

## EXPUNERE DE MOTIVE

### **Secțiunea 1**

#### **Titlul proiectului de act normativ**

Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale

### **Secțiunea a 2-a**

#### **Motivul emiterii actului normativ**

Promovarea acestui act normativ este determinată de necesitatea respectării angajamentelor asumate de Guvernul României în Scrisoarea de intenție și în Memorandumul tehnic de înțelegere încheiate ca urmare a Aranjamentului stand-by de tip preventiv dintre România și Fondul Monetar Internațional, referitoare la reglementarea și supravegherea sistemului financiar-bancar și simplificarea declarării și plății impozitului pe câștigul din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

În vederea alinierii la aqius-ul comunitar, este necesară adoptarea actelor cu putere de lege și a actelor administrative pentru conformarea cu prevederile Directivei 2011/96/UE din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre (reformată).

Întrucât începând cu 1 ianuarie 2013 intră în vigoare Directiva 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal transpusă în Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se impune abrogarea Directivei nr. 77/799/CEE privind asistența reciprocă între autoritățile competente din statele membre în domeniul taxării directe și impunerii primelor de asigurare, cu amendamentele ulterioare din Codul fiscal.

De asemenea, se are în vedere necesitatea luării unor măsuri urgente pentru îmbunătățirea administrării persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA și combaterea mai eficientă a evaziunii fiscale prin majorarea plafonului de scutire de TVA de la 35.000 de euro la 65.000 de euro și accelerarea procesului de scoatere din evidența persoanelor impozabile care nu au un comportament fiscal adecvat, respectiv nu depun deconturi de TVA, sau nu desfășoară activități economice o anumită perioadă. Totodată este necesară transpunerea în legislația națională a derogării obținute referitoare la limitarea la 50% a dreptului de deducere a TVA pentru achiziția, închirierea sau leasingul de autoturisme care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice, precum și a cheltuielilor legate de acestea, având în vedere că la 1 iulie 2012 expiră perioada pentru care actuala măsură referitoare la limitarea deducerii TVA se aplică potrivit consultării Comitetului TVA din cadrul Comisiei Europene. În acest context se impune corelarea condițiilor privind acordarea deductibilității limitate la calculul impozitului pe profit și pe

venit în cazul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate corespunzătoare. Totodată, în domeniul accizelor, se impune implementarea urgentă a unor măsuri în vederea întăririi supravegherii circulației produselor energetice, precum și a diminuării fenomenului de evaziune fiscală.

Combaterea acestui fenomen care în prezent generează pierderi bugetare semnificative, cu implicații adânci la nivel social și economic, constituie o preocupare constantă a României, care trebuie să introducă, în mod sistematic și eficient, măsuri imediate pentru preîntâmpinarea și limitarea evaziunii fiscale.

În acest context, se impune completarea legislației, prin instituirea obligației de a marca și colora păcura și produsele asimilate acestuia în scopul creării posibilității practice de stabilire a nivelului de acciză în funcție de utilizarea efectivă a acestor produse energetice.

Neadoptarea acestor măsuri îngreunează acțiunile de control ale organelor competente în vederea stabilirii nivelului de acciză pentru păcură și produsele asimilate, în funcție de utilizarea efectivă. În consecință, organele de control vor fi private de utilizarea unui instrument eficient pentru combaterea evaziunii fiscale.

Totodată, se impune asigurarea respectării condițiilor în care instituțiile europene competente au aprobat anumite măsuri de ajutoare de stat, precum și asigurarea îmbunătățirii procedurii de acordare a eșalonărilor la plata obligațiilor fiscale și de armonizare cu prevederile art.125 din Codul de procedură fiscală, care reglementează acordarea unor înlesniri la plata obligațiilor fiscale în ceea ce privește creanțele fiscale aparținând unităților administrativ-teritoriale.

## **1. Descrierea situației actuale**

### **A. Titlul II - „Impozitul pe profit”**

**A1.** Potrivit prevederilor în vigoare în domeniul impozitului pe profit, regimul fiscal comun care se aplică societăților –mamă și filialelor acestora din diferite state membre, reglementat de Directiva 90/435/CEE a fost transpus prin dispozițiile art.20<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Această directivă a fost modificată de mai multe ori, substanțial în anul 2003 prin Directiva 2003/123/CE sau corespunzător actelor de aderare ulterioare, fiind reformată la sfârșitul anului 2011.

Modificările și completările aduse în procesul de reformare trebuie transpuse de statele membre pentru conformare cu noile prevederi ale directivei.

