

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii proiectului de act normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată în principal de necesitatea:

- implementării măsurilor din domeniul fiscal cuprinse în Programul de Guvernare, aprobat prin Hotărârea Parlamentului României nr. 53/2017 pentru acordarea încrederii Guvernului, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 496 din 29 iunie 2017;
- elaborării Legii bugetului asigurărilor sociale de stat și a Legii bugetului de stat pentru anul 2018;
- asigurării predictibilității cadrului fiscal aplicabil de către mediul de afaceri pentru anul 2018, în vederea pregătirii bugetelor de venituri și cheltuieli, a programelor informatice și a altor proceduri de implementare a măsurilor fiscale;
- elaborării legislației secundare necesară pentru aplicarea măsurilor fiscale, respectiv: modificarea declarațiilor de impunere, a programelor informatice ale ANAF, modificarea ordinelor procedurale, normelor metodologice de aplicare;
- introducerii unor măsuri de consolidare a încasărilor din domeniul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- de a clarifica urgent situațiile în care organele fiscale pot refuza dreptul de deducere a TVA, pentru asigurarea aplicării unui tratament unitar tuturor operatorilor economici;
- prevenirii și combaterii riscurilor de evaziune fiscală cu produse alcoolice și tutun prelucrat;
- încurajării contribuabililor să-și declare în mod transparent obligațiile fiscale, prin asigurarea unor condiții echitabile și eficiente de concurență pentru toți contribuabilii plători de impozit pe profit, în scopul îmbunătățirii conformării;
- transpunerii în legislația națională a prevederilor Directivei 2016/1164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne (ATAD), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene din 19 iulie 2016;

- reformării sistemelor sociale publice din România în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și de responsabilizare a angajatorilor în ceea ce privește plata la timp a contribuțiilor sociale obligatorii datorate atât de către aceștia, cât și de către angajați. În acest sens, se reduce numărul contribuțiilor sociale obligatorii datorate, angajatorul urmând ca, în continuare, să stabilească, să rețină, să declare și să plătească obligațiile datorate;

- respectării prevederilor *Directivei 1999/62/CE de aplicare a taxelor la vehiculele grele de marfă pentru utilizarea anumitor infrastructuri*, prin actualizarea impozitului pentru vehiculele de transport de marfă cu masa autorizată egală sau mai mare de 12 tone, conform ratei de schimb a monedei euro (1 euro= 4,5878 lei), astfel cum a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene din 2 octombrie 2017(C331/04).

1. Descrierea situației actuale

A. Titlul I - Dispoziții generale

În prezent contribuțiile sociale obligatorii reglementate prin Codul fiscal sunt următoarele:

a) contribuția de asigurări sociale datorată bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;

e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;

f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

B. Titlul II - Impozitul pe profit

1. În prezent, prevederile Codului fiscal reglementează dispoziții antiabuz legate de tranzacții artificiale, precum și reguli de calcul al rezultatului fiscal care au la bază un mecanism de limitare/nededucere a anumitor tipuri de cheltuieli sau elemente similare acestora care nu concură în mod direct la obținerea veniturilor impozabile (ex.: dobânzile plătite între persoane afiliate, prestările de servicii între persoane afiliate), elemente de cheltuieli considerate a fi purtătoare de riscuri legate de erodarea bazei impozabile.

Pentru îmbunătățirea normelor fiscale naționale destinate

combaterii practicilor de evitare a obligațiilor fiscale corespunzătoare impozitului pe profit, se propune transpunerea anticipată față de termenul obligatoriu de transpunere în legislația națională, respectiv 31 decembrie 2018, a prevederilor *Directivei 2016/1164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne* (ATAD), cu excepția prevederilor referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride, pentru care termenul de transpunere a fost amânat până la 31 decembrie 2019, potrivit art. 1 pct. 7 din *Directiva 2017/952/UE a Consiliului din 29 mai 2017 de modificare a Directivei 2016/1164/UE în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe*, din necesitatea transpunerii unitare a acestor prevederi.

Obiective și aria de acoperire a ATAD

ATAD și-a propus să realizeze la nivelul Uniunii Europene un cadru juridic armonizat pentru descurajarea practicilor de evitare a obligațiilor fiscale și garantarea unei impozitări echitabile și eficace în Uniune într-un mod suficient de coerent și de coordonat. Astfel, schemele vizate de ATAD implică situații în care contribuabilii acționează împotriva scopului real al legii, profitând de disparitățile existente între sistemele fiscale naționale, pentru a-și reduce povara fiscală.

Aceste reglementări au avut ca punct de plecare necesitatea de a garanta faptul că impozitele sunt plătite acolo unde sunt generate profiturile și valoarea, considerându-se astfel ca fiind esențial să se restabilească încrederea în echitatea sistemelor fiscale și să se permită guvernelor să își exercite în mod efectiv suveranitatea fiscală.

În același timp, s-a apreciat că stabilirea de norme la nivel comunitar se impune și pentru a consolida nivelul mediu de protecție împotriva planificării fiscale agresive în cadrul pieței interne, în fapt fiind elaborate dispoziții generale, a căror punere în aplicare a fost lăsată în seama statelor membre, având în vedere că acestea sunt mai în măsură să definească elementele specifice în modul cel mai potrivit pentru sistemele lor de impozitare a societăților.

Normele astfel stabilite sunt aplicabile tuturor contribuabililor supuși impozitului pe profit într-un stat membru, inclusiv România, precum și sediilor permanente ale societăților supuse impozitării care pot fi situate într-un alt stat membru (alte state membre) și chiar și sediilor permanente ale entităților cu rezidență fiscală într-un stat terț dacă acestea sunt situate în unul sau mai multe state membre.



Practic, prin ATAD s-au instituit norme împotriva erodării bazelor impozabile din piața internă, precum și împotriva transferului profiturilor în afara pieței interne, respectiv reguli privind situații particulare ce pot apărea în cinci domenii specifice, după cum urmează: norme privind limitarea deductibilității dobânzii, norme privind impozitarea la ieșire, o normă generală antiabuz, norme privind societățile străine controlate și norme privind tratamentul neuniform al elementelor hibride.

În mod particular, rațiunea avută în vedere pentru fiecare dintre aceste domenii a vizat aspecte, precum:

a) Limitarea deductibilității dobânzii - descurajarea finanțărilor la nivelul grupurilor multinaționale, prin limitarea nivelului dobânzilor pe care contribuabilul are dreptul să le deducă într-un an fiscal.

b) Impozitarea la ieșire - garantarea că, în cazul în care contribuabilul transferă active sau își mută rezidența fiscală într-o altă jurisdicție, valoarea economică a oricărui câștig de capital creat se impozitează, chiar dacă acest câștig nu a fost realizat la momentul ieșirii; impozitul perceput servește scopului de a preveni erodarea bazei impozabile în statul de origine în cazul unui transfer de active în afara jurisdicției de impozitare a acestuia.

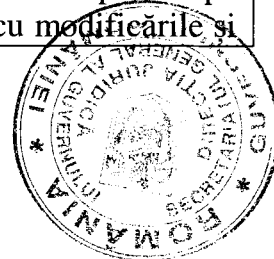
c) Regula antiabuz - acoperirea lacunelor care pot exista în ceea ce privește reglementările antiabuz specifice unei țări în lupta împotriva evaziunii fiscale. Aceasta permite autorităților naționale să refuze contribuabililor beneficiile fiscale obținute din aranjamente abuzive.

d) Normele privind societățile străine controlate (SSC) - împiedicarea evitării taxelor interne de către societățile rezidente prin devierea veniturilor către filiale situate în state cu un nivel redus de impozitare, respectiv reatribuirea societății-mamă a veniturilor unei filiale din străinătate controlate, unde impozitarea este redusă, și ca urmare a acestui fapt, societatea-mamă este supusă impozitării pe acest venit în statul său de reședință, de obicei acesta fiind un stat cu fiscalitate ridicată.

e) Tratatul neuniform al elementelor hibride - evitarea situațiilor de dublă deducere/dublă neimpozitare (în ambele state) sau o deducere de venit într-un stat fără includerea sa în celălalt stat, ca o consecință a existenței unor neconcordanțe între sistemele fiscale existente/tratatul fiscal aplicabil în cele două state, în cazul contribuabililor ce au structuri transfrontaliere.

