

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Ordonanță de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

În domeniul impozitelor directe

În scopul creșterii veniturilor bugetare, al căror nivel a fost profund afectat de criza economică și financiară, și pentru realizarea unui echilibru între nivelul veniturilor și al cheltuielilor, corelat cu obiectivele macroeconomice, se impune emiterea în regim de urgență a unei ordonanțe prin care să se implementeze măsuri de lărgire a bazei de impozitare, precum și de majorare a unor impozite în domeniul impozitelor directe și în domeniul impozitelor și taxelor locale.

De asemenea, este necesară eliminarea regimului fiscal diferit de deducere al pierderilor fiscale înregistrate de sediile permanente din străinătate față de cele realizate în țară, în vederea evitării declanșării de către Comisia Europeană a procedurii de infringement împotriva României și implicit aplicarea de măsuri sancționatorii.

Descrierea situației actuale

1. În domeniul impozitelor directe

1.1. În domeniul impozitului pe profit

Pierderile realizate printr-un sediu permanent din străinătate sunt recuperabile doar din veniturile obținute din străinătate, separat, pe fiecare sursă de venit.

1.2. În domeniul impozitului pe venit

În prezent, pentru stabilirea nivelului normei de venit aferente activităților independente desemnate potrivit nomenclatorului elaborat de direcțiile teritoriale nu există un plafon de venit minim.

Cotele forfetare de cheltuieli utilizate la determinarea venitului net pentru drepturile de proprietate intelectuală sunt de 40%, respectiv 50% pentru lucrările de artă monumentală aplicată la venitul brut, cu posibilitatea opțiunii pentru determinarea venitului net în sistem real.

În prezent nu sunt impozabile ca venituri din salarii tichetele acordate potrivit legilor speciale.

Nu sunt venituri salariale și nu sunt impozabile veniturile obținute ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator. De asemenea, nu sunt incluse în categoria veniturilor salariale și nu sunt impozabile plățile compensatorii, acordate potrivit legii.

Nu sunt venituri impozabile: dobânzile la depozitele la vedere/conturi curente; depozitele la termen și/sau instrumentele de economisire și dobânzile bonificate la depozitele clienților constituite în baza legislației privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

Impozitarea câștigurilor din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se realizează diferențiat în funcție de perioada de deținere a titlurilor (365 de zile) prin aplicarea cotelor de 1% și respectiv de 16% asupra câștigului net anual. Plata anticipată de impozit datorată în cursul anului se stabilește prin aplicarea cotei de 1% asupra câștigului realizat la fiecare tranzacție.

Plata anticipată de impozit datorată în cursul anului, se stabilește prin aplicarea cotei de 1% asupra câștigului realizat din operațiuni de vânzare cumpărare valută la termen pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen.

Plafonul de venit neimpozabil de 600 lei se acordă pentru câștigurile din jocuri de noroc. Veniturile din jocuri se impun cu o cotă de 20% și respectiv 25%, aplicate asupra venitului net mai mic, respectiv mai mare, de 10 000 lei.

1.3. În domeniul impozitului pe veniturile nerezidenților

În prezent, legislația prevede scutirea veniturilor obținute din dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente deținute de persoane nerezidente, a dobânzilor la depozitele la termen și/sau instrumente de economisire a persoanelor fizice nerezidente, precum și a veniturilor obținute de nerezidenți din România din transferul instrumentelor financiare derivate.

Veniturile din jocuri de noroc obținute de persoane nerezidente sunt impozitate în prezent cu o cotă de 20%. De asemenea, regimul fiscal aplicabil persoanelor fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cadrul societăților închise, precum și din operațiuni de vânzare cumpărare valută la termen pe bază de contract urmează tratamentul fiscal al persoanelor fizice rezidente.

1.4. În domeniul impozitelor și taxelor locale

Se propune modificarea articolului 252, alin. (1) din Codul fiscal, în sensul majorării procentelor cu care se majorează impozitul pe clădiri începând cu cea de-a doua locuință deținută de o persoană fizică, în afara celei de domiciliu.

Schimbări preconizate

1. În domeniul impozitelor directe se propun următoarele:

1.1. În domeniul impozitului pe profit

- Menținerea prevederilor legate de recuperarea diferită a pierderilor externe doar pentru sediile permanente situate în alte state decât state membre ale Uniunii Europene/Asociației Europene a Liberului Schimb sau sunt situate într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri.

