

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor masuri fiscal-bugetare

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii proiectului de act normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată, în principal, de necesitatea transpunerii în legislația națională, a prevederilor următoarelor directive ale Consiliului Uniunii Europene:

- în domeniul impozitului pe profit, prevederile referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride din *Directiva (UE) 2016/1164 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*, *Directiva (UE) 2017/952 a Consiliului din 29 mai 2017 de modificare a Directivei (UE) 2016/1164 în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe*;
- în domeniul TVA, *Directiva (UE) 2018/1910 a Consiliului din 4 decembrie 2019 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre*;
- în domeniile TVA și accize, *Directiva (UE) 2019/475 a Consiliului din 18 februarie 2019 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și 2008/118/CE în ceea ce privește includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii și în domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2008/118/CE*.

A. Titlul II-Impozitul pe profit

În prezent, sunt în aplicare pentru combaterea erodării bazei impozabile și a transferurilor profiturilor prevederile cap. III¹ "Norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dispoziții care transpun prevederile *Directivei (UE) 2016/1164*, cu excepția celor referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride pentru care termenul de transpunere a fost amânat, potrivit art. 1 pct. 7 din *Directiva (UE) 2017/952*.

România a notificat transpunerea parțială a *Directivei (UE) 2016/1164* prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2017

1. Descrierea situației actuale



pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

România are obligația de a transpune legislația comunitară referitoare la *tratamentul neuniform al elementelor hibride* care implică state membre și/sau state terțe, termenul prevăzut pentru alinierea cadrului normativ intern cu respectivele dispoziții comunitare fiind data de 31 decembrie 2019, exceptând prevederile privind tratamentele neuniforme ale elementelor hibride inversate pentru care termenul de transpunere în legislația națională este data de 31 decembrie 2021.

B. Titlul VII – Taxa pe valoarea adăugată

1. În prezent, sunt considerate teritorii terțe următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

- Campione d'Italia;
- apele italiene ale lacului Lugano.

2. La momentul actual, nu există reguli unitare la nivelul statelor membre cu privire la aplicarea unor măsuri de simplificare pentru stocurile la dispoziția clientului și tranzacțiile în lanț, întrucât Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA nu conține prevederi în acest sens.

- Referitor la stocurile la dispoziția clientului:

Stocurile la dispoziția clientului se referă la situația în care, în momentul transportului bunurilor către alt stat membru, furnizorul cunoaște deja identitatea persoanei care achiziționează bunurile și căreia îi vor fi furnizate aceste bunuri într-un stadiu ulterior, după ce acestea au sosit în statul membru de destinație.

În prezent, această situație dă naștere unei operațiuni considerate livrare intracomunitară (în statul membru de plecare a bunurilor) și unei operațiuni considerate achiziție intracomunitară (în statul membru de sosire a bunurilor), urmate de o livrare „națională” în statul membru de sosire, aspect ce necesită ca furnizorul să fie identificat în scopuri de TVA în statul membru respectiv.

Pentru a soluționa dificultățile pe care acest sistem le poate provoca în practică, anumite state membre aplică măsuri de simplificare referitoare la aceste operațiuni, însă altele nu.

În România există prevederi cu privire la condițiile și procedura de aplicare a măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate pentru stocurile puse la dispoziția clientului în Instrucțiunile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4120/2015, cu modificările și completările ulterioare.

- Referitor la tranzacțiile în lanț:

Operațiunile în lanț se referă la livrări succesive de bunuri care



fac obiectul unui singur transport intracomunitar. Transportul intracomunitar al bunurilor trebuie să fie atribuit doar uneia dintre livrări și numai livrarea respectivă poate să beneficieze de scutirea de TVA prevăzută pentru livrările intracomunitare.

În prezent, din cauza dificultăților de alocare a transportului intracomunitar livrării corespunzătoare, există abordări diferite în rândul statelor membre, ceea ce poate duce la o impozitare dublă sau la lipsa impozitării.

3. Referitor la condițiile de aplicare a scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri:

- În prezent, furnizarea codului de înregistrare în scopuri de TVA al cumpărătorului nu este prevăzută de Directiva TVA ca o condiție obligatorie pentru justificarea scutirii pentru livrarea intracomunitară. Însă, legislația națională, respectiv art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, prevede deja această condiție pentru aplicarea scutirii de TVA.

- În plus, regimul actual de TVA se bazează pe obligația furnizorului de a depune o declarație recapitulativă (așa-numita „declarație VIES”, care include codul de înregistrare în scopuri de TVA al cumpărătorului). Aceasta nu reprezintă, în prezent, o condiție de fond, în ceea ce privește scutirea pentru livrările intracomunitare de bunuri: În lipsa informațiilor corecte din sistemul VIES, autoritățile fiscale ale statelor membre nu sunt informate în mod corespunzător cu privire la sosirea unor bunuri neimpozitate pe teritoriul lor și trebuie să se bazeze exclusiv pe ceea ce declară persoanele impozabile.

