

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 Titlul actului normativ

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

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată de necesitatea completării legislației actuale cu reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară începând cu data de 01.01.2012, precum și de:
necesitatea clarificării tratamentului fiscal aplicabil contribuabililor declarați inactivi și celor a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată,
necesitatea implementării unor măsuri de anulare a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor în cazuri justificate, pentru a reduce numărul foarte mare al persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, dar care ori nu desfășoară nicio activitate, ori nu depun deconturi de TVA la termenele prevăzute de lege,
necesitatea acordării deductibilității limitate în cazul cheltuielilor privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu anumite excepții prevăzute de lege,
necesitatea alinierii la acquis-ul comunitar a prevederilor naționale referitoare la taxarea inversă pentru deșeuri în vederea diminuării fenomenelor de evaziune fiscală,
necesitatea reglementării unui sistem simplificat de impunere a veniturilor realizate de către persoanele fizice - proprietari de camere închiriate în scop turistic, întrucât se impune revizuirea sistemului actual de impunere a veniturilor obținute de persoanele fizice din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, în sensul simplificării acestuia,
necesitatea simplificării și unificării legislației și administrării contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice,
necesitatea eliminării dificultăților de natură tehnică apărute în aplicarea actului normativ supus modificării și completării.

Titlul I „Dispoziții generale”

Art. 11 alin. (1¹) și (1²) prevăd în prezent că tranzacțiile efectuate de un contribuabil inactiv și cu un contribuabil inactiv nu sunt luate în considerare. Datorită dificultăților

**1. Descrierea situației
actuale**

practice de aplicare, este necesară clarificarea acestor prevederi.

Titlul II „Impozitul pe profit”

B1. În contextul implementării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) de către instituțiile de credit începând cu anul 2012 există prevederi în Codul fiscal care le devin aplicabile, dar au fost identificate și situații pentru care se impune modificarea și completarea legislației fiscale actuale pentru a stabili regimul fiscal al acestora.

De asemenea, sunt propuse și modificări privind simplificarea modalității de determinare a valorii fiscale pentru titlurile de participare, precum și regimul fiscal al unor cheltuieli specifice.

1. Urmare a implementării IFRS ca bază a contabilității, instituțiile de credit vor trebui să reflecte diferențele dintre tratamentul contabil conform reglementărilor contabile actuale și tratamentul prevăzut de IFRS, pentru soldurile elementelor de activ și pasiv existente la 31.12.2011.

Prin urmare este necesară introducerea în Codul fiscal a unor reguli privind tratamentul fiscal al elementelor generate de retratare.

2. Regimul fiscal al diferențelor favorabile/nefavorabile de valoare a titlurilor de participare și a obligațiunilor emise pe termen lung rezultate din evaluarea acestora

Potrivit dispozițiilor art. 20 lit. b) și art. 21 alin. (4) lit. h) din Codul fiscal, diferențele favorabile/nefavorabile de valoare a titlurilor de participare rezultate din evaluarea titlurilor de participare și a obligațiunilor emise pe termen lung, efectuată potrivit reglementărilor contabile, reprezintă venituri neimpozabile/cheltuieli nedeductibile la momentul înregistrării lor în evidența contabilă.

Acestea sunt impozabile/deductibile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionării, a retragerii, a lichidării investițiilor financiare, precum și la data retragerii capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare.

3. Regimul fiscal al cheltuielilor în favoarea acționarilor

Potrivit dispozițiilor art. 21 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal și a punctului 43 din Normele metodologice, sunt considerate cheltuieli în favoarea participanților, cheltuielile reprezentând diferența dintre prețul de piață și prețul de cumpărare preferențial, în cazul tranzacțiilor cu acțiuni efectuate în cadrul sistemului stock options plan, precum și

cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii acordate salariaților.

Totodată, în ceea ce privește impozitarea acestor sume la persoana fizică, potrivit art. 55 alin. (4) lit. p) din Titlul III – „Impozitul pe venit”, nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora.

Pentru situația în care angajatorul acordă beneficii angajaților sub forma plăților de instrumente de capitaluri proprii decontate în acțiuni proprii care nu se încadrează în sistemul stock options plan, acestea sunt asimilate salariilor și impozitate la persoana fizică potrivit art. 55 din Codul fiscal.

Prin urmare, în această situație se constată o dublă impunere având în vedere că acestea sunt impozitate atât la persoana juridică (cheltuieli nedeductibile) cât și la persoana fizică (venituri impozabile).

4. Regimul fiscal al provizioanelor specifice, constituite potrivit legilor de organizare și funcționare, de către instituțiile de credit

Potrivit dispozițiilor art. 22 lit. d) din Codul fiscal sunt deductibile la calculul profitului impozabil provizioanele specifice, constituite potrivit legilor de organizare și funcționare, de către instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare înscrise în Registrul general ținut de Banca Națională a României, precum și provizioanele specifice constituite de alte persoane juridice similare.

5. Regimul fiscal al reevaluării immobilizărilor necorporale
Potrivit prevederilor actuale, immobilizările necorporale nu se revaluează la valoarea justă.

Potrivit reglementărilor IFRS aplicabile instituțiilor de credit începând cu 01.01.2012, pentru immobilizările necorporale există posibilitatea de opțiune pentru reevaluarea acestora, astfel fiind necesară introducerea în Codul fiscal a unor prevederi referitoare la regimul fiscal aplicabil reevaluării immobilizărilor necorporale.

6. Regimul fiscal al evaluării investițiilor imobiliare la valoarea justă

Potrivit reglementărilor IFRS aplicabile instituțiilor de credit începând cu 01.01.2012, există o categorie specială de immobilizări corporale și anume „Investițiile imobiliare”, pentru care diferențele pozitive/negative dintre valoarea

justă și valoarea contabilă se înregistrează direct în conturile de venituri și cheltuieli.

Prin urmare, este necesară introducerea în Codul fiscal a unor prevederi referitoare la regimul fiscal aplicabil evaluării investițiilor imobiliare la valoarea justă.

