persoanele fizice care realizează venituri din desfășurarea activităților independente sunt măsuri care asigură o justă așezare a sarcinilor fiscale și un tratament echitabil tuturilor categoriilor de contribuabili, bazat pe principiile solidarității și contributivității, principii pe care se fundamentează sistemele de asigurări sociale din România.

#### **Implicații ale măsurilor privind contribuția la sistemul public de pensii**

Creșterea obligațiilor reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri din desfășurarea activităților independente, al căror venit net lunar depășește nivelul plafonului minim (35% din câștigul salarial mediu brut: **845 lei în anul 2015**), și care, potrivit regulii ”venitului ales”, se asigurau la nivelul acestui plafon minim, având în vedere modificarea modului de stabilire a contribuției de asigurări sociale, în sensul că aceasta se stabilește la venitul realizat.

Creșterea obligațiilor reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează, în același timp, venituri din salarii sau asimilate salariului, precum și venituri din activități independente, și care vor datora contribuție de asigurări sociale pentru ambele categorii de venituri.

În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din desfășurarea activităților independente, al căror venit lunar realizat este sub nivelul plafonului minim reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut (**845 lei în anul 2015**), plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale nu se restituie, **acestea fiind valorificate la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.**

Instituirea obligației de plată a cotei individuale de contribuție de asigurări sociale(10,5%) pentru toate persoanele fizice care realizează venituri din desfășurarea activităților independente, determină penalizarea corespunzătoare a punctajului de pensie, prin diminuarea prestațiilor

acordate de sistemul public de pensii, având în vedere faptul că pentru această categorie de persoane, punctajul de pensie se stabilește în funcție de cota de contribuție plătită. Acordarea integrală a punctajului de pensie depinde de opțiunea acestor persoane pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă (26,3%), așa cum este în prezent.

Diminuarea, începând cu data de 1 ianuarie 2017, a cotei individuale de contribuție de asigurări sociale, cu 3 puncte procentuale, va avea ca efect creșterea corespunzătoare a venitului net din salarii sau din activități independente, ceea ce va avea ca și consecințe directe creșterea puterii de cumpărare, implicit creșterea consumului.

De asemenea, diminuarea, începând cu data de 1 ianuarie 2017, atât a cotei individuale de contribuție de asigurări sociale, cu 3 puncte procentuale, cât și a cotei de contribuție de asigurări sociale datorată de angajatori, cu 2,3 puncte procentuale, poate contribui la crearea de noi locuri de muncă, diminuarea fenomenului muncii neformalizate și implicit asigurarea prestațiilor acordate din sistemele de asigurări sociale (servicii medicale, indemnizații pentru boală și maternitate, indemnizații de șomaj, pensii) pentru persoanele fizice supuse procesului de formalizare a muncii.

#### **Implicații ale măsurilor privind contribuția la sistemul public de sănătate**

Introducerea obligativității plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor veniturilor realizate de persoanele fizice (inclusiv asupra veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, investiții, precum și din alte surse), introducerea plafonului bazei de calcul a contribuției la un nivel maxim reprezentând valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, precum și eliminarea condiției privind plafonul minim reprezentând valoarea unui salariu minim brut pe țară, pentru stabilirea bazei lunare de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, permit așezarea justă a sarcinilor fiscale care trebuie să reflecte însuși principiul egalității cetățenilor în fața legii, prin impunerea unui tratament identic pentru situații identice și să țină cont, în același timp, de capacitatea contributivă a contribuabililor.

Totodată, se asigură îndeplinirea obligației conform căruia cetățenii contribuie prin impozite și taxe la cheltuielile publice și se îndeplinesc obligațiile constituționale ale statului de a asigura ocrotirea sănătății și protecția socială a cetățenilor.

Introducerea plafonului lunar maxim al bazei lunare de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice, pentru toate veniturile supuse contribuției, la nivelul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut (**2.415 lei x 5= 12.075 lei în anul 2015**), are ca efect reducerea contribuției de asigurări sociale de sănătate suportată de persoanele al căror venit lunar depășește acest plafon.

De asemenea, prin introducerea regularizării anuale a CASS pentru toate veniturile supuse contribuției, realizate de o persoană fizică într-un an fiscal, în sensul încadrării bazei anuale de calcul a contribuției în plafonul anual maxim reprezentând valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțit cu 12 luni (**plafon anual pentru anul 2015: 144.900 lei**), se vor stabili sume reprezentând contribuție de restituit persoanelor fizice al căror venit anual depășește acest plafon.



### **Taxa pe valoarea adăugată**

Măsurile constând în reducerea cotei standard de TVA de la 24% la 20% și extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru carne, pește, legume și fructe au un efect pozitiv asupra populației prin crearea premiselor pentru reducerea prețurilor în general, și în special pentru carne, pește, legume și fructe, alimente de bază în consumul populației.