**A2.** În prezent, în conformitate cu prevederile art. 21 alin.(4) lit.t), 50% din cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate reprezintă cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil, cu anumite excepții expres prevăzute de lege.

**A3.** Referitor la problematica cesiunii creanțelor

neperformante din sectorul bancar, este de remarcat faptul că, societățile cesionare care achiziționează aceste creanțe **înregistrează, în prezent,** diferența dintre valoarea nominală a creanțelor preluate și prețul care urmează a fi achitat de acestea cedentilor, conform punctului 190 din O.M.F.P. nr.3055/2009 **pe venituri.** Din punct de vedere fiscal, ca regulă generală, veniturile înregistrate în evidența contabilă a contribuabililor, **reprezintă venituri impozabile.**

Astfel, urmare tratamentului contabil aplicabil operațiunii de preluare de creanțe, impactul fiscal este semnificativ pentru societățile care recuperează aceste creanțe, în condițiile în care încasarea acestora este incertă, cedentii, de cele mai multe ori, epuizând, până la data cesiunii, toate căile de recuperare a acestor creanțe.

Impozitarea acestor venituri incerte, conduce astfel, la obligația de plată a impozitului pe profit, la momentul achiziției creanței neperformante, pentru venituri care, de regulă, nu se vor realiza niciodată.

În prezent, acești contribuabili nu beneficiază de deducerea provizioanelor reglementate de Codul fiscal, acordate pentru creanțele asupra clienților, neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței, în limita de 30% din valoarea acesteia.

### **B. Titlul III - „Impozitul pe venit”**

**B1. Cheltuielile privind combustibilul** pentru anumite vehicule rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane în proporție de 50% sunt cheltuieli nedeductibile. Sunt deductibile integral cheltuielile privind combustibilul efectuate în cadrul activității independente, în scopul realizării de venituri, pentru vehiculele expres menționate în actul normativ.

**B2. Contribuabilul** are obligația determinării câștigului net trimestrial/pierderii nete trimestriale din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate cumulativ de la începutul anului, precum și a calculării și virării impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil pe baza declarației de impunere

trimestrială.

**B3.** Contribuabilul are obligația de a determina câștigul net anual/pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului, pe baza declarației privind venitul realizat, depusă potrivit prevederilor art. 83.

Pentru tranzacțiile cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, efectuate în cursul fiecărui trimestru din anul fiscal, fiecare intermediar, societate de administrare a investițiilor sau alt plătitor de venit, după caz, are următoarele obligații:

a) calcularea câștigului/pierderii pentru fiecare tranzacție efectuată pentru contribuabil;

b) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă, pentru tranzacțiile efectuate în cursul fiecărui trimestru, până la data de 5 a lunii următoare trimestrului;

c) depunerea anuală a declarației informative privind totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru fiecare contribuabil, la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

**B4.** Impozitul pe câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină prin aplicarea unei cote de 16% și reprezintă plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil. Obligația calculării și virării impozitului revine contribuabilului, pe baza declarației de impunere trimestrială depusă până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui trimestru. Termenul de declarare constituie și termen de plată a impozitului. Obligația declarării și plății impozitului revine contribuabilului.

**B5.** Contribuabilul are obligația de a completa declarația de impunere trimestrială pentru câștigul net determinat/pierdere netă determinată la sfârșitul fiecărui trimestru, generat/generată de tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise.

**B6.** Alte măsuri de natură tehnică.

### **C. Titlul V - „Impozitul pe veniturile nerezidenților”**

În prezent Capitolul V “Schimb de informații în domeniul impozitelor directe” din Titlul V transpun prevederile Directivei nr.77/799/CEE privind asistența reciprocă între autoritățile competente din statele membre în domeniul taxării directe și impunerii primelor de asigurare, cu amendamentele ulterioare.

### **D. Titlul VI - „Taxa pe valoarea adăugată”**

**D1.** În prezent art. 145<sup>1</sup> prevede limitarea la 50% a dreptului de deducere a TVA pentru achiziția de autoturisme și combustibil destinat funcționării acestora, cu anumite excepții expres prevăzute de lege.

**D2.** Potrivit prevederilor actuale în domeniul TVA, plafonul până la care persoanele impozabile cu sediul activității economice în România pot aplica regimul special de scutire pentru întreprinderi mici reglementat la art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal este de 35.000 euro calculat la cursul de schimb de la data aderării, respectiv 119.000 lei. În cazul persoanelor nou înființate plafonul de scutire se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului.