4. Prin art. VI din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal, a fost suspendată aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4) - (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31 decembrie 2019.

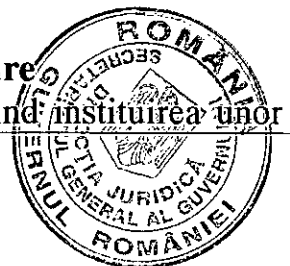
La art. 324 alin. (4)-(6) din Codul fiscal sunt prevăzute obligații de raportare pentru mai multe categorii de persoane impozabile (declarațiile informative cod 392A, 392B și 393) introduse în contextul necesității calculului Bazei TVA pentru resursele proprii ale bugetului Uniunii Europene.

C. Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale

În prezent, sunt considerate teritorii terțe următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

- Campione d'Italia;
- apele italiene ale lacului Lugano.

Reglementarea altor măsuri fiscal-bugetare
Prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor



facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a reglementat instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii în cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei.

Măsura a avut ca scop revitalizarea și evitarea deschiderii procedurii insolvenței a contribuabililor care au disfuncționalități de natură structurală, fiind creată posibilitatea restructurării fiscale a datoriilor pe care le-au acumulat debitorii, în decursul timpului și nu au avut posibilitatea să le achite.

Această măsură a vizat cca. 2000 de persoane juridice cu capital privat și cca. 60 de persoane juridice cu capital de stat și mixt (stat-privat).

Până la data de 31 octombrie 2019, la nivelul ANAF au fost depuse de către contribuabili cca. 300 de notificări privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare (aprox. 15% din totalul contribuabililor previzionați) dar s-au depus doar 9 solicitări de restructurare a obligațiilor bugetare împreună cu planul de restructurare și testul creditorului privat prudent, întocmite de un expert independent.

Termenul de depunere a notificării privind intenția de restructurare s-a împlinit la data de 31 octombrie 2019 iar termenul limită pentru depunerea cererii de restructurare împreună cu planul de restructurare se va împlini la 8 februarie 2020.

Astfel, un număr semnificativ de contribuabili cu datorii mai mari de 1 milion lei nu și-au manifestat intenția de a beneficia de măsura restructurării obligațiilor bugetare, iar pe de altă parte, cei mai mulți dintre contribuabilii care au depus notificarea nu au reușit să depună până la această dată cererea de restructurare și planul de restructurare motivând, în general, că termenul limită de 8 februarie 2020 stabilit prin OG nr. 6/2019 pentru întocmirea și depunerea unor lucrări de mare complexitate a fost prea scurt.

De asemenea, potrivit art. 21 din OG nr. 6/2019 în cazul contribuabililor care nu au notificat intenția și respectiv nu au depus planul de restructurare în termenul limită prevăzut de ordonanță (8 februarie 2020) ANAF urmează să solicite deschiderea procedurii insolvenței după această dată. Contribuabilii vizați reprezintă un segment semnificativ atât din perspectiva cifrei de afaceri cât și a numărului de angajați (cca. 60.000 de angajați).

Prorogarea unor termene

Prin Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este reglementată obligația de depunere la organul fiscal competent, a declarației unice privind impozitul pe



venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Totodată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, termenul de depunere al formularului 230 este de până la data de 15 martie, inclusiv, a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Prin Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este reglementat **termenul pentru plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii**, datorate de persoanele fizice, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Prin Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, au fost modificate dispozițiile privind direcționarea unei sume din impozitul anual pe venit, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, în sensul că pentru a beneficia de finanțare, acestea trebuie să figureze în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale prevăzute la art.25 alin.(4¹) din Codul fiscal. Măsura introdusă a necesitat înființarea Registrul entităților/unităților de cult și ample modificări ce sunt necesare a fi efectuate în sistemul informatic dedicat aplicării prevederilor legale referitoare la susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult precum și pentru acordarea de burse private.

În scopul evitării riscului neconformării de către anumite categorii de contribuabili care au obligația să completeze și să depună, până la data de 15 martie 2020, formularul - Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și formularul 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii” /”Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”, se impune prorogarea termenului până la care aceștia trebuie să își îndeplinească obligațiile declarative și de plată a impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale.