1.2. În domeniul impozitului pe venit

- Recalificarea unor raporturi juridice care îndeplinesc condițiile pentru a fi considerate raporturi care generează activități dependente aplicând principiul prevalenței economicului asupra juridicului.
- Stabilirea unui plafon minim pentru venitul net anual dintr-o activitate independentă determinat pe bază de norme de venit la nivel de un salariu de bază minim brut pe țară în plată multiplicat cu 12 luni.
- Modificarea cotelor de cheltuielă forfetară acordată la calculul veniturii net anual din drepturi de proprietate intelectuală în sensul diminuării acesteia de la 40% la 20% iar în cazul veniturilor de această natură provenind din crearea unor lucrări de artă monumentală de la 50% la 25%.
- Includerea în veniturile salariale a următoarelor sume acordate angajaților:
 - contravaloarea tichetelor cadou acordate potrivit legii;
 - contravaloarea tichetelor de creșă acordate conform legii;
 - contravaloarea tichetelor de vacanță acordate conform legii;
 - contravaloarea tichetelor de masă acordate potrivit legii.
- Includerea în veniturile salariale a veniturilor din salarii obținute ca urmare a activității de creare de programe de calculator.
- Includerea în veniturile salariale și impozitarea plăților compensatorii, acordate potrivit legii.
- Impozitarea veniturilor obținute din dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente de către persoane fizice rezidente cu cota de 16%.
- Impozitarea veniturilor sub forma dobânzilor bonificate la depozitele clienților constituite în baza legislației privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ cu cota de 16%.
- Impozitarea veniturilor obținute din dobânzi pentru depozite la termen, și/sau instrumente de economisire de către persoane fizice rezidente cu cota de 16%, indiferent de data constituirii depozitului/dobândirii instrumentului financiar.
- Unificarea cotei de impunere a veniturilor obținute din transferul titlurilor de valoare altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cadrul societăților închise la 16%, cu impunere anticipată în timpul anului de 10% pentru persoane fizice rezidente.
- Modificarea cotei de impunere anticipată a câștigurilor din operațiuni de vânzare cumpărare valută la termen pe bază de contract, precum și orice

alte operațiuni de acest gen de la 1% la 10% pentru persoane fizice rezidente.

- La calculul câștigului net și a impozitului aferent în cazul transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru anul 2010, se aplică următoarele reguli :
 - pentru perioada 1 ianuarie 2010 – 31 mai 2010 se determină câștigul net aferent acestei perioade în funcție de perioada de deținere (365 de zile) și se asimilează câștigului net anual.
 - pentru perioada 1 iunie 2010 – 31 decembrie 2010 se determină câștigul net aferent perioadei indiferent de perioada de deținere și se asimilează câștigului net anual.
 - câștigul net asimilat câștigului net anual se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate pe fiecare din cele două perioade ale anului 2010.

Impozitul aferent câștigurilor nete aferente fiecăreia din cele două perioade se determină astfel:

- pentru perioada 1 ianuarie 2010 – 31 mai 2010 prin aplicarea cotelor de impunere de 1% și respectiv 16% la câștigul net aferent perioadei, asimilat câștigului net anual;
 - pentru perioada 1 iunie 2010 – 31 decembrie 2010 prin aplicarea cotei de impunere de 16% la câștigul net aferent perioadei, asimilat câștigului net anual. Pierderile nete aferente celor două perioade se reportează în anul următor.
- Eliminarea plafonului de venit neimpozabil de 600 lei pentru câștigurile din jocuri de noroc și unificarea cotei de impunere a acestor venituri la 25%.
 - Abrogarea prevederilor articolului 14, alineatul (3) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la opțiunea acordată sportivului profesionist, care a încheiat cu o structură sportivă o convenție civilă, de a i se asigura, la cerere, participarea și plata contribuției la un sistem de pensii, public și/sau privat, în condițiile legii.
 - Alte măsuri tehnice generate de situații apărute în aplicarea prevederilor Codului fiscal.

1.3. În domeniul impozitului pe veniturile nerezidenților

- Impozitarea veniturilor obținute din dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente deținute de persoane nerezidente, a dobânzilor la depozitele la termen și/sau instrumente de economisire a persoanelor fizice nerezidente, precum și a veniturilor obținute de nerezidenți din România din transferul instrumentelor financiare derivate.
- Unificarea cotei de impunere a veniturilor obținute din transferul titlurilor de valoare altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cadrul societăților închise la 16%, cu impunere anticipată în timpul anului de 10% pentru persoane fizice nerezidente.
- Modificarea cotei de impunere anticipată a câștigurilor din operațiuni de vânzare cumpărare valută la termen pe bază de contract, precum și orice

alte operațiuni de acest gen de la 1% la 10% pentru persoane fizice nerezidente.

- Se va acorda credit fiscal numai persoanelor fizice și juridice rezidente care obțin venituri din state cu care România are încheiate Convenții de evitare a dublei impunerii.
- Majorarea cotei de impunere a venitului obținut din jocuri de noroc de la 20% la 25% pentru persoane nerezidente.
- Alte măsuri generate de situații apărute în aplicarea prevederilor Codului fiscal și Convențiilor de evitare a dublei impunerii.