Cadrul legal național actual

În prezent, legislația din România ce reglementează impozitul pe profit (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și



completările ulterioare, pentru care au fost aprobate norme metodologice de aplicare prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare), conține doar anumite dispoziții ce interferează cu ATAD (precum: definiția persoanei afiliate, norma generală antiabuz), situație în care se impune o adaptare a acestora, precum și introducerea de noi prevederi legale, corespunzător regulilor generale stabilite prin ATAD.

C. Titlul III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

1. Potrivit reglementărilor actuale, una dintre condițiile ce trebuie îndeplinite de persoanele juridice române pentru încadrarea în definiția microîntreprinderii este condiția de a realiza la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent venituri ce nu depășesc echivalentul în lei a 500.000 euro. Contribuabilii care înregistrează venituri totale între 500.000 și 1.000.000 euro sunt plătitori de impozit pe profit, potrivit Titlului II din Codul fiscal, aplicând o cotă de impozitare de 16% asupra rezultatului fiscal.

2. De asemenea, pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor, se analizează și veniturile realizate, în sensul că acestea trebuie să realizeze venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale. Totodată, nu aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, persoanele juridice române care:

- a) desfășoară activități în domeniul bancar;
- b) desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- c) desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;
- d) desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale.

3. În contextul reanalizării condițiilor de încadrare a persoanelor juridice române în categoria microîntreprinderilor se impune și corelarea cu prevederile Titlului II "Impozitul pe profit", în sensul că, există anumite categorii de persoane juridice care nu intră sub incidența acestui titlu, respectiv:

- a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
- b) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
- c) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
- d) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
- e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică.

4. În prezent, potrivit prevederilor art. 48 alin. (5) și (5²) din Codul fiscal, microîntreprinderile au posibilitatea de a opta pentru aplicarea prevederilor Titlului II "Impozitul pe profit" în cazul în



care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei.

D. Titlul IV – Impozitul pe venit

1. Potrivit prevederilor legale actuale, pentru veniturile obținute de persoanele fizice, cota standard de impozitare este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) activități independente;
- b) salarii și asimilate salariilor;
- c) cedarea folosinței bunurilor;
- d) investiții, cu excepția veniturilor din dividende;
- e) pensii;
- f) activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- g) premii;
- h) alte surse.

Pentru celelalte categorii de venituri, precum veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, veniturile din jocuri de noroc, etc., cotele de impozit sunt prevăzute expres în cuprinsul titlului IV din Codul fiscal.

În cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au și obligațiile de a calcula, de a reține și de a plăti impozitul corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă, prin utilizarea următoarelor cote de impozit:

- 10% pentru stabilirea plăților anticipate, efectuate în contul impozitului anual;

- 16% pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. În acest caz, baza de calcul o reprezintă venitul brut din care se deduc cota forfetară de cheltuieli și contribuțiile sociale obligatorii reținute la sursă potrivit prevederilor titlului V- Contribuțiile sociale obligatorii din Codul fiscal.

2. În cazul veniturilor din salarii obținute la funcția de bază deducerea personală se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 1.500 lei inclusiv. Nivelul deducerii personale se stabilește în funcție de numărul persoanelor aflate în întreținere și este cuprins între 300 și 800 lei lunar. Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii cuprinse între 1.501 lei și 3.000 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive și se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice. Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii de peste 3.000 lei nu se acordă deducerea personală.



Având în vedere implementarea, începând cu veniturile lunii ianuarie 2018, a măsurilor prevăzute în Programul de guvernare se impune stabilirea unor noi plafoane a veniturilor lunare brute realizate pentru care se acordă deduceri personale, precum și actualizarea grilei privind aceste deduceri.

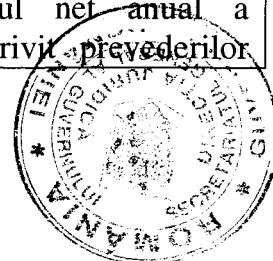
3. Potrivit prevederilor actuale din Normele metodologice date în aplicarea prevederilor art. 101 din Codul fiscal drepturile primite în conformitate cu prevederile Legii nr.411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr.204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare reprezintă venituri din pensii. Astfel, la stabilirea venitului impozabil lunar pentru sumele primite ca plată unică potrivit Legii nr.411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, fiecare fond de pensii acordă un singur plafon de venit neimpozabil pentru venitul realizat.

Întrucât aceste prevederi se regăsesc doar în normele metodologice date în aplicarea art.101 din Codul fiscal, se impune preluarea lor în dispozițiile Codului fiscal, pentru claritatea și predictibilitatea dispozițiilor legale.

4. În prezent, acordarea facilității fiscale persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor din desfășurarea activității de creare de programe pentru calculator se efectuează prin încadrarea acestei activități potrivit prevederilor ordinului comun al ministrului comunicațiilor și societății informaționale, al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, al ministrului educației și cercetării științifice și al ministrului finanțelor publice.

5. Potrivit reglementărilor în vigoare, la determinarea venitului net anual din activități independente, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, sunt cheltuieli deductibile, cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii, datorate de către contribuabil în limitele stabilite potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual și/sau într-o formă de asociere. Deducerea cheltuielilor respective se efectuează de organul fiscal competent la recalcularea venitului net anual/pierderii nete anuale.

6. În conformitate cu prevederile în vigoare, organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net anual/pierderii nete anuale determinat/determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilită potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate potrivit prevederilor



Titlului V- Contribuții sociale obligatorii.

E. Titlul V -Contribuții sociale obligatorii

1. Cotele contribuțiilor sociale obligatorii sunt următoarele:

Cotele de contribuții de asigurări sociale (CAS) sunt următoarele:

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

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

c) 36,3% pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 25,8% pentru contribuția datorată de angajator.

Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate (CASS) sunt următoarele:

a) 5,5% pentru contribuția individuală;

b) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator.

Cotele de contribuții de asigurări pentru șomaj sunt următoarele:

a) 0,5% pentru contribuția individuală;

b) 0,5% pentru contribuția datorată de angajator.

Cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate este de 0,85%.

Cota de contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale este cuprinsă între 0,15% și 0,85%, diferențiată în funcție de clasa de risc, conform legii, cu excepția cotei de contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în cazul șomerilor pe toată durata efectuării practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii, care este de 1%.

Cota de contribuție la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de angajator, este de 0,25%.

2. În prezent, sarcina fiscală a contribuțiilor sociale, în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, este suportată de angajat și angajator, după cum urmează:

- angajații datorează contribuțiile sociale individuale, în cotă totală de 16,5%, respectiv, contribuția individuală de asigurări sociale (10,5%), contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate (5,5%) și contribuția individuală de asigurări pentru șomaj (0,5%);

- angajatorii datorează contribuții sociale în cotă totală cuprinsă între 22,75% și 23,45%, pentru condiții normale de muncă,



respectiv,

- contribuția de asigurări sociale, în cotă diferențiată în funcție de condițiile de muncă (15,8% pentru condiții normale, 20,8% pentru condiții deosebite și 25,8% pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă);

- contribuția de asigurări sociale de sănătate (5,2%);

- contribuția de asigurări pentru șomaj (0,5%);

- contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate (0,85%);

- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale (0,15% - 0,85%);

- contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (0,25%).

Din datele comunicate de ANAF referitoare la structura arieratelor aparținând bugetelor de contribuții sociale aflate în sold la data de 30.09.2017, la această dată se înregistra un sold de 22.474,3 mil lei, din care contribuții sociale datorate de angajatori, 14.649,9 mil lei și contribuții sociale datorate de angajați, 7.824,4 mil. lei. Totodată, se constată o evoluție a arieratelor bugetelor de contribuții sociale înregistrate în perioada 2010-30.09.2017. Astfel, având în vedere tendința de creștere a sumelor neachitate la bugetele de asigurări sociale, fapt ce conduce la afectarea considerabilă a acestora, și implicit, sistemul de prestații sociale constând în pensii, servicii medicale, indemnizații de șomaj și altele asemenea, de care ar trebui să beneficieze salariații - asigurați pentru care se datorează aceste contribuții, se impune luarea unor măsuri care să prevină astfel de situații și să conducă la o mai bună colectare a veniturilor la bugetele de asigurări sociale.