1¹. În cazul proiectelor de acte normative care transpun

Proiectul de ordonanță transpune prevederile:

- Directivei (UE) 2016/1164 a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor



<p>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</p>	<p><i>fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 193 din 19 iulie 2016, referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride, și respectiv pe cele ale Directivei (UE) 2017/952 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 144 din 7 iunie 2017,</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Directivei (UE) 2018/1910 a Consiliului din 4 decembrie 2018 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre, - Directivei (UE) 2019/475 a Consiliului din 18 februarie 2019 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și 2008/118/CE în ceea ce privește includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii și în domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2008/118/CE.
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>A. Titlul II-Impozitul pe profit</p> <p>Având în vedere obligația transpunerii conforme a prevederilor privind tratamentul neuniform al elementelor hibride din <i>Directiva (UE) 2016/1164</i>, modificată prin <i>Directiva (UE) 2017/952</i>, cerința de comunicare către Comisia Europeană, până la data de 31 decembrie 2019, a textului măsurilor implementate în acest sens, mai puțin în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride inversate pentru care este prevăzută data de 31 decembrie 2021, și ținând cont de faptul că România, în calitate de stat membru al Uniunii Europene, trebuie să aplice aceste măsuri de la data de 1 ianuarie 2020 și respectiv, de la 1 ianuarie 2022, precum și pentru evitarea impunerii de sancțiuni, potrivit Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene, este necesară adoptarea de noi norme fiscale prin modificarea și completarea prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.</p> <p>Prezentele norme reglementează tratamente neuniforme importate și tratamente neuniforme ale elementelor hibride care apar, atât între state membre, cât și în legătură cu alte state terțe, atunci când cel puțin una dintre părțile implicate este:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o societate, contribuabil plătitor de impozit pe profit, potrivit prevederilor fiscale naționale, - un sediu permanent sau elemente tratate drept sedii permanente ale entităților rezidente în state terțe, - o entitate considerată transparentă în scopuri fiscale, potrivit prevederilor fiscale naționale, stabilită în România, în cazul



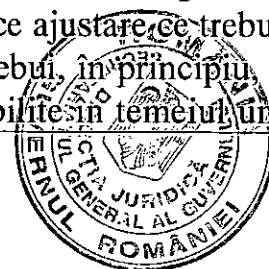
elementelor hibride .

Astfel, se reglementează patru categorii de tratamente neuniforme ale elementelor hibride:

- tratamente care rezultă din plățile efectuate în temeiul unui instrument financiar;
- tratamente care sunt consecința diferențelor de alocare a plăților efectuate către o entitate hibridă sau către un sediu permanent, inclusiv ca urmare a plăților către un sediu permanent ignorat;
- tratamente care rezultă din plățile efectuate de o entitate hibridă către proprietarul ei sau din plățile preconizate între sediul central și sediul permanent ori între două sau mai multe sedii permanente;
- cazuri de dublă deducere apărute în urma plăților efectuate de o entitate hibridă sau de un sediu permanent.

Sfera de aplicare a normelor vizează doar acele tratamente neuniforme ale elementelor hibride care apar între un contribuabil plătitor de impozit pe profit și întreprinderile sale asociate sau între întreprinderile asociate, între sediul social și un sediu permanent sau între două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități, sau care rezultă dintr-un acord structurat care implică un contribuabil. Pentru astfel de cazuri, se reglementează ca întreprinderea asociată să fie deținută de contribuabil sau de o altă întreprindere asociată, sau să fie deținută printr-o participare sub formă de drepturi de vot, drepturi de proprietate asupra capitalului sau de drepturi la repartizarea profitului, de 50 % sau mai mult. De asemenea, proprietatea sau drepturile persoanelor care acționează solidar trebuie agregate în scopul aplicării acestei cerințe. Astfel, definiția „întreprinderii asociate” a fost completată cu situațiile care reflectă controlul efectiv/influența semnificativă asupra/între întreprinderi asociate, entități care fac parte din același grup consolidat în scopuri contabile, întreprinderi în care contribuabilul are o influență semnificativă asupra conducerii și invers, precum și întreprinderi care au o influență semnificativă asupra conducerii contribuabilului.

Deoarece tratamentele neuniforme ale elementelor hibride pot avea drept rezultat o dublă deducere sau o deducere fără includere, este necesar să se stabilească norme fiscale naționale prin care, România, ca stat membru implicat, să refuze deducerea unei plăți/cheltuieli/pierderi sau, după caz, să impună contribuabilului includerea plății în veniturile impozabile. Aceste norme se aplică numai plăților deductibile și nu afectează caracteristicile generale ale sistemului fiscal național. De asemenea, orice ajustare ce trebuie efectuată în temeiul prezentelor norme nu ar trebui, în principiu, să afecteze alocarea drepturilor de impozitare stabilite în temeiul unei



convenții de evitare a dublei impuneri între România și altă jurisdicție implicată.

În cazul plăților efectuate în temeiul unui instrument financiar, un tratament neuniform al elementelor hibride apare atunci când deducerea fără includere poate fi pusă pe seama diferențelor în ceea ce privește calificarea instrumentului sau a plăților efectuate în temeiul acestuia. Cu toate acestea, o plată efectuată în temeiul unui instrument financiar nu trebuie să fie tratată ca dând naștere unui tratament neuniform al elementelor hibride în cazul în care avantajele fiscale acordate în jurisdicția beneficiarului plății se datorează exclusiv statutului fiscal al beneficiarului plății sau faptului că instrumentul este deținut în condițiile unui regim special.