7. Regimul fiscal al reclassificării activelor

Potrivit prevederilor actuale, pentru situația în care asupra immobilizărilor corporale se efectuează modernizări în perspectiva vânzării, acestea sunt reclassificate în categoria stocurilor.

Potrivit reglementărilor IFRS aplicabile instituțiilor de credit începând cu 01.01.2012, activele deținute inițial ca immobilizări corporale pentru activitatea proprie, pot fi transferate în categoria active immobilizate deținute în vederea vânzării și reclassificate ulterior în categoria immobilizări corporale deținute pentru activitatea proprie. Prin urmare, este necesară introducerea în Codul fiscal a unor prevederi referitoare la regimul fiscal aplicabil acestor situații.

8. Regimul fiscal al impozitului pe profit amânat

Impozitul pe profit amânat se înregistrează pentru diferențele temporare dintre tratamentul contabil și cel fiscal al activelor/datoriilor.

Evidențierea acestor diferențe este specifică IFRS fiind necesară, astfel, introducerea în Codul fiscal a unor prevederi referitoare la regimul fiscal aplicabil veniturilor și cheltuielilor generate de aceste diferențe.

9. Reglementarea aspectelor privind tratamentul fiscal aplicabil cheltuielilor reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată, pentru situația în care se înlocuiesc părți componente ale mijloacelor fixe amortizabile/immobilizărilor necorporale.

Este necesară introducerea în Codul fiscal a unor prevederi referitoare la regimul fiscal aplicabil valorii fiscale rămasă neamortizată pentru această situație.

10. Regimul fiscal al cheltuielilor generate de restituirea subvențiilor guvernamentale

În contextul în care au fost identificate situații în care, urmare a neîndeplinirii condițiilor asumate, persoanele juridice sunt obligate la restituirea subvențiilor primite, este necesară introducerea în Codul fiscal a unor prevederi referitoare la regimul fiscal aplicabil cheltuielilor generate de restituirea acestora.

11. Plățile anticipate trimestriale se determină în sumă de o

pătrime din impozitul pe profit aferent anului precedent fără a fi influențat de scutiri sau alte facilități fiscale acordate, actualizat cu indicii prețurilor de consum.

B2. La determinarea impozitului pe profit, în perioada 1 mai 2009 – 31 decembrie 2011, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu anumite excepții prevăzute de lege, reprezintă cheltuieli nedeductibile.

B3. Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data depunerii situațiilor financiare la registrul unde a fost înregistrată, conform legii, înființarea acestora.

Titlul III „Impozitul pe venit”

C1. Sunt neimpozabile veniturile realizate din transferul bunurilor mobile din patrimoniul personal, valorificate prin centrele de colectare, în vederea dezmembrării care fac obiectul Programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice.

C2. La determinarea impozitului pe venit, în perioada 1 ianuarie 2011 – 31 decembrie 2011, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu anumite excepții prevăzute de lege, reprezintă cheltuieli nedeductibile.

C3. Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale au obligația stabilirii Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza de normelor anuale de venit, precum și de a le publica anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.

C4. Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit, nu au obligația să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă pentru activitatea respectivă.

C5. În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale venitul net anual se poate determina pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității. Contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net în sistem real potrivit prevederilor art.48 din Codul fiscal.

C6. Pentru veniturile din activități independente desfășurate în baza contractelor de agent, comision, mandat comercial sau de consignație precum și în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, plătitorii au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, în contul impozitului anual datorat.

C7. Potrivit dispozițiilor art.53 din Codul fiscal, contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, cu excepția veniturilor prevăzute la art.52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.

C8. Potrivit dispozițiilor art.61 din Codul fiscal, veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, sau în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, prin exercitarea opțiunii de către contribuabil.

Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art.82 din Codul fiscal.

Impozitul anual datorat se stabilește de către organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil.

C9. Veniturile obținute de contribuabilii persoane fizice din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal reprezintă venituri din cedarea folosinței bunurilor. Determinarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, iar impozitul anual datorat se stabilește de către organul fiscal competent, pe baza declarației privind veniturile realizate, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil.

Pentru veniturile din arendare, nu se fac plăți anticipate în

cursul anului.

Contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net în sistem real potrivit prevederilor art.48 din Codul fiscal.

C10. Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net din activități agricole se determină pe bază de norme de venit nu au obligația să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, pentru activitatea respectivă.

C11. Contribuabilii care desfășoară o activitate agricolă poate opta pentru determinarea venitului net din acea activitate, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

C12. În categoria „venituri din alte surse” nu sunt precizate în mod expres veniturile obținute din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea și impozitarea acestora potrivit reglementărilor stabilite pentru categoria „Venituri din alte surse”.

C13. Alte măsuri de natură tehnică.

Titlul V „Impozitul pe veniturile nerezidenților”

În prezent tranzacțiile transfrontaliere cu swap-uri pe rata dobânzii, respectiv swap-uri valutare, generează venituri impozabile de natura dobânzilor obținute din România de persoane nerezidente.

Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”

E1. În prezent nu se deduce taxa pe valoarea adăugată pentru achiziția de autoturisme și combustibil destinat funcționării acestora, altele decât cele utilizate exclusiv pentru activități economice. Măsura se aplică ca urmare a consultării Comitetului TVA de către România;

E2. Analiza efectuată în 2010 a demonstrat că aproape 380.000 de contribuabili erau înregistrați ca plătitori de TVA deși se aflau sub plafonul de la care înregistrarea în scopuri de TVA devine obligatorie. Acest număr mare de contribuabili reprezintă peste 60% din contribuabili dar contribuie cu numai 1,3% din totalul veniturilor fiscale. În schimb, contribuabilii cu o cifră de afaceri de peste 100.000 de Euro plătesc aproape 97% din impozitele și taxele principale (TVA și impozitul pe venit). Între aceste două extreme, aproape 100.000 de persoane fizice sau juridice cu cifră de afaceri peste plafonul de înregistrare în scopuri de TVA dar sub 100.000 de Euro contribuie cu doar 1,7% la

veniturile din impozitele și taxele principale. În prezent este posibilă anularea înregistrării în scopuri de TVA a unui contribuabil numai în situația în care este declarat inactiv de către ANAF, sau își suspendă activitatea la registrul comerțului. Deoarece s-a constatat că un număr mare de contribuabili care au o cifră de afaceri sub 100.000 euro depun deconturi de TVA pe zero, fără a declara achiziții sau vânzări, sau nu depun deconturi de TVA, deși depun alte declarații, se impune necesitatea reglementării prin lege a posibilității autorității fiscale de a anula înregistrarea în scopuri de TVA în aceste situații.