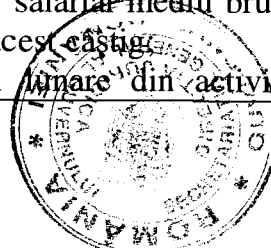
3. Baza lunară de calcul asupra căreia se datorează contribuțiile sociale individuale, în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, este venitul realizat de persoana fizică, chiar dacă acest venit este sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară (măsura part-time).

4. În cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente, acestea datorează CAS și a CASS, după cum urmează:

în cazul CAS

- baza lunară de calcul al contribuției o reprezintă venitul realizat de către contribuabil, și nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

- persoanele care realizează venituri din activități



independente sub nivelul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut, nu au obligația să plătească CAS.

în cazul CASS

- baza lunară de calcul al contribuției o reprezintă venitul realizat de către contribuabil, și nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut;

- persoanele care realizează venituri din activități independente, dar și alte categorii de venituri cum ar fi: venituri din asocierea cu o persoană juridică, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, datorează CASS pentru toate aceste venituri, iar baza anuală de calcul cumulată din toate aceste categorii de venituri, nu poate fi mai mică decât valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară și nici mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțită cu 12 luni.

5. În prezent, veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, precum și de către persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii, sunt exceptate de la plata CAS.

6. În domeniul contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru situațiile în care contribuția se suportă de la bugetul de stat, în prezent sunt reglementate următoarele aspecte:

- în cazul indemnizațiilor de șomaj, indemnizațiilor de creștere copil și în cazul veniturilor din pensii, bazele lunare de calcul reprezentând veniturile realizate plafonate la 5 câștiguri salariale medii brute;

- în cazul persoanelor asigurate cu plata din alte surse cum ar fi: persoanele care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv în unitățile penitenciare sau se află în executarea unei măsuri educative ori de siguranță privative de libertate, străinii aflați în centrele de cazare în vederea returnării ori expulzării, precum și cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se află în timpul procedurilor necesare stabilirii identității și sunt cazați în centrele special amenajate potrivit legii, etc., baza de calcul asupra căreia se datorează contribuția este valoarea a două salarii minime brute pe țară;

- contribuția de asigurări sociale de sănătate se suportă de la bugetul de stat, și pentru drepturile primite în conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, pentru persoanele



fizice care realizează astfel de venituri și în același timp și venituri din pensii din sistemul public, contribuția se suportă de la bugetul de stat atât pentru pensia din sistemul public, cât și pentru pensia din sistemul privat;

- în cazul persoanelor fizice cu venituri din pensii, care realizează în același timp și venituri din salarii și asimilate salariilor, se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din pensie. Astfel, pentru aceste persoane contribuția pentru venitul din pensie se suportă de la buget, deși persoana fizică datorează contribuția pentru venitul din salariu.

7. Pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă aferente concediilor medicale pentru boală obișnuită sau ca urmare a accidentelor de muncă și a bolilor profesionale, în prezent regimul fiscal este următorul:

- pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, angajatul nu datorează CASS, iar angajatorul datorează contribuția pentru indemnizația suportată de acesta pentru primele 5 zile;

- pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, acordate în baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, se datorează CASS și de către angajat și de către angajator, însă contribuția angajatului se suportă fie de către angajator, fie din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, după caz.

8. Pentru persoanele fizice fără venituri, baza lunară de calcul a CASS este salariul de bază minim brut pe țară în vigoare la data depunerii declarației.

F. Titlul VII – Taxa pe valoarea adăugată

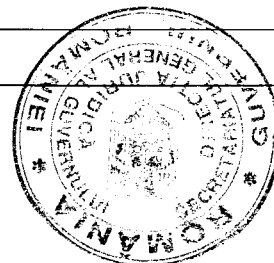
Art. 297 din Codul fiscal cu privire la sfera de aplicare a dreptului de deducere cuprinde regulile privind deducerea TVA, stabilite de Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, fără a conține și dispoziții exprese cu privire la situațiile în care organele fiscale pot refuza deducerea TVA, astfel cum rezultă din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene.

G. Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale

În cazul transportului produselor accizabile în regim suspensiv de accize care nu este acoperit de documentul administrativ electronic sau, după caz, de un alt document utilizat pentru acest regim, este prevăzută ca sancțiune complementară confiscarea recipientelor și mijloacelor de transport utilizate.



	Această sancțiune complementară nu este prevăzută și în cazurile deținerii în afara antrepozitului fiscal și/sau comercializării pe teritoriul României a produselor accizabile nemarcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false, deși din punct de vedere al gravității acestora, ele sunt similare celor pentru care legea prevede sancțiunea complementară a confiscării recipientelor și mijloacelor de transport utilizate. H. Titlul IX - Impozite si taxe locale 1. În prezent, pentru autovehiculele de transport de marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, se datorează un impozit (în lei/an) diferențiat pe numărul de axe și greutatea brută încărcată maximă admisă. Impozitul reprezintă nivelul minim prevăzut în Directiva 1999/62/CE de aplicare a taxelor la vehiculele grele de marfă pentru utilizarea anumitor infrastructuri. 2. În cazul contravențiilor prevăzute la Titlul IX-impozite și taxe locale căroră li se aplică dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, nu există posibilitatea contravenientului de a achita în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului-verbal, ori după caz de la data comunicării acestuia, a jumătate din minimul amenzii. I. Titlul XI – Dispoziții finale În prezent, nu există dispoziții privind trimiterile făcute în alte acte normative la „<i>contribuția individuală de asigurări sociale</i>” și la „<i>contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate</i>”. În contextul noilor modificări ale titlului V din Codul Fiscal se impune introducerea unor reglementări în vederea corelării dispozițiilor cuprinse în alte acte normative din domeniul asigurărilor sociale.
1 ¹ . În cazul proiectelor de acte normative care transpun legislație comunitară sau creează cadrul pentru aplicarea directă a acesteia, se vor specifica doar actele comunitare în cauză, însoțite de elementele de identificare ale acestora	Directiva 2016/1164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne (ATAD), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene din 19 iulie 2016.
2. Schimbări	A. Titlul I - Dispoziții generale



preconizate	Ca urmare a implementării măsurilor prevăzute în Programul de guvernare 2017 – 2020, începând cu data de 1 ianuarie 2018, contribuțiile sociale obligatorii reglementate în Codul fiscal sunt următoarele: a) contribuția de asigurări sociale datorată bugetului asigurărilor sociale de stat; b) contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; c) contribuția asiguratorie pentru muncă datorată bugetului general consolidat. B. Titlul II - Impozitul pe profit 1. Corelarea prevederilor art. 25 alin. (3) litl. h) și art. 25 alin. (4) lit. p) cu prevederile art. 40² potrivit cărora au fost introduse noi reguli privind limitarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile și a altor costuri echivalente dobânzilor din punct de vedere economic. Având în vedere aria de aplicare a ATAD, respectiv cea a plătitorilor de impozit pe profit, transpunerea vizează: 1.1. Modificări ale Codului fiscal Prevederea din Codul fiscal care necesită corelarea cu <i>"norma privind limitarea deductibilității dobânzii"</i>, reglementată la art. 4 din ATAD, este cea prevăzută de art. 27 referitoare la <i>"cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar"</i> din cadrul Capitolului II <i>"Calculul rezultatului fiscal"</i>. În condițiile în care metoda de deducere din ATAD (utilizarea unui plafon din EBITDA¹) diferă de metoda internă actuală (utilizarea metodei de limitare prin gradul de îndatorare), se impune abrogarea art. 27 din Codul fiscal și instituirea unei noi reguli de deducere pentru costurile de îndatorare înregistrate de contribuabili. Potrivit art. 4 din ATAD, sunt permise următoarele opțiuni: - un nivel de deducere între 10-30%. Se propune ca nivel de deducere pentru limitarea costurilor excedentare ale îndatorării (inclusiv costuri legate de plăți echivalente dobânzii), nivelul de 10%, aplicat asupra bazei de calcul reprezentată de diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, în perioada fiscală de referință, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile deductibile excedentare ale îndatorării, precum și sumele deductibile reprezentând amortizarea fiscală. - un plafon valoric, de maximum 3.000.000 euro, până la care costurile excedentare ale îndatorării să fie integral deductibile. Se
-------------	---



propune, pentru o perioadă fiscală, un plafon valoric reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 200.000 euro, stabilit pe baza plafonului existent pentru dobânzi, în reglementările aplicabile în materie de prețuri de transfer, pentru persoanele afiliate.