Normele abordează, de asemenea, și cazurile de dublă deducere, indiferent dacă acestea apar ca urmare a plăților, a cheltuielilor care nu sunt tratate ca plăți în temeiul legislației naționale sau ca urmare a amortizării sau deprecierei pierderilor. Cu toate acestea, la fel ca în cazul plăților preconizate și al plăților efectuate de o entitate hibridă, care sunt ignorate de către beneficiarul plății, un tratament neuniform al elementelor hibride nu ar trebui să apară decât în măsura în care jurisdicția plătitorului permite ca deducerea să fie compensată cu o sumă care nu reprezintă venituri cu dublă includere. Aceasta înseamnă că, în cazul în care jurisdicția plătitorului permite ca deducerea să fie reportată într-o perioadă fiscală ulterioară, cerința de a se realiza o ajustare în temeiul prezentelor norme este amânată până în momentul în care deducerea este efectiv compensată cu venituri nesupuse dublei includeri în jurisdicția plătitorului.

Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride în ceea ce privește sediile permanente apar atunci când diferențele între normele din jurisdicția sediului permanent și cea de rezidență privitoare la alocarea veniturilor și a cheltuielilor între părți diferite ale aceleiași entități conduc la un tratament neuniform al rezultatelor fiscale și includ acele cazuri în care un tratament neuniform este cauzat de faptul că un sediu permanent este ignorat în temeiul legislației sucursalei. Aceste tratamente neuniforme pot avea drept rezultat o dublă deducere sau o deducere fără includere și, prin urmare, trebuie eliminate. În cazul sediului permanent ignorat de jurisdicția în care este situat iar România este statul membru în care contribuabilul este rezident se reglementează includerea veniturilor sediului în baza impozabilă care, altfel, ar fi fost atribuite sediului permanent. Totodată, normele acoperă și tratamentele neuniforme ale elementelor hibride care apar între



două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități.

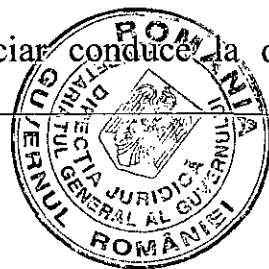
Pentru a evita rezultate nedorite în interacțiunea dintre norma privind instrumentele financiare hibride și cerințele de capacitate de absorbție a pierderilor impuse băncilor și fără a aduce atingere normelor privind ajutoarele de stat, România a exclus din domeniul de aplicare al normelor reglementate instrumentele din cadrul grupului care sunt emise cu unicul scop de a îndeplini cerințele privind capacitatea de absorbție a pierderilor impuse emitentului, și nu cu scopul de a evita plata impozitelor.

Transferurile hibride pot avea drept rezultat o diferență de tratament fiscal în cazul în care, ca urmare a unui acord de a transfera un instrument financiar, randamentul aferent instrumentului respectiv ar fi considerat ca fiind obținut de mai mult de una dintre părțile la acord. În aceste cazuri, plata efectuată în cadrul transferului hibrid ar putea conduce la o deducere pentru plătitor, fiind totodată tratată de către beneficiarul plății drept randament aferent instrumentului suport. Această diferență de tratament fiscal poate conduce la o deducere fără includere sau la generarea unui excedent de credit fiscal pentru impozitul reținut la sursă asupra instrumentului suport. În cazul unor transferuri hibride care au fost structurate pentru a produce excedente de credite fiscale, se reglementează împiedicarea plătitorului în utilizarea excedentului de credit pentru a obține un avantaj fiscal.

Tratamentele neuniforme importate deplasează efectul unui tratament neuniform al elementelor hibride între părți situate în țări terțe către jurisdicția unui stat membru prin utilizarea unui instrument nehibrid, subminând astfel eficacitatea normelor care neutralizează tratamentele neuniforme ale elementelor hibride. O plată deductibilă într-un stat membru poate fi folosită pentru a finanța cheltuieli care implică un tratament neuniform al elementelor hibride. Pentru a contracara astfel de tratamente neuniforme importate, prezentele norme nu permit deducerea unei plăți dacă veniturile corespunzătoare generate de plata respectivă sunt compensate, în mod direct sau indirect, cu o deducere care apare în cadrul unui tratament neuniform al elementelor hibride care are drept rezultat o dublă deducere sau o deducere fără includere între țări terțe.

În sensul celor prezentate, *tratament neuniform al elementelor hibride* reprezintă o situație care implică un contribuabil sau o entitate, în cazul căruia/căreia:

a) o plată în temeiul unui instrument financiar conduce la o deducere fără includere;



b) o plată către o entitate hibridă conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților efectuate către entitatea hibridă în temeiul legislației jurisdicției în care entitatea hibridă este stabilită sau înregistrată și al legislației jurisdicției oricărei persoane care participă la entitatea hibridă respectivă;

c) o plată către o entitate cu unul sau mai multe sedii permanente conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități în temeiul legislației jurisdicției în care își desfășoară activitatea entitatea respectivă;

d) o plată conduce la o deducere fără includere ca urmare a unei plăți către un sediu permanent ignorat;

e) o plată de către o entitate hibridă conduce la o deducere fără includere, iar respectivul tratament neuniform este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății;

f) o plată preconizată între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform respectiv este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății; sau

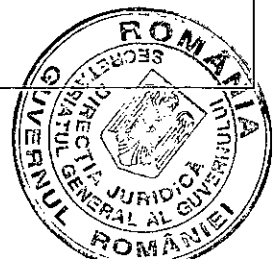
g) apare o dublă deducere.