**D3.** În prezent organele fiscale au posibilitatea anulării înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu depun deconturi de TVA sau depun deconturi în care nu au fost evidențiate nici achiziții de bunuri/servicii, nici livrări de bunuri/prestări de servicii pe o perioadă de 6 luni/2 trimestre din cadrul aceluiași semestru calendaristic.

### **E. Titlul VII - „Accize și alte taxe speciale”**

Păcura și produsele energetice asimilate acestora din punct de vedere al accizelor, sunt produse destinate a fi utilizate drept combustibil pentru încălzire.

Totuși, există cazuri când aceste produse sunt utilizate drept combustibil pentru motor. În această situație, în conformitate cu reglementările de la art. 206<sup>16</sup> alin. (4) și (4<sup>1</sup>) din Codul fiscal, aceste produse sunt accizate la nivelul combustibilului pentru motor echivalent, respectiv motorină.

În acest context, trebuie subliniat faptul că nivelul accizelor pentru păcură este de 15 euro/tonă, în timp ce nivelul accizelor pentru motorină este de 374 euro/tonă, deci de aproximativ 25 de ori mai mic față de cel al motorinei.

Totodată, în România se observă o creștere alarmantă a

importurilor de astfel de produse energetice. Din informațiile deținute de către autoritățile competente, rezultă că aceste produse sunt frecvent importate din țări terțe, au caracteristici fizico-chimice foarte apropiate cu cele ale motorinei, inclusiv în ceea ce privește aspectul de lichid galben, limpede, transparent, dar nu îndeplinesc condițiile minime pentru a putea fi încadrate la codurile aferente motorinelor din nomenclatura combinată.

Ulterior punerii în liberă circulație pe teritoriul Uniunii Europene, la un nivel al accizelor de 15 euro/tonă, aceste produse energetice sunt oferite spre utilizare, în calitate de combustibil pentru motor, operatorilor economici care activează în domeniul construcțiilor și care dețin parcuri mari de autovehicule și utilaje de construcții.

De asemenea, la nivelul țării noastre există producători care realizează păcură și produse energetice asimilate păcurei din punct de vedere al accizelor, din amestecul motorinelor și a reziduurilor. Față de această practică, există indicii că produsul finit, datorită caracteristicilor fizico-chimice foarte apropiate cu cele ale motorinei, nu este utilizat drept combustibil pentru încălzire, ci din contră, este utilizat drept combustibil pentru motor, evitându-se plata unei accize mult mai mari.

În unele cazuri produsele energetice cu nivel ridicat al accizelor, de tipul motorinelor, sunt achiziționate de antrepozitari autorizați de producție produse energetice, în general din categoria păcurelor, ca materii prime în scopul declarat de a fi amestecate cu reziduuri, ulterior aceștia comercializând motorina ca atare, fără nicio prelucrare, dar pe care o declară ca fiind un produs energetic de tipul păcurei, cu nivel de accizare de 15 euro/1.000 kg.

De asemenea, în multe din cazuri, aceste produse cu denumirea de „păcură” provenite din import, din achiziții intracomunitare ori din producție națională sunt „spălate” prin intermediul unor firme fantomă ajungând a se comercializa, inclusiv prin stații de distribuție a carburanților ca motorină.

Urmare a faptului că, utilizarea efectivă a acestui tip de produse energetice este dificil de urmărit și deoarece aceste produse energetice prezintă un grad ridicat de risc în ceea ce privește evaziunea fiscală, nivelul accizelor pentru motorină fiind de 25 de ori mai ridicat decât cel al accizelor pentru păcură, se impune reducerea acestui risc prin introducerea obligativității marcării și colorării păcurei, precum și a

produselor asimilate acesteia.

În prezent, menționăm că legislația națională prevede marcarea și colorarea motorinei utilizată drept combustibil pentru navigație, utilizare scutită de la plata accizelor potrivit art. 206<sup>60</sup> alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. De altfel, această practică s-a dovedit eficientă în ceea ce privește contracararea utilizării frauduloase a motorinei scutite de la plata accizei.

Pe cale de consecință, introducerea unei practici similare și pentru păcură și produsele asimilate acesteia, va avea un efect pozitiv în lupta împotriva evaziunii fiscale din domeniul produselor energetice.

#### **F. În domeniul procedurii fiscale**

În prezent, Codul de procedură fiscală reglementează ordinea de stingere în funcție de vechimea obligațiilor fiscale.