- excluderi din sfera de aplicare a regulii de limitare a costurilor îndatorării generate de:

a) contribuabilii independenți, în sensul că nu fac parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară și nu au nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent, precum și instituții financiare.

Astfel, se propune excluderea din sfera de aplicare a regulii de limitare a costurilor îndatorării doar pentru contribuabilii independenți, în condițiile în care, pentru ceilalți contribuabili ordonanța de urgență reglementează un plafon valoric, integral deductibil (echivalentul în lei a 200.000 euro).

b) împrumuturile care au fost încheiate înainte de 17 iunie 2016, includerea niciuneia din modificările ulterioare ale unor astfel de împrumuturi.

c) împrumuturile utilizate pentru finanțarea unui proiect de infrastructură publică pe termen lung, în cazul în care operatorul de proiect, costurile îndatorării, activele și veniturile se află toate în UE. Pentru stimularea finanțării proiectelor de infrastructură publică pe termen lung, și având în vedere faptul că natura activelor finanțate și legătura lor strânsă cu sectorul public prezintă riscuri, scăzute sau nule, de eroziune a bazei impozabile și de transfer al profiturilor, se propune excluderea din sfera de aplicare a regulii de limitare a costurilor îndatorării generate de astfel de împrumuturi.

- stabilirea perioadelor de recuperare a dobânzilor nededuse într-o perioadă fiscală, precum și de reportare a capacității neutilizate de deducere, în funcție de următoarele opțiuni:

a) reportare, fără limită de timp, a costurilor excedentare ale îndatorării (dobânzi și alte plăți echivalente dobânzii, după deducerea veniturilor financiare din dobânzi și alte plăți echivalente);

b) reportare, fără limită de timp, și transferare, într-o perioadă anterioară de maximum trei ani, a costurilor excedentare ale îndatorării nededuse; sau

c) reportare, fără limită de timp, a costurilor excedentare ale îndatorării și, pentru o perioadă de maximum cinci ani, capacitatea neutilizată de deducere a cheltuielilor reprezentând dobânda, care nu pot fi deduse în perioada fiscală în curs.

Pentru pierderi se propune reportarea și recuperarea, ~~fără limită de timp~~, a costurilor excedentare ale îndatorării, ~~în anul fiscal~~



următori, în aceleași condiții de deducere, similar cu regimul actual de reportare și deducere pentru aceste cheltuieli.

De asemenea, în contextul schimbării metodei de limitare a cheltuielilor cu dobânzile și a pierderilor nete din diferențe de curs valutar, precum și al abrogării prevederilor art. 27, este necesară introducerea unei dispoziții tranzitorii care să reglementeze o regulă de deducere pentru sumele de natura celor menționate anterior, reportate din perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2018. În acest scop se propune deducerea integrală a cheltuielilor cu dobânzile și a pierderilor nete din diferențe de curs valutar, reportate la data de 31 decembrie 2017, pentru contribuabilii entități independente, în sensul că acestea nu fac parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară și nu au nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent. Regula propusă pentru această categorie de cheltuieli și contribuabili respectă spiritul opțiunii implementate de România în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (3) lit. b) din ATAD, respectiv aceea de a deduce integral aceste costuri excedentare ale îndatorării.

1.2. Completări ale Codului fiscal

1. Reguli fiscale privind:

a) *Impozitarea la ieșire* - în baza art. 5 alin. (1) din ATAD, se prevede instituirea unui regim fiscal de impozitare special în cazul transferurilor de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent. În acest sens, se propune impozitarea valorii economice a oricărui câștig de capital creat pe teritoriul României, chiar dacă acest câștig nu a fost realizat până la momentul ieșirii. De asemenea, având în vedere prevederile art. 5 alin. (3) din ATAD, în cazul în care contribuabilul solicită plata eșalonată a obligației fiscale, se va percepe dobândă pentru plățile eșalonate ale impozitului, potrivit reglementărilor în vigoare.

b) *Regula antiabuz* - având în vedere prevederile art. 6 din ATAD, și întărind sensul dat prin prevederile art. 11 din Codul fiscal, autoritatea fiscală poate să refuze contribuabililor beneficiile fiscale obținute din aranjamente abuzive, prin neluarea în considerare a acordurilor care nu sunt oneste, fiind întreprinse cu scopul principal de a obține un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului dreptului fiscal aplicabil și nu din motive comerciale valabile care reflectă realitatea economică.

c) *Normele privind societățile străine controlate (SSC)* - reatribuirea veniturilor unei entități SSC, supusă unui impozit scăzut în țara de reședință, către contribuabilul român, societate-mamă, care devine, astfel, impozabil pentru aceste venituri.



atribuite, potrivit regulilor SSC, în România.

O entitate este considerată societate străină controlată dacă sunt îndeplinite cumulativ, următoarele condiții:

a) contribuabilul, singur sau împreună cu întreprinderile sale asociate, deține o participație directă sau indirectă de mai mult de 50 % din drepturile de vot sau deține direct sau indirect mai mult de 50 % din capitalul entității sau are dreptul să primească mai mult de 50 % din profiturile entității respective;

b) impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitatea sau sediul permanent este mai mic decât diferența dintre impozitul pe profit care ar fi fost perceput de la entitate sau sediul permanent, calculat în conformitate cu prevederile prezentului titlu și impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitate sau de către sediul permanent. În sensul prezentei litere, nu este luat în considerare sediul permanent al unei entități tratate ca societate străină controlată, în măsura în care sediul nu este supus impozitării sau este scutit de impozit în jurisdicția societății străine controlate respective.

De asemenea, se supun regulilor privind SSC și sediile permanente din state membre/state terțe ale unui contribuabil plătitor de impozit pe profit, ale căror profituri nu sunt supuse impozitării sau sunt scutite de impozit în România.

ATAD, prin prevederile art.7 și 8, permite optarea între două metode de impozitare a veniturilor entității SSC:

- metoda bazată pe analizarea tipurilor de venituri realizate de entitatea SSC;

- metoda bazată pe stabilirea autenticității tranzacțiilor încheiate între contribuabilul român și entitatea SSC.

Pentru simplificarea aplicării și administrării regulilor SSC, se propune aplicarea metodei bazate pe tipurile de venituri realizate de entitatea SSC.

Veniturile care vor fi reatribuite contribuabilului român, potrivit regulilor SSC, în vederea impunerii, sunt următoarele:

- dobânzi sau orice alte venituri generate de active financiare;
- redevențe sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuală;
- dividende și venituri din transferul titlurilor de participare;
- venituri din leasing financiar;
- venituri din activități de asigurare, activități bancare sau alte activități financiare;
- venituri de la societăți care obțin aceste venituri din bunuri și servicii cumpărate de la întreprinderi asociate sau vândute acestora și care au o valoare economică adăugată redusă sau inexistentă.



2. Definirea unor termeni

a) *Costurile îndatorării* – cheltuiala reprezentând dobânda aferentă tuturor formelor de datorii, alte costuri echivalente din punct de vedere economic cu dobânzile, inclusiv alte cheltuieli suportate în legătură cu obținerea de finanțare potrivit reglementărilor legale în vigoare, cum ar fi dar fără a se limita la acestea: plăți în cadrul împrumuturilor cu participare la profit, dobânzi imputate la instrumente cum ar fi obligațiunile convertibile și obligațiunile cu cupon zero, sume în cadrul unor mecanisme de finanțare alternative cum ar fi "finanțele islamice", costul de finanțare al plăților de leasing financiar, dobânda capitalizată inclusă în valoarea contabilă a unui activ aferent sau amortizarea dobânzii capitalizate, sume calculate pe baza unui randament al finanțării în temeiul normelor privind prețurile de transfer acolo unde este cazul, dobânzi noționale în cadrul unor instrumente financiare derivate sau al unor acorduri de acoperire a riscului aferente împrumuturilor unei entități, anumite câștiguri și pierderi generate de diferențele de curs valutar la împrumuturi și instrumente legate de obținerea de finanțare, comisioane de garantare pentru mecanisme de finanțare, comisioane de intermediere și costuri similare aferente împrumuturilor din fonduri.

b) *Costurile excedentare ale îndatorării* – suma cu care costurile deductibile ale îndatorării unui contribuabil depășesc veniturile impozabile din dobânzi și alte venituri impozabile echivalente din punct de vedere economic pe care le primește contribuabilul.