În funcție de situația din care rezultă tratamentul neuniform al unor elemente hibride, contribuabilul român, aplică, după caz, una dintre următoarele regulile de ajustare:

- nededucerea unei plăți/cheltuieli, sau
- includerea plăților în veniturile sale impozabile.

De asemenea, se propune excluderea din categoria tratamentelor neuniforme ale elementelor hibride vizate de normele propuse, sub condiția îndeplinirii anumitor cerințe, cum este cazul tratamentelor rezultate dintr-o plată de dobândă efectuată către o întreprindere asociată, în cadrul unui instrument financiar, dacă instrumentul financiar a fost emis:

- în legătură cu instrumente financiare cu caracteristici de conversie, de recapitalizare internă sau de reducere a valorii contabile, la nivelul unei societăți-mamă;
- la un nivel necesar pentru a satisface cerințele aplicabile în materie de capacitate de absorbție a pierderilor;
- nu ca parte a unui acord structurat.



În aplicarea normelor propuse se utilizează explicațiile și exemplele, aplicabile domeniului reglementat, din raportul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică referitor la Acțiunea 2 privind erodarea bazei impozabile și a transferului profiturilor (BEPS), drept sursă de ilustrare sau interpretare, în măsura în care acestea sunt consecvente cu dispozițiile *Directivei (UE) 2016/1164*, așa cum aceasta este modificată de *Directiva (UE) 2017/952*, și cu dreptul Uniunii Europene.

B. Titlul VII – Taxa pe valoarea adăugată

Având în vedere obligația transpunerii prevederilor Directivelor (UE) 2018/1910 și 2019/475 și ținând cont de faptul că România, în calitatea de stat membru al Uniunii Europene, trebuie să aplice măsurile respective precum și pentru evitarea impunerii de sancțiuni, potrivit Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene, este necesară adoptarea acestor măsuri fiscale prin modificarea și completarea prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

1. În vederea transpunerii prevederilor Directivei (UE) 2019/475 a Consiliului din 18 februarie 2019 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și 2008/118/CE în ceea ce privește includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii și în domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2008/118/CE, se propun următoarele:

- includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii, astfel cum este definit în Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului, precum și în domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2008/118/CE a Consiliului în ceea ce privește accizele,

- menținerea teritoriilor respective în afara domeniului de aplicare teritorială al Directivei 2006/112/CE a Consiliului în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

2. În vederea transpunerii prevederilor Directivei (UE) 2018/1910 a Consiliului din 4 decembrie 2018 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre, se propun următoarele:

● Referitor la stocurile la dispoziția clientului:

- se va considera că în momentul expedierii sau transportului



bunurilor către depozitul situat într-un alt stat membru nu are loc o livrare intracomunitară în statul membru de plecare a bunurilor, respectiv o achiziție intracomunitară în statul membru în care sosesc bunurile în stoc.

- se va considera că numai în momentul în care are loc transferul dreptului de a dispune de bunuri către cumpărător are loc o livrare intracomunitară scutită în statul membru de plecare a bunurilor și o achiziție intracomunitară impozabilă în statul membru în care se află stocul de bunuri.

Astfel, se va evita situația în care furnizorul trebuie să fie înregistrat în fiecare stat membru în care a expedit/transportat bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului.

- se introduce obligația atât pentru furnizor, cât și pentru cumpărător de a ține un registru al bunurilor transferate în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului, în vederea asigurării monitorizării adecvate de către administrațiile fiscale,

- se introduce obligația ca în declarația recapitulativă a furnizorului să fie menționată identitatea cumpărătorilor cărora le vor fi livrate ulterior bunurile expediate în cadrul regimului pentru stocuri la dispoziția clientului.

● Referitor la tranzacțiile în lanț:

- în cazul în care aceleași bunuri sunt livrate succesiv și sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lanț, se va considera că expedierea sau transportul este atribuit livrării efectuate către operatorul intermediar.

- prin derogare, în cazul în care operatorul intermediar a comunicat furnizorului său numărul de identificare în scopuri de TVA care i-a fost eliberat de către statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile se va considera că transportul este atribuit livrării de bunuri efectuate de către operatorul intermediar.

● Referitor la condițiile de aplicare a scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri se introduce, drept condiție de fond pentru aplicarea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare, depunerea și completarea corectă a declarației recapitulative (VIES), cu excepția cazului în care furnizorul poate justifica în mod corespunzător deficiența, într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile fiscale.