E3. Contribuabilii care sunt înregistrați în scopuri de TVA dar care nu au depășit în anul precedent plafonul de scutire de 119.000 lei, pot solicita scoaterea din evidență și aplicarea regimului special de scutire prevăzut de art. 152 din Codul fiscal, numai la începutul fiecărui an, până pe data de 20 ianuarie. De asemenea acești contribuabili sunt obligați să restituie la bugetul de stat taxa dedusă pentru bunurile din stoc și bunurile de capital pe care le dețin la momentul scoaterii din evidență. Pentru a impulsiona solicitarea voluntară a contribuabililor de scoatere din evidență pentru nedepășirea plafonului de scutire în anul precedent, se impun măsuri de stimulare și de a crea cadrul legal pentru a avea posibilitatea să solicite pe tot parcursul anului scoaterea din evidență.

E4. Contribuabilii care realizează operațiuni intracomunitare trebuie să solicite înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari. În vederea înregistrării asociații trebuie să prezinte cazierul judiciar. Deoarece în prezent legea nu distinge, orice asociat, oricât de nesemnificativ, trebuie să prezinte acest cazier judiciar. Din acest motiv au fost semnalate de către contribuabili multe situații în care se aflau în imposibilitatea de a se înregistra în Registrul operatorilor intracomunitari datorită unor asociați nesemnificativi care ori nu puteau să mai fie găsiți, ori nu doreau să solicite cazierul judiciar. Prin urmare se impune modificarea prevederilor legale pentru a remedia aceste deficiențe.

E5. Articolul 160 din Codul fiscal prevede aplicarea taxării inverse pentru o serie de deșeuri industriale reciclabile și pentru produsele rezultate din prelucrarea acestora, fiind aceleași produse care au fost prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001, privind gestionarea

deșeurilor industriale reciclabile. Având în vedere că Directiva 2006/112/CE permite aplicarea taxării inverse și pentru alte categorii de deșeuri, în vederea diminuării fenomenului de evaziune fiscală care se manifestă în acest domeniu se impune extinderea sferei de aplicare a taxării inverse în limitele prevăzute de directivă.

Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

F1. Termenul de plată pentru destinatarii înregistrați este de până la 25 ale lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea accizelor, exigibilitatea accizelor fiind momentul primirii produselor de către destinatarii înregistrați.

În practică, s-a observat că este necesar a devansa acest termen întrucât destinatarii înregistrați primesc produse accizabile în regim suspensiv de la plata accizelor, fără a avea dreptul de a le deține sau expedia în acest regim fiscal.

F2. Potrivit perioadei de tranziție acordate României, prevăzută în Tratatul de aderare la Uniunea Europeană, România trebuie să atingă nivelul accizelor pentru motorină în anul 2013. Acest nivel este de 391,000 euro/tonă, respectiv 330,395 euro/1.000 litri.

În prezent, nivelul accizelor pentru motorină este de 358 euro/tonă, respectiv 302,51 euro/1.000 litri.

F3. În Codul fiscal sunt prevăzute nivelurile accizelor pentru sortimente de cafea doar până la sfârșitul anului 2011, fără a se preciza nivelurile aplicabile acestor produse și în anul 2012.

Nivelurile accizelor pentru sortimentele de cafea aplicabile în anul 2011 sunt următoarele:

cafea verde – 153 euro/tonă;

cafea prăjită, inclusiv cu înlocuitori – 225 euro/tonă;

cafea solubilă – 900 euro/tonă.

Titlul IX „Impozite și taxe locale”

G1. În prezent, potrivit prevederilor Codului fiscal, valoarea impozabilă a unei clădiri care a fost reevaluată, conform reglementărilor contabile, o constituie valoarea contabilă rezultată în urma reevaluării, valoare care a fost înregistrată ca atare în contabilitatea proprietarului - persoană juridică.

G2. De asemenea, nu se acordă scutire de impozit pe clădiri pentru clădirile aflate în proprietatea privată a statului concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință,

după caz, instituțiilor publice finanțate de la bugetul general consolidat.

G3. În Codul fiscal este prevăzut că taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate constituie venit al bugetului locale al comunei, al orașului sau al municipiului, în raza căreia/căruia este amplasat structura de afișaj respectivă, fără a fi precizat, în cazul municipiului București, bugetul local al sectorului în raza căruia este amplasat panoul, afișajul sau structura de afișaj.

G4. Taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate se plătește în 4 rate egale, până la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 noiembrie, inclusiv.

G5. Impozitul pe mijloacele de transport se datorează de către persoanele care au în proprietate un mijloc de transport care trebuie înmatriculat.

G6. În prezent, la art.263 alin.(4) și (5), în cazul autovehiculelor de transport marfă cu masă totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, tabelul de calcul prezintă două coloane, cu valori egale, pentru operațiunile de transport intern, respectiv pentru operațiunile de transport internațional.

G7. De asemenea, acest impozit, în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2005 și 1 ianuarie 2011, se majorează prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și cu avizul Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Administrației și Internelor.

G8. Nivelul impozitelor și taxelor locale poate fi majorat anual cu până la 20% de consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, cu excepția taxelor prevăzute la art.263 alin. (4) și (5) și la art. 295 alin. (11) lit. c) și d).

Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii”

H1. Începând cu anul 2011 s-au preluat în Codul fiscal contribuțiile sociale obligatorii pentru persoanele care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor.