S-a constatat că această regulă vine în contradicție cu actele de aprobare a ajutoarelor de stat, de regulă decizii ale Comisiei Europene, ajutoare de stat care constau în subvenții de la bugetul de stat pentru acoperirea costurilor de producție în completarea veniturilor poprii.

În plus, aceste ajutoare de stat nu includ posibilitatea de a plăti datoriile istorice ci numai datoriile curente (datorii pentru anii în care este aprobată subvenția).

#### **G. În domeniul eşalonărilor la plată**

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare s-a reglementat acordarea înlesnirilor sub forma eşalonării la plată pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înscrise în certificatul de atestare fiscală.

Totuși, prevederile acestui act normativ nu se aplică asupra tuturor obligațiilor fiscale restante, fiind excluse obligațiile fiscale de a căror plată depinde acordarea sau menținerea unei autorizații, acord ori alt act administrativ similar, potrivit legii, sau amenzile de orice fel care se fac venit la bugetul de stat.

### **A. Titlul II - „Impozitul pe profit”**

## 2. Schimbări preconizate

Modificările propuse vizează:

**A1.** Modificări și completări ale art.20<sup>1</sup>, datorate procesului de reformare a Directivei 435/90, cu modificările și completările ulterioare, fără a reprezenta o transpunere a Directivei.

Subliniem faptul că procesul reformării presupune reconfigurarea Directivei cu modificările și completările ulterioare dar care păstrează toate prevederile rămase valabile din vechea Directivă. Directiva reformată are un nou număr, fără să reprezinte o nouă directivă.

Astfel, proiectul propune următoarele modificări:

- eliminarea participației minime care a produs efecte până la 31 decembrie 2008, rămânând reflectată participația minimă în vigoare la capitalul social al unei persoane juridice din alt stat membru necesară pentru aplicarea dispozițiilor directivei, precum și uniformizarea termenului folosit pentru desemnarea persoanei juridice la care se dețin participațiile în condițiile existenței unei definiții pentru filială;
- actualizarea formelor de organizare pentru persoanele juridice bulgare;
- înscrierea, în cadrul prevederilor art. 20<sup>1</sup>, a noului număr de identificare a directivei reformate.

**A2.** Sfera de aplicare a prevederilor care limitează dreptul de deducere a cheltuielilor privind combustibilul se extinde și asupra altor cheltuieli aferente vehiculelor respective cum ar fi: servicii de reparații, întreținere, piese de schimb, etc. De asemenea, deducerea limitată a acestor cheltuieli nu se aplică în cazul în care vehiculele respective sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice a contribuabilului.

**A3.** Pentru facilitarea transferului creanțelor neperformante din sectorul bancar, propunem acordarea unei deduceri la calculul profitului impozabil, prin intermediul provizioanelor fiscale, pentru contribuabilii cesionari care achiziționează aceste creanțe, în vederea recuperării.

Prin urmare vor fi deductibile cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea creanțelor preluate, în limita diferenței dintre valoarea nominală a creanței preluate și prețul de achiziție al acesteia, după îndeplinirea unor condiții specifice provizioanelor fiscale, legate de înregistrarea pe venituri a creanțelor respective, de neexistența unor relații



de afiliere sau de perioada de înregistrare.

### **B. Titlul III - „Impozitul pe venit”**

**B1.** Extinderea sferei de aplicare a limitării deductibilității cheltuielilor aferente vehicule rutiere motorizate, față de prevederile actuale aplicabile numai în cazul cheltuielilor privind combustibilul, și asupra celorlalte cheltuieli aferente acestora, în cazul în care vehiculele respective nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității, în anumite condiții. Precizarea excluderii de la aplicarea deducerii limitate a cheltuielilor a celor privind amortizarea.

Revizuirea categoriilor de vehicule rutiere motorizate pentru care sunt deductibile integral cheltuielile aferente, efectuate în cadrul activității independente, în scopul realizării de venituri.

**B2.** Eliminarea obligației contribuabilului de determinare a câștigului net trimestrial/pierderii nete trimestriale din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Eliminarea obligației contribuabilului de a calcula și vira impozitul reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil, pe baza declarației de impunere trimestrială.

**B3.** Contribuabilul are obligația de determinare a câștigului net anual/pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv. Câștigul net anual/pierdere netă anuală se determină de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat.