3. Se propune prelungirea perioadei privind suspendarea depunerii declarațiilor informative prevăzute la art. 324 alin. (4), (5) și (6) din Codul fiscal, până la data de 31 decembrie 2022, având în



vedere că se mențin considerentele avute în vedere la momentul suspendării depunerii acestor declarații și faptul că o eventuală schimbare a metodologiei, datorită credibilității surselor de date utilizate la calculul Bazei TVA, exprimată de Comisia Europeană, va putea permite, relativ ușor, reintroducerea obligației de depunere a acestor declarații informative.

Corelativ, se actualizează referirea la plafonul de scutire, cu noul plafon care servește drept referință pentru aplicarea regimului de scutire de TVA.

C. Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale

În vederea transpunerii prevederilor Directivei (UE) 2019/475 a Consiliului din 18 februarie 2019 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și 2008/118/CE în ceea ce privește includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii și în domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2008/118/CE, se propune includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii, astfel cum este definit în Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului, precum și în domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2008/118/CE a Consiliului în ceea ce privește accizele.

Reglementarea altor măsuri fiscal-bugetare

Având în vedere situația expusă, se poate aprecia că este necesară modificarea OG nr. 6/2019 în sensul stabilirii unui nou termen pentru depunerea intenției de restructurare și de prorogare a termenului de depunere a cererii de restructurare concomitent cu eliminarea plafonului de 1 milion lei astfel încât de măsura restructurării să poată beneficia și debitorii care au datorii restante la 31 decembrie 2018 mai mici de 1 milion lei și care nu au fost stinse până la această dată.

În concluzie, se propun următoarele măsuri.

- **modificarea art. 1 alin. (1)** în scopul extinderii sferei de aplicare a OG nr. 6/2019 prin eliminarea plafonului de un milion de lei. Cu alte cuvinte măsura restructurării obligațiilor bugetare va putea fi accesată indiferent de quantumul obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018, întrucât existența unui plafon este discutabilă și poate fi considerată discriminatorie dacă privim contribuabilii în raport de dimensiunea afacerii acestora așa cum de altfel ar fi echitabil.

- **modificarea art. 3 alin. (1) și art. 22** în scopul stabilirii unui nou termen de depunere a notificării privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare și de prorogare a termenului de depunere a



solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare.

Astfel, **termenul de depunere a notificării** privind intenția de restructurare care a început la data de 8 august 2019 (data intrării în vigoare a OG nr. 6/2019) s-a împlinit la **31 octombrie 2019, urmând a se stabili un nou termen, respectiv în perioada 1 februarie 2020 - 31 martie 2020, iar termenul de depunere a cererii de restructurare care este 8 februarie 2020 va fi prorogat până la 31 iulie 2020.**

În plus, se propune;

- **completarea art. 1 cu un nou alineat, (alin. 7)** în scopul clarificării textului de lege respectiv faptul că de măsura restructurării pot beneficia și următorii debitori:

- debitorii care au o eșalonare la plată dar o pierd întrucât disponibilitățile bănești previzionate nu permit susținerea acestora, pentru a respecta spiritul mecanismului de restructurare

- debitorii care au garantate obligațiile bugetare, pentru a evita o posibilă discriminare.

- **completarea art. 15 cu un noul alineat, alin. (3¹),** în scopul clarificării modului de valorificare a garanțiilor constituite de debitori până la aprobarea planului de restructurare sub forma scrisorii de garanție/poliță de asigurare de garanție ori consemnarea de mijloace bănești la Trezoreria Statului în contextul în care pentru garanțiile sub forma sechestrelor pe bunuri mobile sau imobile textul ordonanței este clar.

Prorogarea unor termene

Se propune, pentru anul 2020, prorogarea termenului de depunere a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, precum și a formularului 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii”/ “Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”, după caz, până la data de 25 mai 2020, inclusiv, pentru situațiile reglementate de Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Cod fiscal, precum și în alte acte normative.

Totodată, se propune și prorogarea termenului pentru plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice în situațiile reglementate de Codul fiscal până la data de 25 mai 2020, inclusiv.