Astfel, reducerea cotei standard de TVA de la 24% la 20% generează în ansamblu consecințe pozitive din punct de vedere social, contribuind la creșterea nivelului de trai al populației în general.

În ceea ce privește extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru carne, pește, legume și fructe, o astfel de măsură reprezintă un instrument eficient din punct de vedere economic pentru îmbunătățirea problemei costurilor destul de mari pe care le implică achiziția acestor produse alimentare de strictă necesitate, care reprezintă o parte însemnată din cheltuielile familiilor cu venituri reduse.

### **Accize**

Diminuarea nivelului de impozitare la benzină și motorină, precum și eliminarea din sfera de impozitare a accizelor a țițeiului din producția internă și a altor produse accizabile vor determina o scădere a prețurilor la aceste produse în general și încurajarea consumului contribuind la creșterea nivelului de trai al populației în general;

Scăderea prețurilor la carburanți va avea un impact pozitiv și asupra prețurilor altor produse și servicii.

### **Impozite și taxe locale**

O măsură principală cuprinsă în proiectul noului Cod fiscal, și anume eliminarea impozitării suplimentare a clădirilor și a suprafețelor acestora care depășesc 150 mp are un impact financiar, prin creșterea veniturilor celor care dețin aceste locuințe și redicționarea acestor venituri suplimentare către alte domenii de activitate.

Totodată, impozitarea proprietăților în funcție de destinație, în cazul clădirilor nerezidențiale pot nemulțumi persoanele fizice care dețin acest tip de proprietăți, aceste fiind obligate să plătească un impozit calculat la o cota mai mare decât de locuință și sunt obligate să facă și reevaluarea acestor clădiri la fiecare trei ani.

O altă măsură care va avea impact asupra veniturilor persoanelor fizice este eliminarea scutirii pentru terenul de sub construcții.

O măsură importantă care vine în sprijinul fermierilor care se ocupă cu agricultura, este că s-a acordat competență autorităților locale de a decide prin hotărâri ale consiliului local, scutiri sau reduceri de la plata impozitului pe mijloacele de transport agricole folosite exclusiv în agricultură, precum și scutire de la plata impozitului acordată mijloacelor de transport folosite în pastoral, astfel s-au creat premisele dezvoltării și reînnoirii parcului auto folosit exclusiv în sectorul agricol.

Au fost simplificate procedurile privind, dobândirea sau înstrăinarea bunurilor prin introducerea anualității plății impozitului pe clădiri, teren și pe mijloacele de transport, ceea ce va elimina foarte mult birocrăția actuală.

Prin măsurile de eliminare a scutirii pentru terenul de sub construcții, de impozitare suplimentară, în intravilan a clădirilor, terenurilor neîngrijite și a

	<p>terenurilor cu un procent de ocupare mai mic de 20%, iar în extravilan, a terenurilor nelucrate timp de doi ani consecutivi, poate conduce pe de-o parte la creșterea poverii fiscale asupra contribuabililor, dar, pe de altă parte la o mai bună gestionare a bunurilor pe care le dețin în proprietate, care va avea ca efect, în principal dezvoltarea urbană, precum și dezvoltarea domeniului agricol.</p> <p>De asemenea, creșterea posibilității majorării a impozitelor și taxelor locale cu până la 50%, prin hotărâre a consiliilor locale, pot afecta veniturile persoanelor fizice, dar se pot acoperi arieratele consiliilor locale, și se creează posibilități de dezvoltare urbană, prin apariția de noi locuri de muncă și aducerea localităților la standarde de viață ridicate.</p> <p>Măsurile propuse se vor reflecta în creșterea locurilor de muncă. Numărul mediu de salariați se estimează că s-ar putea majora în 2016 la aproape 300 mii persoane.</p> <p>În anul 2017, ca urmare a reducerii CAS, numărul de salariați s-ar putea suplimenta față de anul bugetar precedent cu aproximativ 80 mii persoane, iar în anul 2018, când urmează o nouă etapă de reducere a TVA, cu 70 mii persoane.</p> <p>Propunerile vor avea, de asemenea, un impact semnificativ asupra câștigurilor salariale nete, care se estimează că vor crește în primul an de aplicare cu 4,1%.</p>
--	--

**4. Impactul 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	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2016	2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7
<b>1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>		-16.485,5	-24.892,4	-32.315,6		
a) buget de stat, din acestea:		-16.400	-17.652	-23.680,6		
(i) impozit pe profit		-159	-202	-214		
(ii) impozit pe veniturile microîntreprinderilor		300	385,00	357,90		
(iii) impozit pe venit		-941,2	-361,2	-367,9		
(iv) impozit nerezidenti		-79,2	-89,3	-92,4		
(v) TVA		-11.599	-13.338	-19.184,8		
(vi) accize		- 2.883,6	- 2.980,5	- 3.086,4		
(vii) impozitul pe constructii		-1.038	-1.066	-1.093		
b) bugete locale:		322,1	338	356,4		
(i) impozite și taxe locale		322,1	338	356,4		
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:		-407,6	-7.578,4	-8.891,4		