H2. Totodată, persoanele care realizează venituri de natură profesională prevăzute la art. III din O.U.G. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale cu modificările ulterioare, precum și persoanele care realizează venituri din

	<p>pensii ce depășesc 740 lei au fost preluate doar cu titlu enumerativ, ca temei legal de cuprindere a acestora în declarația 112.</p> <p>H3. Între elementele care constituie baza de calcul a contribuțiilor și excepțiile specifice fiecărei contribuții nu există o compatibilitate deplină, ceea ce a condus la instituirea unor excepții la excepțiile specifice respective.</p> <p>H4. De asemenea, există neconcordanțe între prevederile din legislația specifică și cele din Codul fiscal, precum ajutoarele acordate personalului militar la trecerea în rezervă sau în retragere, în sensul că nu au fost avute în vedere de legea fiscală.</p> <p>H5. Legislația actuală nu răspunde la toate necesitățile privind formele de sprijin, respectiv ajutoarele sociale, de deces și de invaliditate acordate personalului militar.</p> <p>H6. În prezent, nu sunt delimitate în mod clar plățile compensatorii exceptate la plata contribuțiilor sociale obligatorii.</p> <p>H7. Avantajele de natură salarială prevăzute ca excepții generale de la baza de calcul nu sunt în concordanță cu tratamentul fiscal de la Titlul III - Impozitul pe venit.</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>Titlul I „Dispoziții generale”</p> <p>Art. 11 alin. (1¹) și (1²) se modifică în sensul că, în situația contribuabililor inactivi aceștia nu vor avea dreptul să deducă cheltuielile și taxa pe valoarea adăugată aferentă unor operațiuni realizate pe perioada de inactivitate, dar vor avea obligația de plată a oricărui impozit prevăzut de Codul fiscal pe aceeași perioadă. Măsura are ca rol în primul rând clarificarea tratamentului fiscal aplicabil pentru contribuabilii inactivi, iar în al doilea rând constrângerea acestor contribuabili prin măsuri fiscale sancționatorii pentru a nu desfășura activități economice în perioada de inactivitate. De asemenea, s-a prevăzut că beneficiarii care cumpără bunuri/servicii de la un contribuabil inactiv, nu vor avea drept de deducere a cheltuielilor și a TVA. Măsura are același rol, de a constrânge mediul de afaceri să nu aibă relații comerciale cu contribuabili declarați inactivi, al căror risc fiscal este foarte crescut.</p> <p>La art .11 s-au mai adăugat alin. (1³) și (1⁴), care reglementează faptul că persoanele impozabile pentru care autoritatea fiscală a anulat înregistrarea în scopuri de TVA,</p>

nu vor avea dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor de bunuri /servicii, dar vor avea obligația de plată a TVA în situația în care desfășoară activități economice în perioada în care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA. De asemenea, beneficiarii care cumpără bunuri/servicii de la acești contribuabili, nu vor avea posibilitatea deducerii TVA.

Titlul II „Impozitul pe profit”

B1.

1.Reguli fiscale pentru elementele provenite din retratare la momentul conversiei la Standardele Internaționale de Raportare Financiară, pentru determinarea profitului impozabil al anului 2012

Regimul fiscal propus:

a) Pentru sumele înregistrate în rezultatul reportat din provizioane specifice urmare a implementării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ca bază a contabilității se aplică următorul tratament fiscal:

sumele înregistrate în soldul creditor al contului „*Rezultatul reportat din provizioane specifice*” reprezentând diferențele dintre valoarea provizioanelor specifice determinate la data de 31.12.2011 potrivit *Regulamentului BNR nr.3/2009* și ajustările pentru depreciere, evidențiate la data de 01.01.2012 potrivit Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, aferente elementelor pentru care au fost constituite respectivele provizioane specifice sunt tratate ca rezerve, acestea urmând să fie impozitate potrivit art. 22 alin.(5);

sumele înregistrate în soldul debitor al contului „*Rezultatul reportat din provizioane specifice*” reprezentând diferențele dintre valoarea provizioanelor specifice determinate la data de 31.12.2011 potrivit *Regulamentului BNR nr.3/2009* și ajustările pentru depreciere, evidențiate la data de 01.01.2012 potrivit Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, aferente elementelor pentru care au fost constituite respectivele provizioane specifice reprezintă elemente similare cheltuielilor, care sunt deduse eşalonat, în tranșe egale, pe o perioadă de 3 ani;

b) Pentru sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din actualizarea la inflație urmare a implementării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ca bază a contabilității, se aplică următorul tratament fiscal:

sumele nete înregistrate în creditul contului rezultatul reportat din actualizarea cu rata inflației a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor sunt tratate ca rezerve cu condiția evidențierii într-un analitic distinct a acestor sume, acestea urmând să fie impozitate potrivit art. 22 alin.(5);
sumele înregistrate în creditul contului rezultatul reportat din actualizarea cu rata inflației a activelor, cu excepția actualizării cu rata inflației a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor, nu reprezintă elemente similare veniturilor;
sumele înregistrate în debitul contului rezultatul reportat din actualizarea cu rata inflației a pasivelor, cu excepția actualizării cu rata inflației a amortizării mijloacelor fixe, nu reprezintă elemente similare cheltuielilor.

c) Pentru sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din alte ajustări, urmare a implementării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ca bază a contabilității, cu excepția sumelor care provin din provizioane specifice și a sumelor care provin din actualizarea cu rata inflației, se aplică următorul tratament fiscal:

sumele care provin din anularea unor cheltuieli pentru care s-a acordat deducere reprezintă elemente similare veniturilor;

sumele care reprezintă elemente de natura veniturilor înregistrate suplimentar, potrivit Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, reprezintă elemente similare veniturilor;

sumele care reprezintă elemente de natura cheltuielilor înregistrate suplimentar, potrivit Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, sunt considerate elemente similare cheltuielilor numai dacă acestea sunt deductibile în conformitate cu prevederile art. 21;

sumele care provin din anularea unor cheltuieli pentru care nu s-a acordat deducere nu reprezintă elemente similare veniturilor;

sumele care provin din anularea unor venituri care au reprezentat venituri neimpozabile nu reprezintă elemente similare cheltuielilor.

d) În cazul în care, în rezultatul reportat provenit din alte ajustări, urmare a implementării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ca bază a contabilității, se înregistrează sume care provin din retratarea unor provizioane, altele decât cele prevăzute la lit.a), sumele care

provin din anularea provizioanelor care au reprezentat cheltuieli nedeductibile nu reprezintă elemente similare veniturilor iar sumele rezultate din introducerea provizioanelor conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară nu reprezintă elemente similare cheltuielilor.