c) *Transfer de active* – operațiunea prin care România pierde dreptul de a impozita activele transferate, în timp ce activele rămân în proprietatea legală sau economică a aceluiași contribuabil.

d) *Transferul rezidenței fiscale* – operațiunea prin care contribuabilul nu mai are rezidența fiscală în România și dobândește rezidența fiscală în alt stat membru sau într-un stat terț.

e) *Transferul unei activități economice desfășurate printr-un sediu permanent* – operațiunea prin care contribuabilul nu mai are prezență fiscală în România și dobândește o astfel de prezență în alt stat membru sau într-un stat terț, fără să dobândească rezidența fiscală în acel stat membru sau stat terț.

f) *Întreprindere asociată* – oricare dintre următoarele:
- o entitate în care contribuabilul deține direct sau indirect o participație, și anume drepturi de vot sau dețineri de capital în proporție de 25% sau mai mult, sau are dreptul să primească 25% sau mai mult din profitul entității respective;



- o persoană fizică sau o entitate care deține direct sau indirect o participație, și anume drepturi de vot sau dețineri de capital în proporție de 25% sau mai mult într-un contribuabil, sau are dreptul să primească 25% sau mai mult din profitul contribuabilului;

- în cazul în care o persoană fizică sau o entitate deține direct sau indirect o participație de 25 % sau mai mult într-un contribuabil și în una sau mai multe entități, toate entitățile în cauză, inclusiv contribuabilul, sunt considerate întreprinderi asociate.

g) *Întreprindere financiară* – oricare dintre următoarele entități:

- o instituție de credit sau o întreprindere de investiții, potrivit art. 7 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, cu modificările și completările ulterioare și art.2 alin. (1) pct. 10 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, sau un administrator de fonduri de investiții alternative, astfel cum este definit la art. 3 pct. 2 din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările ulterioare, sau o societate de administrare a unui organism de plasament colectiv în valori mobiliare, astfel cum este definită la art. 4 alin. (1) și art. 5 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2012 privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare;

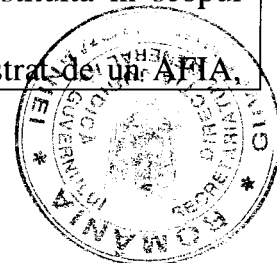
- o întreprindere de asigurare, definită ca fiind un asigurător potrivit art. 1 alin. (2) pct. 3 din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările ulterioare;

- o întreprindere de reasigurare, definită ca fiind un reasigurător potrivit art. 1 alin. (2) pct. 45 din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările ulterioare;

- un administrator de pensii, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) pct. 8 din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- instituții de pensii care gestionează sisteme de pensii considerate a fi sisteme de securitate socială care fac obiectul Regulamentului (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului și al Regulamentului (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului, precum și orice entitate juridică instituită în scopul investiției în astfel de sisteme;

- un fond de investiții alternative (FIA) administrat de un AFIA.



astfel cum este definit la art. 3 pct. 20- 22 din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările ulterioare;

- un organism de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM), astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2012 privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare;

- o contraparte centrală, astfel cum este definită la art. 2 pct. 1 din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului;

- un depozitar central de titluri de valoare, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) pct. 1 din Regulamentul (UE) nr. 909/2014 al Parlamentului European și al Consiliului.

C. Titlul III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

1. Modificarea condițiilor care trebuie îndeplinite de persoanele juridice române pentru încadrarea în definiția microîntreprinderii, astfel:

- majorarea limitei veniturilor realizate la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, de la 500.000 euro la 1.000.000 euro;

- eliminarea condiției privind realizarea de venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale.

- eliminarea condiției privind realizarea de venituri din activități pentru care nu se aplica acest sistem, respectiv din: domeniul bancar, asigurărilor și reasigurărilor, jocurilor de noroc, explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale.

2. De asemenea, au fost excluse din sfera de aplicare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în corelare cu prevederile art. 13 alin.(2) din Codul fiscal, următoarele persoane juridice române:

a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;

b) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;

c) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;

d) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;

e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică.

3. Eliminarea posibilității de a opta pentru aplicarea prevederilor Titlului II-Impozitul pe profit, pentru microîntreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei.



4. Eliminarea prevederilor potrivit cărora persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul bancar, asigurărilor și reasigurărilor, jocurilor de noroc, explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale nu intrau sub incidența prevederilor Titlului III- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor. Prin urmare, contribuabilii care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere și care desfășoară aceste activități vor aplica sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

5. Au fost corelate prevederile referitoare la situații de modificare a numărului de salariați în cursul unui trimestru.

6. În contextul modificării condițiilor de încadrare în categoria microîntreprinderilor s-a efectuat și corelarea cu prevederile art. 52 care stabilesc regulile de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului și cu cele ale art. 54 care stabilesc regulile de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii.

7. De asemenea, în contextul modificării condițiilor de încadrare în categoria microîntreprinderilor, au fost introduse reguli tranzitorii pentru intrarea în sistem a microîntreprinderilor care au optat să aplice prevederile art. 48 alin. (5) și (5²) până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv, și a persoanelor juridice române care desfășoară activități de natura celor care nu au intrat sub incidența acestui sistem de impunere, în forma aplicabilă până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv.

D. Titlul IV – „Impozitul pe venit”

1. În Programul de Guvernare 2017-2020 aprobat prin Hotărârea Parlamentului pentru acordarea încrederii Guvernului nr.53/2017 printre alte măsuri fiscale este prevăzută reducerea cotei standard de impozitare de la 16% la 10%.

În acest context se propune reducerea cotei de impozit de la 16% la 10% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) activități independente;
- b) salarii și asimilate salariilor;
- c) cedarea folosinței bunurilor;
- d) investiții, cu excepția veniturilor din dividende;
- e) pensii;
- f) activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- g) premii;
- h) alte surse.

Pentru celelalte categorii de venituri, precum veniturile din



transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, veniturile din jocuri de noroc, etc., cotele de impozit sunt prevăzute expres în cuprinsul titlului IV din Codul fiscal.

Se propune reducerea cotelor de impozit aplicabile în cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă și care au și obligațiile de a calcula, de a reține și de a plăti impozitul cu titlu de plăți anticipate, corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă, astfel:

- de la 10% la 7%, pentru stabilirea plăților anticipate, efectuate în contul impozitului anual;
- de la 16% la 10%, pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. În acest caz, baza de calcul o reprezintă venitul brut din care se deduce cota forfetară de cheltuieli.

Modificarea cotei standard de impozit pe venit de la 16% la 10% determină corelarea tuturor articolelor în cuprinsul cărora se regăsea cota de impozit pe venit de 16%. În acest sens, au fost corelate articolele care reglementau impozitarea veniturilor din salarii și asimilate salariilor, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, veniturilor din arendă, venitului determinat pe baza normei anuale de venit sau potrivit regulilor generale, în cazul închirierii în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, pentru veniturile sub formă de dobânzi, venituri obținute din lichidarea unei persoane juridice, venituri din pensii, venituri din activități agricole, venituri sub formă de premii, venituri din alte surse.

2. Majorarea nivelului venitului lunar brut obținut din salarii la funcția de bază, în funcție de care se stabilește nivelul deducerii personale, de la 1.500 lei lunar, respectiv 3.000 lei lunar la 1.950 lei lunar, respectiv 3.600 lei lunar, inclusiv. Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii de peste 3.600 lei nu se acordă deducerea personală. Corespunzător se majorează și nivelul deducerilor personale acordate în sumă fixă, în funcție de numărul persoanelor aflate în întreținere, iar cele degresive se stabilesc potrivit tabelului din cuprinsul Codului fiscal.

3. Preluarea din Normele metodologice a reglementării privind încadrarea drepturilor primite în conformitate cu prevederile Legii nr.411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr.204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, în categoria veniturilor din pensii. La stabilirea venitului impozabil lunar pentru sumele primite ca plată



unică potrivit Legii nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, se va acorda un singur plafon de venit neimpozabil stabilit potrivit prevederilor legale pentru veniturile obținute de la fiecare fond de pensii.

