

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 a altor prevederi financiar – fiscale	
Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ	
1. Descrierea situației actuale	<p>Evaziunea fiscală în domeniul TVA în cazul comerțului cu cereale și plante tehnice are un efect semnificativ asupra veniturilor fiscale ale României și perturbă activitatea economică. Rezultatele inspecțiilor/controalelor efectuate de structurile aflate în subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală (Garda Financiară și Activitatea de Inspecție Fiscală), în perioada 2009-2010, în domeniul comerțului cu ridicata al cerealelor, evidențiază obligații fiscale sustrate de la plata către bugetul statului reprezentând TVA, precum și sancțiunile aplicate ca urmare a neconformităților constatate, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none">- taxe, impozite și alte contribuții sustrate la platăcca. 880 mil. lei- valoare amenzi contravenționale și confiscări de sume și bunuricca. 140 mil. lei- număr sesizări penale.....605- valoare prejudiciu.....cca. 860 mil. lei <p>În perioada 2007-2010 aportul la bugetul statului reprezentând impozite, taxe și contribuții al principalelor șase companii care operează în domeniul cerealelor, raportat la taxa pe valoarea adăugată de care au beneficiat prin rambursare, reprezintă doar 14,8%, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none">- plăți la bugetul general consolidat – 220 mil. lei- TVA solicitat la rambursare - 1730 mil. lei- TVA rambursat - 1460 mil. lei <p>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.</p> <p>Prin Ordonanța de urgență nr. 54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale a fost instituit cadrul legal pentru aplicarea taxării inverse pentru livrarea de bunuri din următoarele categorii: cereale, plante tehnice, legume, fructe, carne, zahăr, făină, pâine și produse de panificație, astfel cum sunt stabilite prin ordin al</p>

	<p>ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.</p> <p>Implementarea unei astfel de măsuri este condiționată de autorizarea României, de către Consiliul Uniunii Europene, pentru aplicarea unei măsuri speciale de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Potrivit Ordonanței de urgență nr. 54/2010, taxarea inversă se aplică începând cu a 10-a zi următoare comunicării de către Consiliul Uniunii Europene a aprobării derogării pentru aplicarea acestor prevederi, până la data de 31 decembrie 2011. De asemenea, potrivit Ordonanței de urgență nr. 54/2010, Ministerul Finanțelor Publice va publica pe site-ul său oficial www.mfinante.ro data comunicării de către Consiliul Uniunii Europene a aprobării derogării.</p> <p>Având în vedere recomandările serviciilor Comisiei Europene în contextul demersurilor aferente autorizării României pentru aplicarea măsurii derogatorii de la prevederile Directivei 2006/112/CE, autoritățile române au limitat sfera bunurilor pentru care au solicitat derogarea, numai la anumite bunuri din categoria cerealelor și a plantelor tehnice, respectiv: grâu, secară, orz, porumb, soia, rapiță, floarea-soarelui și sfeclă de zahăr.</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>Având în vedere necesitatea combaterii în regim de maximă urgență a fraudei fiscale în domeniul comercializării cerealelor și plantelor tehnice prin implementarea taxării inverse pentru livrarea bunurilor din aceste categorii înainte de începutul perioadei de recoltare, în care se manifestă cu preponderență fenomenele evazioniste, măsura va fi aplicată începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României a ordonanței de urgență. Promovarea actului normativ începând cu această dată este posibilă ca urmare a faptului că România a obținut, conform procedurii tacite, autorizarea de către Consiliul Uniunii Europene pentru aplicarea taxării inverse, fapt confirmat prin infograma nr. 5213 /27 mai 2011 transmisă de Reprezentanța permanentă a României la UE-Bruxelles.</p> <p>În conformitate cu articolul 395 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (denumită în continuare „Directiva TVA”), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să introducă măsuri speciale de derogare de la directiva menționată, în scopul simplificării procedurii de colectare a taxei pe valoarea adăugată (TVA) sau al evitării anumitor fraude sau evaziuni fiscale. România a solicitat, prin scrisoarea înregistrată ca primită de Comisie la 4 noiembrie 2009, autorizarea de a aplica o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva TVA cu scopul de a desemna ca obligată la plata taxei persoana impozabilă</p>