2. Având în vedere volumul semnificativ al investițiilor de trezorerie în scop de tranzacționare existent la nivelul instituțiilor de credit, pentru simplificarea modalității de determinare a profitului impozabil, au fost modificate prevederile art. 20 lit. b) și abrogate prevederile art. 21 alin. (4) lit. h) din Codul fiscal, în sensul că, diferențele favorabile/nefavorabile de valoare a titlurilor de participare rezultate din evaluarea titlurilor de participare și a obligațiunilor emise pe termen lung, au fost excluse din categoria veniturilor neimpozabile, respectiv a cheltuielilor nedeductibile. Prin urmare, aceste diferențe favorabile/nefavorabile de valoare sunt impozabile/deductibile la momentul înregistrării acestora în evidența contabilă.

3. Reglementarea aspectelor privind tratamentul fiscal aplicabil cheltuielilor cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii acordate salariaților, urmărind corelarea prevederilor privind impunerea la nivelul persoanei juridice cu cele privind impunerea la persoana fizică beneficiară.

Astfel, au fost introduse prevederi potrivit cărora:

cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în numerar sunt deductibile la momentul acordării efective a beneficiilor dacă acestea sunt impozitate conform titlului III;

cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni reprezintă cheltuieli nedeductibile. Acestea reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor dacă sunt impozitate conform titlului III.

4. Începând cu data de 1 ianuarie 2012 potrivit *Ordinului 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit*, emis de Banca Națională a României, instituțiile de credit vor întocmi situații financiare anuale individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și, prin urmare, începând cu această dată, provizioanele specifice

constituite și înregistrate în contabilitate vor fi cele determinate potrivit Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

De asemenea, în scopul menținerii politicii prudente în ceea ce privește solvabilitatea băncilor în contextul aplicării noului tratament contabil, potrivit reglementărilor BNR, instituțiile de credit vor efectua și ajustări de natură prudențială (filtre prudențiale) elaborate de BNR.

În acest context a fost necesară reformularea prevederilor actuale referitoare la deducerea provizioanelor și introducerea în Codul fiscal a unor prevederi noi care să reglementeze regimul fiscal al provizioanelor specifice de risc de credit constituite de către instituțiile de credit, astfel:

provizioanele specifice, constituite de instituțiile financiare nebankare înscrise în Registrul general ținut de Banca Națională a României, de instituțiile de plată persoane juridice române care acordă credite legate de serviciile de plată, de instituțiile emitente de monedă electronică, persoane juridice române, care acordă credite legate de serviciile de plată, precum și provizioanele specifice constituite de alte persoane juridice, potrivit legilor de organizare și funcționare, sunt deductibile la determinarea profitului impozabil;

pentru persoanele juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit din state terțe, cu excepția statelor membre UE și statelor aparținând Spațiului Economic European, sunt deductibile la determinarea profitului impozabil ajustările pentru depreciere aferente creditelor și plasamentelor, înregistrate potrivit Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și filtrele prudențiale constituite potrivit reglementărilor emise de Banca Națională a României;

pentru sucursalele din România ale băncilor nerezidente din state membre UE și statele aparținând Spațiului Economic European sunt deductibile ajustările pentru depreciere aferente creditelor și plasamentelor înregistrate, potrivit Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, deoarece constituirea filtrelor prudențiale potrivit reglementărilor emise de Banca Națională a României nu este obligatorie pentru sucursalele din România ale băncilor nerezidente din state membre UE și pentru statele aparținând Spațiului Economic European.

5. Reglementarea aspectelor privind tratamentul fiscal

aplicabil reevaluării immobilizărilor necorporale prin introducerea de reguli de impozitare similar celor existente pentru immobilizările corporale, astfel:

valoarea fiscală a immobilizărilor necorporale include și reevaluările efectuate potrivit reglementărilor contabile; cheltuielile din reevaluarea immobilizărilor necorporale, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei reevaluări se înregistrează o descreștere a valorii acestora, sunt cheltuieli nedeductibile la determinarea profitului impozabil, întrucât se amortizează fiscal valoarea rămasă neamortizată înainte de depreciere;

rezervele din reevaluarea immobilizărilor necorporale care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor cu cedarea immobilizărilor necorporale, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor immobilizări necorporale, după caz.

6. Stabilirea regimului fiscal al evaluării investițiilor imobiliare la valoarea justă ca urmare a aplicării modelului bazat pe valoarea justă, astfel:

valoarea fiscală a investițiilor imobiliare include și evaluările efectuate potrivit reglementărilor contabile;

cheltuielile reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei evaluări se înregistrează o descreștere a valorii acestora, sunt cheltuieli nedeductibile la determinarea profitului impozabil, întrucât se amortizează fiscal valoarea rămasă neamortizată înainte de depreciere;

veniturile reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare sunt neimpozabile la determinarea profitului impozabil. Aceste sume sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor cu cedarea investițiilor imobiliare și se impozitează ca elemente similare veniturilor concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor investițiilor imobiliare, după caz.

7. Reglementarea aspectelor privind tratamentul fiscal aplicabil activelor immobilizate deținute pentru activitatea proprie, transferate în categoria activelor immobilizate deținute în vederea vânzării și reclasificate în categoria activelor immobilizate deținute pentru activitatea proprie astfel:

valoarea fiscală rămasă neamortizată este valoarea fiscală

înaintea reclasificării ca active immobilizate deținute în vederea vânzării;

durata de amortizare este durata normală de utilizare rămasă determinată în baza duratei normale de utilizare inițiale din care se scade durata în care a fost clasificat în categoria activelor immobilizate deținute în vederea vânzării;

amortizarea fiscală se calculează începând cu luna următoare celei în care a fost reclasificat în categoria activelor immobilizate deținute pentru activitatea proprie, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală;

cheltuielile cu deprecierea/amortizarea mijloacelor fixe înregistrată la momentul transferului din categoria activelor immobilizate deținute în vederea vânzării în categoria activelor immobilizate deținute pentru activitatea proprie, reprezentând amortizarea care s-ar fi calculat dacă aceste mijloace fixe nu ar fi fost clasificate în categoria activelor immobilizate deținute în vederea vânzării sunt cheltuieli nedeductibile.