4. Referitor la revizuirea reglementării privind scutirea de la plata impozitului pe venit de care beneficiază persoanele fizice pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, aceasta nu a vizat modificări de fond ale prevederii referitoare la acordarea facilității fiscale, care să necesite modificarea ordinului comun, ci numai de formă. Astfel, modificarea a vizat înlocuirea unor sintagme după cum urmează:

- sintagma *“încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator se face prin ordin comun”* a fost înlocuită cu sintagma *“în condițiile stabilite prin ordin comun”* întrucât în cuprinsul ordinului sunt precizate condițiile care trebuie îndeplinite pentru acordarea facilității fiscale;
- sintagma *veniturile realizate din venituri din salarii și asimilate salariilor* cu sintagma *venituri din salarii și asimilate salariilor*, pentru îndreptarea erorii materiale existente în textul în vigoare.

5. În corelare cu modificările aduse Titlului V- Contribuții sociale obligatorii, se propune:

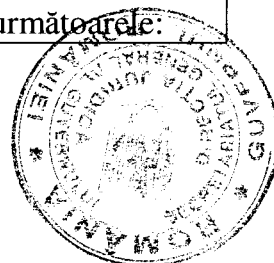
- deducerea contribuției de asigurări sociale datorată de contribuabil, la stabilirea venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinată în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilită potrivit Declarației privind venitul realizat. Deducerea cheltuielii respective se efectuează de organul fiscal competent la recalcularea venitului net anual/pierderii nete anuale.
- nededucerea contribuției de asigurări sociale de sănătate, întrucât aceasta se datorează la salariului minim brut pe țară, indiferent de numărul activităților, de natura acestora sau de nivelul veniturilor realizate.

6. Referitor la abrogarea prevederilor privind regulile aplicabile contribuțiilor sociale aferente veniturilor realizate din cedarea folosinței bunurilor, aceasta a fost necesară ca urmare a modificărilor aduse Titlului V- Contribuții sociale obligatorii, pentru corelare.

E. Titlul V -Contribuții sociale obligatorii

1. Cotele contribuțiilor sociale obligatorii sunt următoarele:

1.1 Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:



a) 25 % datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați și de către persoanele fizice pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit Codului fiscal;

b) 4 % datorată în cazul condițiilor deosebite de muncă, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;

c) 8 % datorată în cazul condițiilor speciale de muncă și altor condiții de muncă astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora.

1.2 Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate este de 10% datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit Codului fiscal.

1.3 Cota de contribuție asiguratorie pentru muncă este de 2,25% datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și de persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.

2. Sarcina fiscală a contribuțiilor sociale, în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, se suportă după cum urmează:

a) de către persoanele fizice care au calitatea de angajați:

25% contribuția de asigurări sociale;

10% contribuția de asigurări sociale de sănătate;

b) de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora:

4% contribuția de asigurări sociale pentru condiții deosebite de muncă;

8% contribuția de asigurări sociale pentru condiții speciale și alte condiții de muncă;

2,25% contribuția asiguratorie pentru muncă.

Prin transferul sarcinii fiscale a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sarcina angajatului, se va asigura o mai bună colectare a veniturilor la bugetele de asigurări sociale și se va reduce semnificativ deficitul înregistrat la aceste bugete. Prin transferul contribuțiilor sociale se urmărește și reechilibrarea Bugetului Asigurărilor Sociale de Stat care înregistrează în prezent un deficit semnificativ.

3. Contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorate de către persoanele fizice care obțin



venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, nu pot fi mai mici decât nivelul contribuțiilor sociale aferente salariului minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuțiile sociale, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ (măsura part-time).

Măsura nu se aplică în cazul persoanelor fizice aflate într-una dintre următoarele situații:

a) sunt elevi sau studenți, cu vârsta până la 26 de ani, aflați într-o formă de școlarizare;

b) sunt ucenici, potrivit legii, în vârstă de până la 18 de ani;

c) sunt persoane cu dizabilități sau alte categorii de persoane, cărora prin lege li se recunoaște posibilitatea de a lucra mai puțin de 8 ore pe zi;

d) au calitatea de pensionari pentru limită de vârstă în sistemul public de pensii, cu excepția pensionarilor pentru limită de vârstă care beneficiază de pensii de serviciu în baza unor legi/statute speciale, precum și a celor care cumulează pensia pentru limită de vârstă din sistemul public de pensii cu pensia stabilită într-unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;

e) realizează în cursul aceleiași luni venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a două sau mai multe contracte individuale de muncă, iar baza lunară de calcul cumulată aferentă acestora este cel puțin egală cu salariul minim brut pe țară.

4. În cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente, acestea datorează CAS și a CASS, după cum urmează:

în cazul CAS

✓ persoanele care realizează venituri din activități independente, datorează CAS, în următoarele condiții:

- dacă nu realizează venituri din pensii, pentru care sunt asigurate în sistemul public de pensii sau într-un sistem propriu de asigurări sociale, potrivit legii;

- dacă nu sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, pentru care există obligația asigurării în aceste sisteme potrivit legii (avocații, notarii, personalul monahal, personalul militar);

✓ contribuția se stabilește la un venit ales de către contribuabil, cel puțin egal cu salariul minim brut pe țară, independent de nivelul venitului realizat;

✓ persoanele care realizează venituri lunare din activități independente sub nivelul salariului minim brut pe țară nu au



obligația să plătească CAS, însă pot opta pentru plata contribuției, în aceleași condiții prevăzute pentru cei care au obligația plății contribuției.

în cazul CASS

✓ persoanele care realizează venituri din activități independente, dar și alte categorii de venituri cum ar fi: venituri din asocierea cu o persoană juridică, din cedarea folosinței bunurilor, din investiții, din activități agricole, silvicultură și piscicultură sau din alte surse, datorează CASS, dacă veniturile lunare realizate cumulativ, sunt cel puțin egale cu salariul minim brut pe țară din una sau mai multe surse de venituri din cele menționate, în următoarele condiții:

- dacă nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite venituri (ex: studenții/tinerii pentru veniturile din investiții, alte surse, cedarea folosinței bunurilor).

✓ contribuția se stabilește la salariul minim brut pe țară, indiferent de nivelul venitului realizat și de numărul activităților desfășurate;

✓ persoanele pentru care veniturile realizate lunar, cumulativ, sunt sub nivelul salariului minim brut pe țară, nu au obligația să plătească CASS, însă pot opta pentru plata contribuției în aceleași condiții prevăzute pentru cei care au obligația plății contribuției, pentru asigurarea în sistemul de asigurări de sănătate;

✓ în cazul categoriilor de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, dacă nivelul lunar al veniturilor din activități independente și din celelalte categorii de venituri, este sub valoarea salariului de bază minim brut pe țară, acestea sunt asigurate în sistemul de asigurări de sănătate, în virtutea faptului că se află în categoria de persoane exceptate de la plata CASS.

5. Extinderea bazei de calcul al CAS, prin includerea în baza de calcul al CAS a veniturilor din salarii și asimilate salariilor din alte activități decât cele pentru care, potrivit legii, există obligația asigurării în sistemele proprii de asigurări sociale, realizate de:

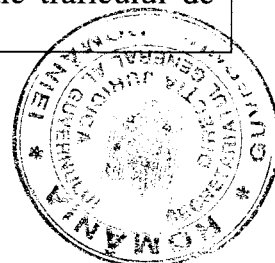
- persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale (ex: avocatul pentru veniturile din salarii realizat din desfășurarea activității de profesor);
- persoanele care au calitatea de pensionari din sisteme proprii de asigurări sociale.

6. În contextul majorării cotei CASS datorată pentru



persoanele fizice asigurate în sistemul de sănătate, de la 5,5% la 10%, categoriile de persoane pentru care în prezent contribuția se suportă de la bugetul de stat, se includ în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, după cum urmează:

- persoanele fizice care au calitatea de pensionari, pentru veniturile din pensii;
- persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate temporară de muncă, acordat în urma unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, pentru indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale;
- persoanele care beneficiază de indemnizație de șomaj sau, după caz, de alte drepturi de protecție socială care se acordă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, pentru aceste drepturile bănești;
- persoanele care se află în concediu de acomodare, potrivit Legii nr. 273/2004 privind procedura adopției, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în concediu pentru creșterea copilului potrivit prevederilor art. 2 și art. 31 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, aprobată cu modificări prin Legea nr. 132/2011, cu modificările și completările ulterioare, pentru drepturile bănești acordate de aceste legi;
- persoanele fizice care beneficiază de ajutor social, potrivit Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare, pentru aceste drepturi bănești;
- persoanele care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv în unitățile penitenciare, persoanele reținute, arestate sau deținute care se află în centrele de reținere și arestare preventivă organizate în subordinea Ministerului Afacerilor Interne, precum și persoanele care se află în executarea unei măsuri educative ori de siguranță privative de libertate, respectiv persoanele care se află în perioada de amânare sau de întrerupere a executării pedepsei privative de libertate;
- străinii aflați în centrele de cazare în vederea returnării ori expulzării, precum și pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se află în timpul procedurilor necesare stabilirii identității și sunt cazați în centrele special amenajate potrivit legii;
- personalul monahal al cultelor recunoscute, aflat în evidența Secretariatului de Stat pentru Culte;
- persoanele cetățeni români, care sunt victime ale traficului de persoane, pentru o perioadă de cel mult 12 luni.