1.4. În domeniul impozitelor și taxelor locale.

- Majorarea impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe locuințe în afara celei de domiciliu, care nu sunt închiriate, după cum urmează:
 - a) cu 30% pentru prima clădire în afara celei de la adresa de domiciliu;
 - b) cu 100% pentru cea de-a doua clădire în afara celei de la adresa de domiciliu;
 - c) cu 200% pentru cea de-a treia clădire și următoarele în afara celei de la adresa de domiciliu.

Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic

Influența la nivelul economiei naționale este pozitivă, însemnând în primul rând asigurarea de venituri pentru efectuarea cheltuielilor de investiții programate, fără creșterea deficitului bugetar.

În absența veniturilor rezultate din măsurile cuprinse în această ordonanță, respectiv 855 milioane lei pentru semestrul II al anului 2010 și respectiv 1766 mil lei la nivelul anului 2011, menținerea deficitului bugetar ar însemna o reducere a formării brute de capital fix cu 0,6 puncte procentuale și a produsului intern brut cu 0,2 puncte procentuale în anul 2010 și o reducere de 1,2 puncte procentuale a formării brute de capital fix și de 0,3 puncte procentuale a produsului intern brut pentru anul 2011.

2. Impactul asupra mediului de afaceri

Având în vedere că cele mai multe dintre măsuri vizează persoanele fizice, impactul asupra mediului de afaceri este nesemnificativ.

3. Impactul social

Fără veniturile suplimentare estimate a fi încasate, în condițiile menținerii deficitului bugetar, ar fi fost afectate circa 10.000 locuri de muncă.

4. Impactul asupra mediului

Nu este cazul.

5. Alte informații

Nu au fost identificate.

Secțiunea a 4-a

Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

1. În domeniul impozitelor directe

1.1. În domeniul impozitului pe profit, informațiile privind nivelul veniturilor și pierderilor realizate nu pot fi cuantificate.

1.2. În domeniul impozitului pe venit, măsurile fiscale au un impact pozitiv asupra evoluției încasărilor bugetare, astfel:

-milioane lei

	2010 (6 luni)	2011	2012	2013
Reducerea cotelor de cheltuieli forfetare la stabilirea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală	+10,5	+22	+24	+25
Impozitare tichete creșă	+0,001	+0,003	+0,003	+0,003
Impozitare tichete masă	+345	+717	+600	+570
Impozitare tichete cadou	+45	+95	+55	+41
Impozitare tichete vacanță	+1,7	+3,6	+2,8	+2,3
Impozitarea veniturilor din salarii ca urmare a activității de creare programe pentru calculator	+30	+62,4	+66	+70
Impozitarea dobânzilor la depozitele la vedere/conturi curente și la termen	+217	+440	+450	+460
Eliminare plafon neimpozabil de 600	+14	+29	+30	+32

lei pentru veniturile obținute din jocuri de noroc și unificarea cotei de impunere				
Unificarea cotei de impozitare la titlurile de valoare	+145	+300	+320	+330
Impozitarea sumelor reprezentând plăți compensatorii	+1,1	+2	+1,8	+1,6

1.3. În domeniul impozitelor și taxelor locale, măsura de majorarea impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe locuințe în afara celei de la adresa de domiciliu, care nu sunt închiriate, determină următoarele influențe bugetare:

	-milioane lei			
	2010 (6 luni)	2011	2012	2013
Impozit pe clădiri	+45,9	+95,0	+100,7	+109,5
% în PIB	0,01	0,02	0,02	0,02

Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației in vigoare

1. Proiecte de acte normative suplimentare

Modificarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal și a unor ordine ale ministrului finanțelor publice.

2. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară

Prevederile actului normativ sunt compatibile cu legislația comunitară.

3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente

Modificările legislative nu contravin jurisprudenței europene.

4. Evaluarea conformității

Prevederile actului normativ respectă în totalitate acquis-ul comunitar în domeniul impozitelor directe.

5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente

Nu este cazul.

6. Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 6-a

Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

Proiectul de act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și se dezbate în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.

Secțiunea a 7-a

Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ

Secțiunea a 8-a

Măsuri de implementare

Având în vedere cele prezentate, am elaborat proiectul de Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,
Sebastian Teodor Gheorghe VLĂDESCU**

**AVIZAT,
MINISTRUL JUSTIȚIEI,
Cătălin Marian PREDOIU**

**AVIZAT,
MINISTRUL ADMINISTRAȚIEI
ȘI INTERNELOR,
Vasile BLAGA**

**DEPARTAMENTUL PENTRU AFACERI EUROPENE,
MINISTRU
Bogdan MĂNOIU**