8. Stabilirea regimul fiscal al impozitului pe profit amânat generat de diferențele temporare dintre tratamentul contabil și cel fiscal al activelor/datoriilor astfel:

veniturile din impozitul pe profit amânat sunt neimpozabile la determinarea profitului impozabil;

cheltuielile cu impozitul pe profit amânat sunt nedeductibile la determinarea profitului impozabil.

9. Reglementarea aspectelor privind tratamentul fiscal aplicabil cheltuielilor reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată, pentru situațiile în care se înlocuiesc părți componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale astfel:

cheltuielile reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată aferentă părților înlocuite reprezintă cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil. Valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale se recalculează în mod corespunzător prin diminuarea acesteia cu valoarea fiscală rămasă neamortizată aferentă părților înlocuite și majorarea cu valoarea fiscală aferentă părților noi înlocuite; în cazul în care, se înlocuiesc părți componente ale mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale după expirarea duratei normale de utilizare, aceasta se stabilește de către o comisie tehnică sau un expert tehnic independent.

10. Stabilirea regimului fiscal al cheltuielilor generate de restituirea subvențiilor guvernamentale în sensul că, acestea reprezintă cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil.

11. Introducerea regulilor fiscale pentru elementele provenite din retratare la momentul conversiei la Standardele Internaționale de Raportare Financiară, pentru determinarea profitului impozabil al anului 2012 are implicații asupra sistemului de plata anuală a impozitului pe profit cu efectuarea de plăți trimestriale anticipate.

Astfel, s-au introdus reguli fiscale pentru efectuarea plăților anticipate în baza impozitului pe profit aferent anului precedent, fără a lua în calcul influența ce provine din aplicarea prevederilor art.19³, inclusiv pentru anii fiscali în care se deduc sumele evidențiate în soldul debitor al contului rezultatul reportat din provizioane specifice.

B2. Pentru cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu anumite excepții prevăzute de lege, se propune deducerea în proporție de 50% din valoarea acestora, diferența rămânând nedeductibilă.

B3. Având în vedere obligația de a depune la organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală situațiile financiare anuale este necesară modificarea referinței fiscale privind locul unde se depun situațiile de lichidare ale contribuabililor.

Titlul III „Impozitul pe venit”

C1. Precizări privind neimpozitarea veniturilor realizate din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor, prin centrele de colectare, în vederea dezmembrării, care fac obiectul Programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice.

C2. 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.

C3. Elaborarea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, la nivelul Ministerului Finanțelor Publice și

aprobarea prin ordin al ministrului finanțelor publice.

C4. În cazul contribuabililor care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, se instituie obligația privind completarea numai a părții din Registrul-jurnal de încasări și plăți referitoare la încasări, potrivit reglementărilor contabile elaborate în acest scop.

C5. Instituirea obligației privind trecerea de la determinarea venitulului net anual pentru activități independente pe baza normelor anuale de venit, la determinarea venitulului net anual în sistem real, în cazul contribuabililor care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro.

C6. Revizuirea tipurilor de contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, precum și a noțiunii de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil, pentru a corespunde prevederilor Legii nr.287/2009 privind Codul civil, republicată.

Stabilirea obligației de calcul, reținere și virare a impozitului pe venit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual datorat, în sarcina plătitorilor persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă.

C7. Introducerea în categoria plăților anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat a impozitului reținut la sursă de către plătitori pentru veniturile realizate din valorificarea deșeurilor din patrimoniul afacerii prevăzute la art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, obținute de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente, individual sau într-o formă de asociere. Impozitul reprezentând plată anticipată se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului brut.

C8. Includerea în categoria veniturilor din cedarea folosinței bunurilor a veniturilor realizate de către proprietari din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere, inclusiv. Venitul realizat se stabilește ca normă anuală de venit corespunzătoare unei camere de închiriat. Normele de venit se determină de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, după caz, pe baza criteriilor stabilite prin ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și turismului și al ministrului finanțelor publice, și a propunerilor privind nivelul acestora transmise anual Ministerului Finanțelor

Publice de către Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului, în cursul trimestrului IV dar nu mai târziu de data de 30 noiembrie a anului anterior celui în care urmează a se aplica normele anuale de venit. Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, după caz, au obligația publicării anuale a normelor anuale de venit, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.

Pentru anul 2012, propunerile Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului privind nivelul normelor anuale de venit corespunzătoare unei camere de închiriat în cazul veniturilor din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere, inclusiv, se transmit Ministerului Finanțelor Publice, până la data 10 ianuarie 2012. Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, după caz, au obligația determinării și publicării anuale a normelor anuale de venit până la data de 15 ianuarie 2012, pe baza criteriilor stabilite prin ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și turismului și al ministrului finanțelor publice și a propunerilor Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului.

Contribuabilii datorează un impozit anual care se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra normei anuale de venit, impozitul este final.

Contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net în sistem real potrivit prevederilor art.48 din Codul fiscal.

În cazul contribuabililor care în cursul anului fiscal realizează venituri din închirierea în scop turistic a unui număr mai mare de 5 camere de închiriat, situate în locuințe proprietate personală, venitul net din cedarea folosinței bunurilor, pentru perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal se realizează în sistem real.

C9. Modificarea modalității de determinare a impozitului în cazul veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, venitul net din arendarea bunurilor agricole stabilindu-se la fiecare plată prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut. Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății venitului de către plătitorul de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net, impozit fiind final. Impozitul calculat și reținut se virează la bugetul de stat până la dat de 25 inclusiv

a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, pentru care impozitul este final, nu au obligația depunerii declarației privind veniturile realizate.

Contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal pot opta pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit prevederilor art.48 din Codul fiscal. Pentru veniturile din arendare, contribuabilii respectivi nu au obligația să efectueze plăți anticipate în cursul anului.

C10. În cazul contribuabililor care desfășoară activități agricole pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit precum și cei pentru care impozitul se calculează potrivit prevederilor art.74 alin.(4) prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate se instituie obligația privind completarea numai a părții din Registrul-jurnal de încasări și plăți referitoare la încasări, potrivit reglementărilor contabile elaborate în acest scop.

C11. Instituirea obligației privind trecerea la determinarea venitului net anual în sistem real, în cazul contribuabililor care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, în cazul contribuabililor pentru care determinarea venitului net anual pentru activități agricole se efectuează pe baza normelor anuale de venit precum și în cazul celor pentru care impozitul se calculează potrivit prevederilor art.74 alin.(4) prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate.

C12. Precizarea includerii veniturilor obținute din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea și impozitarea acestora potrivit reglementărilor stabilite pentru categoria „Venituri din alte surse”.

C13. Alte aspecte de natură tehnică.

Titlul V „Impozitul pe veniturile nerezidenților”

Sunt scutite veniturile obținute din tranzacțiile cu instrumente financiare derivate (swap pe rata dobânzii, swap valutar, contracte forward sau futures, opțiuni etc.) utilizate pentru realizarea operațiunilor de administrare a riscurilor asociate obligațiilor de natura datoriei publice guvernamentale potrivit Legii privind datoria publică. În

baza acordurilor încheiate cu instituțiile financiare Ministerul Finanțelor Publice poate utiliza aceste tipuri de instrumente financiare derivate. Impozitul reținut la sursă persoanelor nerezidente pentru această natură de venit ar conduce la denaturarea instrumentului financiar care este utilizat de Ministerul Finanțelor Publice.

Titlul VI – „Taxa pe valoarea adăugată”

E1. Trecerea de la limitarea totală la limitarea parțială (50%) a dreptului de deducere pentru achiziția de autoturisme și combustibil destinat funcționării acestora începând cu data de 1 ianuarie 2012. Măsura a fost luată pentru asigurarea continuității aplicării acestei prevederi în contextul în care România va obține în cursul anului 2012 derogare de la prevederile Directivei 2006/112/CE pentru a limita la 50% deducerea TVA pentru autoturismele și combustibilul necesar funcționării acestora, care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

E2. Instituirea de măsuri drastice de anulare a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu desfășoară activități economice, nu depun deconturi de TVA o anumită perioadă, sau sunt implicate în fapte de evaziune fiscală.

Măsura a fost luată pentru a reduce numărul contribuabililor înregistrați în scopuri de TVA, dar care ori nu au un comportament fiscal adecvat, ori nu desfășoară activități economice. Aceștia deviază resursele de la asistența contribuabililor și de la inspecția fiscală ce acoperă subsetul de contribuabili semnificativi din punct de vedere fiscal, care contribuie aproape integral la veniturile fiscale.

E3. Contribuabilii care sunt înregistrați în scopuri de TVA dar care nu au depășit în anul precedent plafonul de scutire de 119.000 lei, pot solicita scoaterea din evidență și aplicarea regimului special de scutire prevăzut de art. 152 din Codul fiscal, oricând în cursul anului următor, cu condiția să nu depășească plafonul de scutire nici până la data solicitării scoaterii din evidență. De asemenea, pentru a impulsiona deregistrarea voluntară a contribuabililor, s-a prevăzut ca măsură de stimulare ca cei care vor solicita scoaterea din evidență în cursul anului 2012 să nu fie obligați să restituie la bugetul de stat prin mecanismul ajustărilor de TVA, taxa aferentă stocurilor și bunurilor de capital cumpărate până la data de 31 decembrie 2011.

E4. Modificarea prevederilor referitoare la înregistrarea în

Registrul operatorilor intracomunitari, astfel încât să fie necesar cazierul judiciar numai pentru asociații semnificative care dețin cel puțin 5% din capitalul social.

E5. Modificarea art. 160 din Codul fiscal pentru extinderea categoriilor de deșeuri pentru care se aplică taxarea inversă, în limitele prevăzute de Directiva 2006/112/CE.

Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

F1. Modificarea termenului de plată a accizelor în cazul destinatarilor înregistrați, respectiv ziua lucrătoare imediat următoare celei în care accizele devin exigibile, în scopul reducerii riscului de neplată al accizelor.

F2. Asigurarea atingerii nivelului de accize la motorină conform graficului asumat prin documentul de poziție adoptat în cadrul negocierilor de aderare la UE începând cu 1 ianuarie 2012, de 374,00 euro/tonă, respectiv 316,03 euro/1.000 litri, față de nivelul actual de 358,00 euro/tonă, respectiv 302,51 euro/1.000 litri.

F3. Menținerea nivelurilor actuale pentru sortimentele de cafea, aplicate în anul 2011.

Titlul IX „Impozite și taxe locale”

G1. Prin această modificare, în cazul clădirilor reevaluate ce aparțin instituțiilor de credit care aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), valoarea impozabilă o constituie valoarea rezultată din raportul de evaluare aprobat de consiliul de administrație și depus la compartimentul de specialitate al administrației publice locale.

G2. Pentru clădirile aflate în proprietatea privată a statului se acordă scutire de impozit pe clădiri în cazul clădirilor concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, instituțiilor publice cu finanțare de la bugetul de stat, utilizate pentru activitatea proprie a acestora.

G3. Alinierea cu legislația în vigoare în domeniul circulației pe drumurile publice, în sensul că pentru a circula pe drumurile publice din România un mijloc de transport poate fi înmatriculat/înregistrat și clarificări privind cazurile când mijloacele de transport sunt considerate marfă și data de la care se datorează impozitul.

G4. Pentru anul 2012, nivelul impozitului în cazul autovehiculelor de transport marfă cu masă totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone este identic cu cel din 2011,

tabelul de calcul prezentând numai o singură coloană indiferent de natura operațiunilor de transport (intern sau internațional).