Instituirea obligației la nivelul fiecărui intermediar, societate de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau alt plătitor de venit, după caz, pentru tranzacțiile cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, efectuate în cursul anului fiscal, de:

a) calculare a totalului câștigurilor /pierderilor pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil;

b) transmitere în formă scrisă către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

Eliminarea obligației intermediarilor, societăților de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau altor plătitori de venit, după caz, de a transmite către fiecare contribuabil informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă, pentru tranzacțiile efectuate în cursul fiecărui trimestru, până la data de 5 a lunii următoare trimestrului.

**B4.** Pentru câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise realizate începând cu data de 1 ianuarie 2013 inclusiv, nu se efectuează plăți anticipate în cursul anului fiscal, în contul impozitului anual datorat. Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent, pe baza declarației privind venitul realizat.

**B5.** Eliminarea obligației contribuabilului de a depune declarația de impunere trimestrială completată pentru câștigul net determinat/pierdere netă determinată la sfârșitul fiecărui trimestru, generat/generată de tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise.

**B6.** Pentru câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizate până la data de 1 ianuarie 2013, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare în perioada respectivă.

### **C. Titlul V - „Impozitul pe veniturile nerezidenților”**

Începând cu 1 ianuarie 2013 Directiva nr. 77/799/CEE privind asistența reciprocă între autoritățile competente din statele membre în domeniul taxării directe și impunerii primelor de asigurare, cu amendamentele ulterioare se abrogă și intră în vigoare noua Directivă 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal care a fost transpusă în Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

### **D. Titlul VI – „Taxa pe valoarea adăugată”**

**D1.** Prin Decizia nr. 2012/232/UE, România a fost autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la prevederile Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește limitarea dreptului de deducere a TVA aferente achiziției, închirierii sau leasingului de autoturisme care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice,

precum și a cheltuielilor legate de acestea. Anumite tipuri de autoturisme se exclud din domeniul de aplicare a măsurii privind limitarea deducerii, dată fiind natura lor sau tipul de activitate pentru care sunt folosite, utilizarea lor în alte scopuri decât cele legate de activitatea economică fiind considerată neglijabilă.

Față de prevederile actuale, sfera de aplicare a limitării dreptului de deducere a TVA se va extinde și asupra închirierii, leasingului și a altor cheltuieli legate de vehiculele respective cum ar fi servicii de reparații, întreținere, piese de schimb ș.a. pentru a asigura un tratament unitar tuturor cheltuielilor aferente autoturismelor care intră sub incidența limitării deducerii TVA. Pe de altă parte, spre deosebire de prevederile actuale, limitarea dreptului de deducere a TVA nu se aplică în cazul în care vehiculele respective sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice a persoanei impozabile.

Totodată, au fost instituite prevederi tranzitorii pentru facturile emise sau avansurile plătite înainte de data de 1 iulie 2012 pentru contravaloarea parțială a vehiculelor și a cheltuielilor aferente acestora, în concordanță cu prevederile art. 134 alin. (5) din Codul fiscal referitoare la aplicarea regimului fiscal în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii.

**D2.** Urmare solicitării țării noastre adresate Comisiei Europene, la propunerea acesteia, Consiliul Uniunii Europene a autorizat România să majoreze plafonul de scutire pentru mici întreprinderi de la 35.000 la 65.000 de euro, la cursul de schimb al BNR valabil la data aderării României la U.E, prin Decizia nr. 2012/181/UE, respectiv de la 119.000 lei la 220.000 lei. Măsura vizează implementarea acestei derogări în legislația națională și introducerea unor prevederi tranzitorii, astfel încât să conducă la reducerea numărului persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea îmbunătățirii administrării fiscale a acestor persoane și combaterii mai eficiente a evaziunii fiscale. Pe de altă parte, măsura are ca efect simplificarea obligațiilor în materie de TVA ale persoanelor impozabile care realizează o cifră de afaceri anuală inferioară plafonului de 220.000 lei, având în vedere că acestea nu mai au obligația depunerii de deconturi de TVA. Totodată, pentru simplificarea determinării plafonului de scutire au fost eliminate prevederile potrivit cărora, în cazul persoanelor nou înființate, plafonul de scutire se determină

proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului.

**D3.** În vederea accelerării procesului de scoatere din evidența persoanelor impozabile care nu au un comportament fiscal adecvat sau nu desfășoară activități economice se impune modificarea prevederilor legale astfel încât să poată fi scoase din evidență persoanele impozabile care nu depun deconturi de TVA sau depun deconturi în care nu au fost evidențiate nici achiziții de bunuri/servicii, nici livrări de bunuri/prestări de servicii pe o perioadă de 6 luni sau 2 trimestre, consecutive, chiar și din semestre calendaristice diferite.