3. Alte informații

Nu este cazul



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

1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul.
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Prin măsurile promovate, proiectul de act normativ încurajează libera concurență și nu are incidență cu domeniul ajutoarelor de stat.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	<p>Prin transpunerea Directivei 2016/1164, modificată prin Directiva 2017/952 sunt reglementate norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale utilizate de anumite grupuri de societăți implicate în aranjamente de tip hibrid care exploatează diferențele de tratament fiscal aplicabil unei entități hibrid/instrument financiar hibrid în baza legilor uneia sau mai multor jurisdicții fiscale, fiind astfel favorabil mediului de afaceri prin promovarea unor sisteme fiscale echitabile la nivelul statelor membre ale Uniunii Europene și în raport cu țările terțe.</p> <p>Transpunerea Directivei (UE) 2019/475 în domeniul TVA nu va avea impact asupra mediului de afaceri, deoarece acestea teritorii vor rămâne în continuare excluse din teritoriul Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată.</p> <p>Transpunerea Directivei (UE) 2018/1910, prin care se stabilesc reguli clare la nivelul UE pentru stocurile la dispoziția clientului și tranzacțiile în lanț, are un impact favorabil asupra mediului de afaceri deoarece reprezintă o simplificare pentru operatorii economici care desfășoară astfel de tranzacții, față de situația actuală în care fiecare membru și-a creat propriile reguli de impozitare a acestor tranzacții.</p> <p>În ceea ce privește condițiile de aplicare a scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri, impactul va fi unul favorabil în condițiile în care persoanele impozabile de bună credință care îndeplinesc condițiile legale nu vor fi afectate de modificările propuse.</p> <p>Măsura suspendării obligației depunerii declarațiilor informative privind TVA are ca efect reducerea sarcinilor administrative ce revin persoanelor impozabile, având un impact favorabil asupra mediului de afaceri deoarece reprezintă o simplificare pentru operatorii economici.</p> <p>Măsurile care vizează modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 sunt favorabile mediului de afaceri în sensul că prin</p>



	<p>eliminarea plafonului de 1 milion lei vor putea accesa măsură restructurării obligațiilor bugetare toți debitorii, indiferent de cuantumul datoriilor, concomitent cu stabilirea unui nou termen de depunere a intenției de restructurare și de prorogare a termenului de depunere a cererii de restructurare.</p>
<p>2¹. Impactul asupra sarcinilor administrative</p>	<p>Impactul asupra sarcinilor administrative este favorabil în ceea ce privește transpunerea Directivei (UE) 2018/1910, întrucât se creează un cadru legal comunitar unitar, ceea ce conduce la reducerea sarcinilor administrative pentru persoanele impozabile care vor aplica aceleași reguli de simplificare pentru stocurile la dispoziția clientului și tranzacțiile în lanț.</p> <p>În ceea ce privește condițiile suplimentare de aplicare a scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare, nu există un impact asupra sarcinilor administrative, întrucât persoanele impozabile trebuiau și în prezent să verifice validitatea codului de TVA comunicat de client și să depună în termenul legal declarația recapitulativă completată corespunzător.</p>
<p>2². Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii</p>	<p>A fost elaborat Testul IMM</p>
<p>3. Impactul social</p>	<p>Măsurile propuse privind prorogarea unor termene sunt favorabile contribuabililor persoane fizice, deoarece amână termenul până la care se depune declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice și formularul 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii/„Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”, după caz, până la data de 25 mai 2020, inclusiv, evitând riscul neconformării, și asigurând, în același timp o perioadă mai mare pentru îndeplinirea obligațiilor, protejându-se astfel buna-credință a contribuabililor.</p>
<p>4. Impactul asupra mediului</p>	<p>Nu este cazul</p>
<p>5. Alte informații</p>	<p>Transpunerea Directivei (UE) 2018/1910 vizează stabilirea unor reguli clare cu privire la modul de impozitare din punct de vedere al TVA a stocurilor la dispoziția clienților și tranzacțiilor în lanț, fiind de natură a crea premisele pentru o mai bună colectare a TVA.</p> <p>În ceea ce privește introducerea unor condiții de fond suplimentare pentru aplicarea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri, aceasta are ca scop diminuarea fraudei de tip carusel.</p>

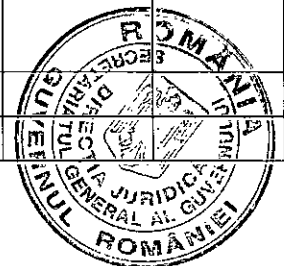


Secțiunea a 4-a

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 2020	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2021	2022	2022	2023	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
(iii) TVA						
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:						
a) 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	<p>Tratamentul neuniform al elementelor hibride în raport cu state membre/țări terțe include măsuri de combatere a practicilor de evitare a obligațiilor fiscale și a planificării fiscale la nivelul companiilor/sediilor permanente, calificate ca întreprinderi asociate, și generează, în acest context, un potențial impact pozitiv asupra veniturilor bugetare, impact care nu poate fi cuantificat având în vedere comportamentul agenților economici.</p> <p>În ceea ce privește transpunerea Directivei (UE) nr. 2018/1910, impactul asupra veniturilor din TVA este dificil de estimat întrucât acesta depinde de comportamentul și opțiunile fiecărei persoane impozabile.</p> <p>Includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal și de accize al Uniunii nu generează influențe asupra veniturilor din taxa pe valoarea adăugată, iar în ceea ce privește accizele nu se poate aprecia nivelul impactului. Analiza impactului ar fi posibilă în situația deținerii unor date comparabile privind nivelul accizei pentru perioada premergătoare transpunerii în legislația națională a includerii comunei mai sus menționate și ulterior modificării legislației.</p>
--------------------	--