G5. S-a precizat că, în cazul municipiului București, taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate se datorează la bugetul local al sectorului în raza căruia este amplasat panoul, afișajul sau structura de afișaj.

G6. Pentru alinierea cu termenele de plată stabilite pentru impozitul pe clădiri, teren și mijloace de transport, și în cazul taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate s-au prevăzut ca termene de plată, 2 termene, respectiv datele de 31 martie și 30 septembrie, inclusiv.

G7. Competențe acordate autorităților publice locale de a institui cote adiționale la impozitele și taxele locale de până la 20% în funcție de criteriile economice, sociale, geografice, precum și de necesitățile bugetare locale.

Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii”

H1. Se restructurează baza de calcul a contribuțiilor în sensul detalierii elementelor componente ale acesteia.

H2. Excepțiile specifice se evidențiază separat pe fiecare contribuție, prin trimitere la baza de calcul.

H3. Se clarifică avantajele în legătură cu o activitate dependentă prin prisma existenței obligativității efectuării cheltuielilor cu aceste avantaje, precum și în funcție de principiul efectuării acestora în scopul realizării veniturilor impozabile.

H4. S-au delimitat clar ajutoarele sociale, respectiv ajutoarele de deces și de invaliditate acordate personalului militar, precum și plățile compensatorii care sunt scutite la plata contribuțiilor sociale obligatorii.

H5. Se preiau din legislația specifică, la Capitolele 2 și 3 ale Titlului IX² din Codul fiscal, contribuțiile sociale obligatorii, pentru persoanele care realizează venituri din activități independente, precum și alte categorii de venituri.

Precizăm că, în legislația specifică, respectiv, Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile realizate de persoanele fizice prevăzute la Capitolele 2 și 3 ale Titlului IX² se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate și contribuția de asigurări sociale, după caz.

H6. Modificarea care privește Legea nr. 95/2006, face trimitere către „Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” (D112) aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 1397/2010.

H7. Se stabilește competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la Capitolele 2 și 3 ale Titlului IX² de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și se reglementează procedura de predare - primire a acestor contribuții de la casele de asigurări sociale.

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea administrării, obligațiile reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la Capitolele 2 și 3 de la Titlul IX² din Codul fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012.

Pentru perioadele fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012 și pentru plățile anticipate efectuate până la data de 30 iunie 2012, cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012, precum și pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

H8. Pentru persoanele (salariați cu contract de muncă/raport de serviciu sau personal militar) prevăzute la 296⁴ lit. s) - t), care primesc plăți compensatorii sau ajutoare, atât de la angajator, cât și de la buget, în prezent nu există acte normative care să le excepteze de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Ajutoarele primite de militari la trecerea în rezervă sau direct în retragere sunt numite în mod impropriu ajutoare, fiind în fapt plăți compensatorii, care sunt venituri asimilate salariilor (pct. 68 din H.G. 44/2004, pentru aplicarea art. 55 alin. (2) din Legea 571/2003), și implicit supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

H9. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art. III că persoanele care realizează venituri din drepturi de autor și venituri în baza contractelor civile datorează contribuție individuală de asigurări sociale și de șomaj. Prin proiect,

	<p>plata contribuției individuale pentru șomaj se elimină, iar pentru contribuția de asigurări sociale s-a instituit un tratament echitabil și în cazul celorlalte persoane care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, respectiv, drepturi de proprietate industrială.</p> <p>H10. Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente o constituie venitul declarat care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.</p>
3. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al actului normativ	
1. Impactul macroeconomic	Influența la nivelul economiei naționale este pozitivă, însemnând în primul rând asigurarea unor venituri bugetare suplimentare, de 632,1 milioane lei, care ar permite creșterea cheltuielilor de investiții, în condițiile menținerii deficitului bugetar. Acest lucru ar conduce la o majorare a creșterii reale a formării brute de capital fix cu 0,3 puncte procentuale și a produsului intern brut cu 0,06 puncte procentuale.
1 ¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Actul normativ nu tratează acest aspect.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Adaptarea cadrului fiscal prin modificarea și completarea legislației fiscale actuale în contextul aplicării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară de către instituțiile de credit. Aplicarea IFRS asigură o raportare financiară de înaltă calitate, transparentă și comparabilă. Criza financiară globală a demonstrat că raportarea financiară de înaltă calitate poate preveni piețele cu privire la problemele care pot apărea, aceasta a subliniat și rolul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară în redobândirea încrederii investitorilor.
3. Impactul social	Creșterea cheltuielilor de investiții ca urmare a surplusului de venituri favorizează creșterea

	numărului locurilor de muncă la nivelul anului 2012.
4. Impactul asupra mediului	Actul normativ nu are un astfel de impact.
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 2011	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2012	2013	2014	2015	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:		+632,1 (0,108% din PIB)				
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
(iii) TVA		+ 285,8 (0,049% din PIB)				
(iii) accize		+346,3 (0,059% din PIB)				
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						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații						

Secțiunea a 5-a
Efectele actului normativ asupra legislației în vigoare

<p>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</p> <p>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a actului normativ;</p> <p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</p>	<p><i>Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.</i></p> <p><i>Ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și turismului și al ministrului finanțelor publice privind stabilirea criteriilor pentru determinarea nivelului normelor anuale de venituri realizate din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere, inclusiv.</i></p>
--	--

2) Conformitatea actului normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Modificările propuse nu contravin directivelor europene.
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 actului normativ

1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	În procesul de elaborare a actului normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare.
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul actului 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	Actul normativ a fost transmis 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	Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul prin avizul nr. 1381/2011.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul
c) Consiliul Economic și Social	Consiliul Economic și Social a formulat propunere de aviz favorabil pentru proiectul de act normativ.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul
e) Curtea de conturi	Nu este cazul
6) Alte informații	Pentru prevederile din domeniul instituțiilor de credit a fost consultată și Banca Națională a României.
Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea actului normativ	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Actul 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.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 8-a Măsuri de implementare	
1) Măsurile de punere în aplicare a actului normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul
2) Alte informații	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, pe care o supunem Parlamentului spre adoptare.

PRIM-MINISTRU



EMIL BOC