### **E. Titlul VII - „Accize și alte taxe speciale”**

Se introduce obligația marcării și colorării păcurei și a produselor energetice asimilate din punct de vedere al accizelor acesteia, în vederea diminuării evaziunii fiscale din domeniul produselor energetice. Scopul aplicării marcatorilor fiscali este acela de a se monitoriza utilizarea efectivă a acestor produse energetice, astfel încât produsele să fie taxate corespunzător în funcție de utilizare.

Pentru produsele care nu au prevăzut un nivel de accize, asimilarea din punct de vedere al accizelor intervine în situația utilizării acestora în calitate de combustibil pentru motor sau de încălzire, procedura de asimilare fiind prevăzută la pct. 78 de la titlul VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Proiectul de act normativ prevede ca pe teritoriul național să nu se mai utilizeze, transporte, dețină în afara antrepozitului fiscal sau să nu se mai comercializeze, produse tip păcură, fără a fi marcate și colorate.

În condițiile în care se constată prezența acestor produse fără a fi marcate și colorate, se va proceda la stabilirea ca obligație de plată a unei accize la nivelul motorinei.

Totodată, în situația în care se constată utilizarea sau comercializarea acestor produse drept carburanți pentru motor, se va aplica de asemenea nivelul accizelor pentru motorină.

Pentru aplicarea unui tratament nediscriminatoriu, marcarea și colorarea acestor produse va fi obligatorie atât pentru produsele din producția internă, cât și pentru produsele provenite din achiziții intra-comunitare sau din import.

Produsele energetice de tipul păcurei și cele asimilate acestora nu sunt supuse marcării și colorării atunci când sunt:

- destinate exportului și livrărilor intracomunitare. În această situație, livrarea și circulația produselor energetice de tipul păcurei se va efectua doar sub supraveghere fiscală;
- livrate către sau de la Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale.

În ceea ce privește stocurile de produse tip păcură existente pe piață la data intrării în vigoare a prezentului act normativ, există obligația inventarierii acestora, precum și a supravegherii circulației și consumului până la epuizarea stocurilor.

De asemenea, s-a reglementat și regimul deplasărilor intracomunitare, din și spre țări terțe, precum și a celor care au loc doar pe teritoriul național sau în tranzit și care au fost inițiate înainte de intrarea în vigoare a prezentului act normativ. În aceste situații, nu se aplică obligativitatea marcării și colorării produselor tip păcură, însă deplasările vor fi realizate sub supraveghere fiscală până la locul de destinație sau până părăsesc teritoriul național, în conformitate cu procedura stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Totodată, se prevede că durata deplasărilor inițiate înainte de intrarea în vigoare a prezentului act normativ, cu excepția deplasărilor în regim suspensiv de accize, nu poate fi mai mare de 92 de zile. Pentru deplasările ale căror termen de 92 de zile se împlinește în maxim 5 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, durata deplasării se prelungește cu 5 zile.

#### **F. Titlul IX<sup>1</sup> „Infrațiuni”**

Datorită amplitudinii fenomenului de evaziune fiscală cu produse energetice, au fost incriminate ca infrațiuni următoarele fapte:

- eliberarea pentru consum, deținerea în afara unui antrepozit fiscal, transportul inclusiv în regim suspensiv de accize, utilizarea, oferirea spre vânzare sau vânzarea, pe teritoriul României, a produselor energetice prevăzute la art. 206<sup>16</sup> alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, nemarcate și necolorate sau marcate și colorate necorespunzător, cu excepțiile prevăzute de lege;

În vederea stabilirii utilizării efective a produselor energetice (păcură și asimilate acesteia), proiectul de act normativ prevede marcarea și colorarea acestora. Incriminarea ca infracțiune a faptei prezentate mai sus se impune din cauza riscului ridicat de evaziune fiscală, raportul dintre nivelul accizelor pentru produsele tip păcură și motorină fiind de 1 la 25.

- marcarea și/sau colorarea produselor energetice cu alte substanțe decât cele prevăzute în Codul fiscal.

Necesitatea incriminării acestei fapte ca și infracțiune rezidă în evitarea riscului ca produsele tip păcură să fie marcate și/sau colorate cu substanțe care să prezinte caracteristici similare celor prevăzute în Codul fiscal și care pot fi neutralizate foarte ușor, însă care pot fi descoperite doar prin analize de laborator.