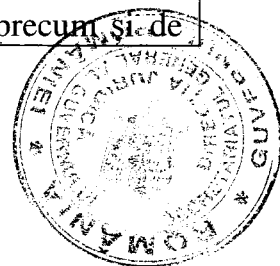
Persoanele fizice aflate în situațiile menționate, sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pe perioada și, după caz, pentru drepturile bănești primite în virtutea faptului că se află în categoria respectivă de persoane, dacă nu realizează venituri din activități independente și din celelalte categorii de venituri pentru care se datorează CASS sau dacă nivelul lunar al acestora este sub valoarea salariului de bază minim brut pe țară. În cazul realizării de venituri peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară, lunar, persoanele respective datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate potrivit regulilor prevăzute în cuprinsul cap. III "Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" al titlului V "Contribuții sociale obligatorii".

7. Ca urmare a transferului contribuțiilor sociale în sarcina angajaților și a persoanelor care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, și având în vedere faptul că pe perioadele de incapacitate temporară de muncă pentru boală obișnuită sau ca urmare a accidentelor de muncă și a bolilor profesionale, angajatul aflat într-o astfel de situație nu suportă contribuția de asigurări sociale de sănătate din indemnizația primită pe această perioadă, s-au eliminat prevederile referitoare la contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă aferente concediilor medicale. În același timp, se menține regimul fiscal actual, potrivit căruia, angajatul aflat în incapacitate temporară de muncă nu suportă contribuția de asigurări sociale de sănătate din indemnizația primită pe perioada în care se află în incapacitate temporară de muncă, având în vedere faptul că beneficiază de o prestație socială pentru care a contribuit.

8. Pentru persoanele fizice fără venituri baza lunară de calcul asupra căreia se plătește contribuția de asigurări sociale de sănătate este salariul de bază minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, în vederea corelării cu creșterea salariului lunar minim brut pe țară și cu regimul fiscal aplicabil celorlalte categorii de contribuabili la sistemul național de sănătate.

9. În corelare cu măsura privind reducerea numărului contribuțiilor sociale și pentru asigurarea constituirii fondurilor de asigurări sociale, în conformitate cu principiile care stau la baza sistemelor de asigurări sociale cum ar fi principiul contributivității și cel al solidarității sociale, s-a introdus un nou capitol, Capitolul IX - Contribuția asiguratorie pentru muncă.

Contribuția este datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și de



persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.

Contribuția asiguratorie pentru muncă se datorează în cotă de 2,25% la veniturile din salarii și asimilate salariilor și se plătește la bugetul de stat, fiind destinată finanțării prestațiilor din domeniul asigurărilor sociale de care beneficiază salariații, cum ar fi indemnizațiile pentru șomaj, indemnizațiile primite pentru concediile medicale sau cheltuielile pentru accidente de muncă și boli profesionale, precum și pentru alimentarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale. Persoanelor fizice pentru care se efectuează plata contribuției asiguratorii pentru muncă, urmează să beneficieze de prestații din sistemul de asigurări sociale, conform legislației specifice acestui domeniu care urmează să se coreleze cu modificările fiscale introduse prin proiectul de ordonanță.

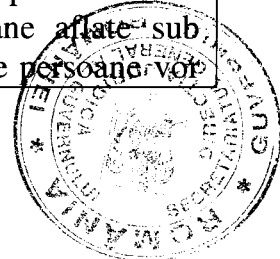
Din contribuția asiguratorie pentru muncă încasată la bugetul de stat, într-un cont distinct, se alocă lunar, până la sfârșitul lunii în curs, o cotă de:

- a) 15% se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare;
- b) 20% se face venit la Bugetul asigurărilor pentru șomaj;
- c) 5% se face venit la Sistemul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale;
- d) 40% se face venit la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru plata concediilor medicale;
- e) 20% se face venit la bugetul de stat într-un cont distinct.

Aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul distinct și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia se va stabili prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

10. Introducerea măsurii privind transferul sarcinii fiscale de la angajator la angajat, potrivit căreia angajatorul nu mai datorează CASS, determină abrogarea articolului privind baza de calcul al CASS datorată de angajator.

Modificarea modalității de asigurare în sistemul public de sănătate a persoanelor care au calitatea de pensionari, șomeri, persoane aflate în concedii pentru creșterea copiilor, persoane care obțin ajutoare sociale și alte categorii de persoane aflate sub protecția sau în custodia statului, în sensul că aceste persoane vor



fi asigurate în sistemul public de sănătate, fără plata contribuției, dacă nu realizează venituri, impune abrogarea articolelor care reglementează bazele de calcul ale CASS, la care instituțiile plătitoare de venituri, datorează și plătesc, în prezent contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Comasarea celor patru contribuții sociale obligatorii din cele existente în prezent, respectiv contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, contribuțiile asigurărilor pentru șomaj, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, într-o singură contribuție, contribuția asiguratorie pentru muncă, determină abrogarea a patru capitole din cuprinsul Titlului V "Contribuții sociale obligatorii", cuprinzând articolele de la 184 la 215. respectiv:

- Capitolul IV "Contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj", cuprinzând articolele 184-191;

- Capitolul V "Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate", cuprinzând articolele 192-200;

- Capitolul VI "Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", cuprinzând articolele 201-208;

- Capitolul VII "Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare", cuprinzând articolele 209-215.

F. Titlul VII – Taxa pe valoarea adăugată

Se propune completarea art. 297 din Codul fiscal cu dispoziții exprese cu privire la situațiile în care organele fiscale pot refuza deducerea TVA, astfel cum rezultă din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene. Cele mai recente cauze ale CJUE relevante în acest sens sunt C-285/11 Bonik și C-277/14 PPUH.

G. Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale

În vederea prevenirii și combaterii riscurilor de evaziune fiscală, precum și pentru asigurarea unui cadru legal nediscriminatoriu, se propune introducerea sancțiunii complementare privind confiscarea recipientelor și mijloacelor de transport utilizate pentru transportul și/sau depozitarea produselor accizabile nemarcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false.

H. Titlul IX - Impozite si taxe locale

1. Pentru autovehiculele de transport de marfă cu masă totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, se propune actualizarea



	impozitului (în lei/an) diferențiat pe numărul de axe și greutatea brută încărcată maximă admisă conform ratei de schimb a monedei euro (1 euro = 4,5878 lei) astfel cum a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene din 2 octombrie 2017(C331/04). 2. De asemenea în cazul contravențiilor prevăzute la Titul IX- impozite și taxe locale căroră li se aplică dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, se acordă posibilitatea contravenientului de a achita în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului-verbal, ori după caz de la data comunicării acestuia, a jumătate din minimul amenzii. I. Titlul XI – Dispoziții finale În vederea corelării reglementărilor din domeniul asigurărilor sociale, cu noile reglementări ale Titlului V al Codului Fiscal, trimiterile făcute, în alte acte normative din acest domeniul la „<i>contribuția individuală de asigurări sociale</i>” și „<i>contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate</i>” se înlocuiesc, după caz, cu „<i>contribuția de asigurări sociale</i>” sau „<i>contribuția de asigurări sociale de sănătate</i>”.
3. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ	
1. Impactul macroeconomic	Măsurile fiscale propuse în domeniul impozitului pe venit au un impact economic semnificativ. Creșterea puterii de cumpărare în urma majorării veniturilor lucrătorilor va stimula cererea internă pentru consum și investiții. Ca urmare a cererii interne suplimentare – în condiții de echilibru între cerere și ofertă și a unei contribuții stabile a importului la acoperirea cererii – produsul intern brut poate înregistra în anul 2018 o creștere adițională față de scenariul de bază de circa un punct procentual. Acest impact compensează impactul negativ al măsurilor fiscale propuse care reduc veniturile din economie prin sarcină fiscală suplimentară și asigură un spațiu suficient pentru realizarea cadrului macroeconomic stabilit pentru proiecția bugetară. Ca urmare a efectelor de multiplicare economică evidențiată se estimează că obligațiile și încasările la bugetul general consolidat se vor majora prin veniturile bugetare de runda a doua care pot ajunge și până la 50% din impactul bugetar negativ direct.