(i) contribuții de asigurări sociale		26,2	-7.019,1	-8.388,1		
(ii) contribuții de asigurări sociale de sănătate		-433,8	-559,3	-603,3		
<b>2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
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						
<b>3) Impact financiar, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
<b>4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>						
<b>5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>						
<b>6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>						
<b>7) Alte informații</b>	<p><b>Pentru anul 2019 impact bugetar al modificării cotei unice de la 16% la 14% este de - 4.831,72 mil. din care:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impozit pe profit: - 1.334,2 mil (pentru 3 trimestre de încasare)</li> <li>- Impozit pe venit: - 3.428,3 mil (11 luni de încasare)</li> <li>- Impozit pe veniturile nerezidenților: - 69,2 mil lei</li> </ul> <p><b>În cadrul impactului privind impozitul pe profit este inclus și impactul asupra impozitului pe dividende.</b></p>					
<b>Secțiunea a 5-a</b>						
<b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b>						
<b>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</b>	Corelarea legislației secundare și terțiare în materie de impozite, taxe și contribuții cu noile prevederi ale Codului fiscal.					
<b>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</b>	Modificarea prevederilor Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, precum și					

b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	ale oricăror alte acte normative care reglementează contribuții sociale obligatorii, în concordanță cu noile prevederi ale Codului fiscal.
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Noile prevederi sunt conforme cu legislația comunitară în materie.
3) Măsurile 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	
<b>Secțiunea a 6-a</b> <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b>	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	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) 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 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	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Concurenței.

e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 7-a</b> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	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 Publice în data de ..... <b>2014</b>
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.

<b>Secțiunea a 8-a Măsuri de implementare</b>	
<b>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</b>	Nu este cazul
<b>2) Alte informații</b>	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind Codul fiscal.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE  
Darius-Bogdan VÂLCOV**

**AVIZAT**

**VICEPRIM-MINISTRU  
PENTRU SECURITATE  
NAȚIONALĂ, MINISTRUL  
AFACERILOR INTERNE**

**Gabriel OPREA**

**MINISTRUL ECONOMIEI,  
COMERȚULUI ȘI  
TURISMULUI**

**Mihai TUDOSE**

**SECRETAR GENERAL  
SECRETARIATUL GENERAL AL  
GUVERNULUI**

**Ion MORARU**

**PREȘEDINTE  
AGENȚIA  
NAȚIONALĂ  
PENTRU RESURSE  
MINERALE**

**Gheorghe DUȚU**

**SECRETARIATUL  
DE STAT PENTRU  
CULTE**

**Victor OPASCHI**

**MINISTRUL APĂRĂRII  
NAȚIONALE**

**Mircea DUȘA**

**MINISTRUL ENERGIEI,  
ÎNTRINDERILOR MICI  
ȘI MIJLOCI ȘI  
MEDIULUI DE AFACERI**

**Andrei Dominic GERA**

**MINISTRUL  
SĂNĂȚII**

**Nicolae BĂNICIOIU**

**MINISTRUL  
MUNCII**

**Rovana PLUMB**

**MINISTRUL DEZVOLTĂRII  
REGIONALE  
ȘI ADMINISTRAȚIEI  
PUBLICE**

**Liviu Nicolae DRAGNEA**

**MINISTRUL  
TRANSPORTURILOR**

**Ioan RUS**

**PREȘEDINTE CASA  
NAȚIONALĂ DE  
ASIGURĂRI DE  
SĂNĂTATE**

**Vasile CIURCHEA**

**PREȘEDINTE  
CASA  
NAȚIONALĂ DE  
PENSII PUBLICE**

**Ileana CIUTAN**

**MINISTRUL AGRICULTURII  
ȘI DEZVOLTĂRII RURALE**

**Daniel CONSTANTIN**

**MINISTRUL MEDIULUI,  
APELOR ȘI PĂDURILOR**

**Grațiana Leocadia  
GAVRILESCU**

**MINISTRUL  
EDUCAȚIEI ȘI  
CERCETĂRII  
ȘTIINȚIFICE**

**Sorin Mihai  
CÎMPEANU**

**MINISTRUL  
TINERETULUI ȘI  
SPORTULUI**

**Gabriela SZABO**

**MINISTRUL AFACERILOR  
EXTERNE**

**Bogdan Lucian AURESCU**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI**

**Robert-Marius CAZANCIUC**

**MINISTRUL  
CULTURII**

**Ioan VULPESCU**