De altfel, o infracțiune similară este reglementată în cazul tutunului prelucrat, alcoolului etilic și băuturilor alcoolice, fiind incriminată ca și infracțiune marcarea acestora cu marcaje false sau deținerea în antrepozitul fiscal a produselor marcate în acest fel.

- utilizarea de substanțe și procedee care au ca efect neutralizarea totală sau parțială a colorantului și/sau marcatorului utilizați la marcarea și colorarea produselor energetice, prevăzuți la titlul VII.

Având în vedere diferența de accize pentru produsele tip păcură și motorină, raportul fiind de 1 la 25, există riscul apariției unor metode de neutralizare a marcatorilor și/sau a coloranților, cu scopul introducerii în circuitul licit a unor produse energetice pentru care nu a fost achitată acciza la nivelul real.

Săvârșirea acestor infracțiuni se va pedepsi cu închisoare de la 1 an la 4 ani.

Faptele descrise mai sus au ca scop eludarea taxelor și impozitelor, deci privarea bugetului de stat de resursele necesare pentru implementarea programelor sociale, de mediu, etc.

Luând în considerare pericolul social generat de aceste fapte, se impune crearea unui cadru legal care să asigure colectarea accizelor în funcție de utilizarea reală a produselor energetice și care să descurajeze intențiile de evaziune fiscală.

### **G. În domeniul procedurii fiscale**

Prin completarea art. 115 din Codul de procedură fiscală se

	<p>propune o regulă specială de stingere a obligațiilor fiscale respectiv, stingerea, cu prioritate, a obligațiilor fiscale aferente perioadei fiscale la care se referă subvenție, indiferent dacă plata este efectuată din subvenție sau din veniturile proprii.</p> <p>În acest sens se asigură respectarea condițiilor în care instituțiile europene competente au aprobat ajutorul de stat.</p> <p style="text-align: center;"><b>H. În domeniul eșalonărilor la plată</b></p> <p>Prin prezentul proiect de ordonanță de urgență se propune abrogarea prevederilor care excludeau din sfera eșalonării obligațiile fiscale de a căror plată depinde acordarea sau menținerea unei autorizații, acord ori alt act administrativ similar și amenzile de orice fel care se fac venit la bugetul de stat.</p> <p>Totodată, se propune un regim special de administrare a obligațiilor fiscale de a căror plată depinde menținerea autorizației, acordului ori altui act administrativ similar. Acest regim dă prioritate regimului juridic al eșalonării la plată ori de câte ori acesta vine în conflict cu regimul prevăzut de legislația specifică. În acest sens, se reglementează faptul că, pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată, autoritatea competentă nu revocă/suspendă autorizația, acordul sau alt act administrativ similar pe motiv de neplată a obligațiilor fiscale la termenul prevăzut în legislația specifică iar garanțiile constituite nu se execută.</p> <p>Cu toate acestea, nu intră în sfera de eșalonare obligațiile fiscale care, în scopul acordării unei autorizații, acord sau alt act administrativ similar, se plătesc anticipat (înainte de emiterea actului).</p> <p>Or, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 eșalonarea la plată se acordă pentru obligații fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, ceea ce nu este cazul obligațiilor fiscale ce trebuie achitate anticipat emiterii unui act.</p>
<p><b>3. Alte informații</b></p>	<p>Prezenta ordonanță de urgență se încadrează în reglementările tehnice care trebuie să respecte procedura de notificare prevăzută de Directiva 98/34/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 iunie 1998 de stabilire a unei proceduri pentru furnizarea de informații în domeniul standardelor și reglementărilor tehnice.</p>