1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	La nivel macroeconomic, reducerea cotei totale a contribuțiilor sociale obligatorii cu 2 puncte procentuale concomitent cu măsura ca obligațiile privind contribuțiile sociale (CAS și CASS) să fie exclusiv ale persoanelor fizice, are un impact nesemnificativ. Costul forței de muncă nu se majorează decât marginal în cazul unor contracte negociate anterior în valoare netă. Ca urmare competitivitatea firmelor nu va fi afectată. Semnificativ este impactul asupra mediului de afaceri din perspectiva simplificării administrative, ca urmare a reducerii numărului de contribuții sociale și mai ales, ca urmare a eliminării unor obligații ale angajatorului. Impactul este mai pronunțat asupra întreprinderilor mici și mijlocii având în vedere că acestea au la dispoziție mult mai puține resurse materiale și de timp disponibile pentru a face față obligațiilor impuse de reglementări.
3. Impactul social	Măsurile fiscale propuse în domeniul impozitului pe venit au, de asemenea, un impact social semnificativ. În primul rând, veniturile și câștigurile nete vor înregistra creșteri, asigurând creșterea puterii de cumpărare a lucrătorilor, fără o presiune suplimentară asupra costului forței de muncă a angajatorilor. Acoperirea cererii ca urmare a creșterii puterii de cumpărare va presupune indirect și locuri de muncă noi pentru oferta suplimentară necesară dar și o intensitate mai mare a muncii, care se va reflecta în venituri mai ridicate. În condițiile unui transfer bugetar către angajați de circa 13,7 miliarde lei în anul 2018 și a creșterii economice suplimentare se estimează că este posibil să se creeze un număr de circa 50 mii locuri de muncă. De asemenea, prin măsurile din domeniul CAS, în condițiile în care nu mai apare distinct sarcina angajatorului, iar costul forței de muncă nu este afectat, se reduc și presiunile pentru a se identifica posibilități de reducere a cheltuielilor de personal prin modalități incorecte de ocupare. Conform unor estimări ale INS, valoarea adăugată brută aferentă “muncii la negru” (remunerarea salariaților și excedentul brut de exploatare) s-ar situa la circa 90 mld. lei. Dacă se ia în considerare că la nivel macroeconomic remunerarea salariaților reprezintă circa 35% din valoarea adăugată, într-o viziune prudentă, prin reducerea și simplificarea obligațiilor la CAS s-ar putea asigura o reducere anuală a “muncii la negru” de circa 10% și s-ar încasa suplimentar circa 3 mld. lei.

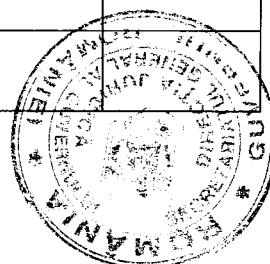


4. Impactul asupra mediului	Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului.
5. Alte informații	Nu au fost identificate.

Secțiunea a 4-a
Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

- mil. lei -

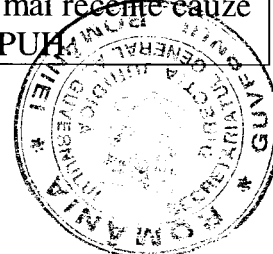
Indicatori	Anul curent 2017	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2018	2019	2020	2021	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:		-4.571,6	-2.737,2	-3.386,4	-3.440,4	
a) buget de stat, din acestea:		-13.752,3	-14.976,6	-16.283,3	-17.686,4	
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit		-13.538,3	-14.674,6	-15.958,3	-17.338,4	
(iii) accize						
b) bugete locale:		5,6	5,8	5,9	6,0	
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:		9.175,1	12.233,6	12.891,0	14.240,0	
(i) contribuții de asigurări		9.175,1	12.233,6	12.891,0	14.240,0	
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:						



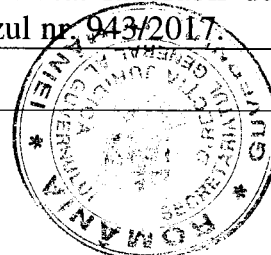
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare	Impactul bugetar generat asupra contribuțiilor sociale și impozitului pe venit au fost estimate pe anul 2018 pe baza prognozei privind câștigul salarial mediu brut de 4.162 lei și de efectivul salariaților din economie de 5.138.000 pentru anul 2018, plata contribuțiilor sociale de către toate categoriile de salariați și cu menținerea cadrului legislativ în vigoare în ceea ce privește celelalte elemente de fundamentare. Modificările aduse în domeniul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor conduc la un impact bugetar negativ asupra încasărilor din impozitul pe profit concomitent cu un impact bugetar pozitiv asupra încasărilor din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor. Impactul cumulat este unul negativ: - 214 mil. lei pentru anul 2018, aferent încasărilor estimate pentru trei trimestre; - 302 mil. lei pentru anul 2019 - 325 mil. lei pentru anul 2020 - 348 mil. lei pentru anul 2021 În domeniul impozitelor și taxelor locale este generat de actualizarea impozitului pentru vehiculele de transport de marfă cu masa autorizată egală sau mai mare de 12 tone.					
7) Alte informații	La nivelul veniturilor bugetare, impactul negativ al proiectului de act normativ poate fi compensat de impactul pozitiv al măsurilor privind plata defalcată a TVA, majorarea vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate și de promovarea unui act normativ de modificare a sistemului de contribuție la fondurile de pensie administrate privat.					



Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare	
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Modificări și completări ale Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
1¹. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice	Nu este cazul
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Prezenta ordonanță de urgență transpune prevederile <i>Directivei 2016/1164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne (ATAD)</i>, exceptând prevederile referitoare la "tratament neuniform al elementelor hibride" care vor fi transpuse ulterior, având în vedere că la nivel comunitar s-a considerat că aspectele ce țin de elementele hibride trebuie aprofundate, decizându-se continuarea lucrărilor pe acest subiect, respectiv amânarea termenului de transpunere a prevederilor din ATAD referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride, până la 31 decembrie 2019, potrivit art. 1 pct. 7 din <i>Directiva 2017/952/UE a Consiliului din 29 mai 2017 de modificare a Directivei 2016/1164/UE în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe.</i>
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. Dispozițiile referitoare la situațiile în care organele fiscale pot refuza deducerea TVA rezultă din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene, cele mai recente cauze fiind C-285/11 Bonik și C-277/14 PPUH.



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	
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	Au fost consultate structurile asociative ale autorităților administrației publice locale.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de către Consiliul Legislativ prin avizul nr. 943/2017.
b) Consiliul Suprem de Apărare a	Nu este cazul



Țării	
c) Consiliul Economic și Social	Consiliul Economic și Social a emis avizul nr. 5128/2017.
d) Consiliul Concurenței	Consiliul Concurenței a emis adresa nr. 14530/2017.
e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
6) Alte informații	Raportul Testului IMM aferent proiectului de act normativ a fost avizat de către Grupul pentru evaluarea impactului economic al actelor normative asupra întreprinderilor mici și mijlocii (GEIEAN) din cadrul Ministerului pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenariat.
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	În conformitatea cu prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrație publică, proiectul de act normativ a fost afișat pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice pentru dezbatere publică
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 proiectului de act 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 elaborat proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

PRIM-MINISTRU

MIHAI TUDOSE



ANEXA 1

Tabelul 1: Analiză comparativă a modificării impozitării muncii					
	Cote de impunere, % legislația actuală	UM	Cote de impunere, % propunere de modificare	UM	Modificare procentuală, %
Salariul brut		100,00		119,90	19,90
CAS angajator	22,75	22,75	2,25	2,70	-88,14
CAS angajat	16,50	16,50	35,00	41,96	154,33
Impozit pe venit	16,00	13,36	10,00	7,79	-41,67
Total cost angajator		122,75		122,60	-0,13
Salariul net		70,14		70,14	0,00
Total contribuții		39,25		44,66	13,79
Impozit pe venit		13,36		7,79	-41,67
Total taxe		52,61		52,46	-0,29