	<p>destinată a livrărilor de grâu, secară, orz, porumb, soia, rapiță și floarea-soarelui, în locul furnizorului. Prin scrisoarea înregistrată ca primită de Comisie la 2 iulie 2010, România a transmis o cerere de derogare suplimentară pentru a extinde domeniul de aplicare la o serie de alte produse. Prin scrisoarea înregistrată ca primită de Comisie la 26 iulie 2010, România a solicitat ca această autorizare să i se acorde pentru o durată de doi ani și s-a angajat să nu solicite reînnoirea ei. Prin scrisoarea înregistrată ca primită de Comisie la 20 decembrie 2010, România a limitat din nou cererea sa de derogare la livrări de grâu, secară, orz, porumb, soia, rapiță, floarea-soarelui și sfeclă de zahăr.</p>
3. Alte informații	
Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ	
1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul.
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	<p>Proiectul de ordonanță de urgență vizează punerea în aplicare a unei măsuri de combatere a fraudei fiscale, respectiv taxarea inversă, pentru livrarea în interiorul țării a unor bunuri dintr-un anumit sector economic, respectiv din sectorul comercializării cerealelor și plantelor tehnice. Frauda fiscală în acest domeniu este generată în principal de faptul că anumiți operatori nu virează TVA-ul la trezorerie după livrarea produselor lor, în special atunci când le-au achiziționat fără să plătească taxa în amonte. Clienții acestora sunt însă îndreptățiți la o deducere de TVA, dacă sunt în posesia unei facturi valabile.</p> <p>Prin aplicarea taxării inverse, furnizorul nu va mai factura cu TVA către clientul său, iar acesta din urmă va înscrie taxa aferentă achiziției în decontul de TVA ca taxă colectată și taxă deductibilă, fără a mai solicita rambursări de TVA pentru achizițiile de cereale. Prin urmare, o astfel de măsură ar pune capăt imediat acestei forme speciale de fraudă fiscală.</p> <p>Descurajând activitățile frauduloase ale operatorilor care acționează pe piața cerealelor și</p>

	a plantelor tehnice, implementarea taxării inverse va avea un impact pozitiv asupra mediului de afaceri, în special pentru persoanele impozabile corecte care activează în acest sector.
3. Impactul social	Nu este cazul.
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul.
5. Alte informații	Nu este cazul

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
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
(iii) TVA	+240	+410	+170			
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						

(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat	+240	+410	+170			
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații	Impactul bugetar al taxării inverse a fost determinat având în vedere efectele combaterii fraudei în domeniul cerealelor și plantelor tehnice. Astfel, s-a luat în calcul suma TVA rambursată companiilor care exportă cereale și plante tehnice, sumă care nu era virată la buget ca taxă colectată de furnizorii acestor companii, conform constatărilor organelor de control.					
Secțiunea a 5-a						
Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare						
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ	Prin prezentul proiect se modifică următoarele acte normative:					
a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;	- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;					
b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54 din 23 iunie 2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale.					
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Prevederile proiectului de act normativ nu încalcă prevederile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată , cu					

	modificările și completările ulterioare, România obținând autorizarea de către Consiliul Uniunii Europene pentru aplicarea măsurii de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, conform procedurii tacite.
3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	La discuțiile cu Ministerul Finanțelor Publice și cu reprezentanții Comisiei Europene referitoare la obținerea derogării pentru aplicarea taxării inverse au participat reprezentanți ai mediului de afaceri din sectoarele implicate.
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	Nu este cazul.
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor	Nu este cazul.

interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul actului normativ prin avizul nr. 605/2011.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul
e) Curtea de conturi	Nu este cazul
6) Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea a 7-a	
Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministrului Finanțelor Publice și dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă și reprezentanți ai organismelor interesate.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul
3) Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea a 8-a	
Măsurile de implementare	
1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	
2) Alte informații	Nu este cazul