<b>Secțiunea a 3-a</b> <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b>	
<b>1. Impactul macroeconomic</b>	Impactul macroeconomic este pozitiv. Prin reducerea și simplificarea obligațiilor în materie de TVA, dar și prin celelalte reglementări, se asigură resurse financiare suplimentare pentru producție. Se estimează că impactul asupra creșterii produsului intern brut este de circa 0,1 puncte procentuale.
<b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Propunerea legislativă nu tratează acest aspect.
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	<p>Simplificarea declarării și plății impozitului pe câștigul din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise va avea un efect pozitiv asupra mediului de afaceri determinat de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- eliminarea obligațiilor declarative trimestriale atât pentru contribuabili cât și pentru intermediari;</li> <li>- depunerea anuală a unei singure declarații de către contribuabil;</li> <li>- eliminarea obligației contribuabilului de a efectua plăți anticipate trimestriale în contul impozitului anual datorat ;</li> <li>- depunerea anuală a unei singure declarații de către intermediari.</li> </ul> <p>Modificarea prevederilor privind limitarea dreptului de deducere a TVA pentru achiziția de autoturisme va avea un efect pozitiv asupra mediului de afaceri având în vedere că spre deosebire de regulile actuale, în situația în care autoturismele sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice nu se mai aplică limitarea dreptului de deducere. Pe de altă parte, în cazul celor care nu utilizează autoturismul exclusiv în scopul activității economice, sfera limitării deducerii TVA se extinde și asupra leasingului, închirierii, reparațiilor, întreținerii și altor cheltuieli legate de acesta.</p> <p>Măsura referitoare la majorarea plafonului de scutire are un impact favorabil asupra micilor întreprinzători, având ca efect simplificarea obligațiilor în materie de TVA ale persoanelor impozabile care realizează o cifră de afaceri anuală</p>



	inferioară plafonului de 65.000 de euro. Cheltuielile pentru marcarea și colorarea păcurei sunt ne semnificative, aproximativ 1 leu/1.000 litri.
<b>3. Impactul social</b>	În măsura în care cererea va permite creșterea producției, este posibilă creșterea ocupării.
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	Se limitează utilizarea drept carburanți a produselor energetice tip păcură, cu influențele aferente asupra scăderii emisiilor de noxe în atmosferă.
<b>5. Alte informații</b>	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 2012	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2013	2014	2015	2016	
1	2	3	4	5	6	7
<b>1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
(iii) accize						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
<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>						
<b>Secțiunea a 5-a</b>						
<b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b>						
<b>1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</b>						

<p><b>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</b>  <b>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</b></p>	<p>Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.</p>
<p><b>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</b></p>	<p>Modificările din domeniul impozitului pe profit transpun modificările și completările din Directiva 2011/96/UE din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților –mamă și filialelor acestora din diferite state membre (reformare).  Modificările propuse nu contravin directivelor europene. Pentru majorarea plafonului de scutire s-a obținut derogarea de la aplicarea prevederilor art. 287 din Directiva 2006/112/CE, prin Decizia 2012/181/UE. Pentru măsurile privind limitarea dreptului de deducere a TVA pentru anumite vehicule și cheltuielile legate de acestea s-a obținut derogarea de la aplicarea prevederilor art.168 și art. 26 alin.1 lit.a) din Directiva 2006/112/CE, prin Decizia 2012/232/UE.</p>
<p><b>3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b></p>	<p>Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.</p>
<p><b>5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>6) Alte informații</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>Secțiunea a 6-a</b>  <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b></p>	
<p><b>1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b></p>	<p>În procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională, cu</p>

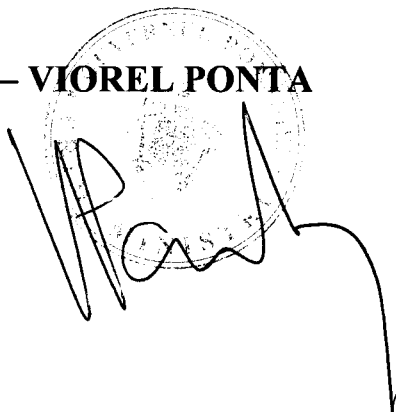
	modificările și completările ulterioare.
<b>2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ</b>	Nu este cazul.
<b>3) Consultările organizate cu autoritățile administrației 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</b>	Nu este cazul.
<b>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b>	Nu este cazul.
<b>5) Informații privind avizarea de către:</b>	
<b>a) Consiliul Legislativ</b>	Proiectul de act normativ a fost avizat de către Consiliul Legislativ prin avizul nr. 430/2012.
<b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b>	Nu este cazul
<b>c) Consiliul Economic și Social</b>	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
<b>d) Consiliul Concurenței</b>	Nu este cazul
<b>e) Curtea de conturi</b>	Nu este cazul
<b>6) Alte informații</b>	Nu este cazul
<b>Secțiunea a 7-a</b> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
<b>1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b>	Proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și dezbătut în

	cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.
<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</b>	Nu este cazul.
<b>3) Alte informații</b>	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

Față de cele prezentate, a fost promovată prezenta Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, pe care o supunem Parlamentului spre adoptare.

**PRIM-MINISTRU**

**VICTOR – VIOREL PONTA**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'V. Ponta', is written over a circular official seal. The seal is partially obscured by the signature and contains some illegible text and a central emblem.