Secțiunea a 5-a
Efectele proiectului de act 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 proiectului de act normativ;</p>	<p>Pentru aplicarea noilor dispoziții ale Codului fiscal va fi necesară:</p> <ul style="list-style-type: none"> - modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 4120/2015 din 28 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate
--	---



<p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</p>	<p>prevăzute la art. 270 alin. (10) și art. 273 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.</p> <p>- modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 103/2016 din 22 ianuarie 2016 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) - i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.</p>
<p>1¹. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice</p>	<p>Nu este cazul</p>
<p>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</p>	<p>Proiectul transpune prevederile:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Directivei (UE) 2016/1164 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, - Directivei (UE) 2017/952 a Consiliului din 29 mai 2017 de modificare a Directivei (UE) 2016/1164 în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe, - Directivei (UE) 2018/1910 a Consiliului din 4 decembrie 2019 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre, - Directivei (UE) 2019/475 a Consiliului din 18 februarie 2019 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și 2008/118/CE în ceea ce privește includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii și în domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2008/118/CE.
<p>3) Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</p>	<p>Nu este cazul.</p>



4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Nu este cazul.
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	În procesul de elaborare a prezentului act normativ a fost consultată Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu privire la prevederile art. I pct. 6 din proiect, al cărui punct de vedere s-a comunicat Ministerului Finanțelor Publice cu nr. VP/5860/05.09.2019.
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	Nu este cazul.
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor 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 de ordonanță prin avizul nr. 56/2020.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul



c) Consiliul Economic și Social	Consiliul Economic și Social a avizat favorabil proiectul de ordonanță prin avizul nr. nr.477/2020.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul.
e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	În conformitate cu prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, proiectul de ordonanță a fost afișat pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice pentru dezbatere publică și a fost dezbătută în cadrul Comisiei de dialog social, constituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice.
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 Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

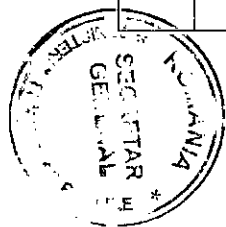
PRIM-MINISTRU .

LUDOVIC ORBAN
The seal is circular with the text "ROMANIA" at the top and "MINISTRUL ROMÂNIEI" at the bottom. In the center, there is a smaller circular emblem containing the coat of arms of Romania.



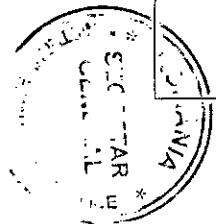
Tabel comparativ
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
Titlul II „Impozitul pe profit”			
		<p>Art. I. - Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:</p>	
1.	Text nou	<p>1. La articolul 13 alineatul (1), după litera e) se introduc două noi litere, litera f) și litera g), cu următorul cuprins:</p> <p>”f) persoanele juridice străine rezidente într-un stat terț care desfășoară activitate în România prin intermediul unuia sau mai multor elemente tratate drept sedii permanente, în ceea ce privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride sau tratamente neuniforme ale rezidenței fiscale astfel cum acestea sunt reglementate în cadrul capitolului III ¹;</p> <p>g) entitatea transparentă fiscal, în ceea ce</p>	



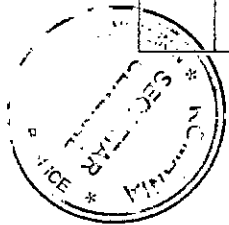
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride inversate astfel cum acestea sunt reglementate la art. 40 ⁷ .”	
2.	Text nou	<p>2. La articolul 13 alineatul (2), litera j) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”j) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică ce nu se află în cazul prevăzut la alin. (1) lit. g).”</p>	
3.	Text nou	<p>3. La articolul 40¹ după punctul 4 se introduce un nou punct, punctul 4¹, cu următorul cuprins:</p> <p>”4¹. În sensul art. 40⁶ și 40⁷:</p> <p>a) în cazul în care tratamentul neuniform decurge din situațiile prevăzute de pct. 11 al prezentului articol lit. a) subpct. (ii)-(v) sau dintr-o dublă deducere, și respectiv în cazul în care este necesară o ajustare în temeiul art. 40⁶ alin. (3) sau al art. 40⁷, definiția întreprinderii asociate se modifică astfel încât procentul impus de 25% să fie înlocuit cu un procent impus de 50%;</p> <p>b) o persoană care acționează împreună cu o altă persoană în ceea ce privește drepturile de vot</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>sau proprietatea asupra capitalului unei entități este considerată deținătoare a unei participații în ceea ce privește toate drepturile de vot în cadrul entității respective sau proprietatea asupra capitalului entității respective care sunt deținute de cealaltă persoană;</p> <p>c) o întreprindere asociată înseamnă, de asemenea, o entitate care face parte din același grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară ca și contribuabilul, o întreprindere în care contribuabilul are o influență semnificativă asupra conducerii sau o întreprindere care are o influență semnificativă asupra conducerii contribuabilului.”</p>	
4.	Text nou	<p>4. La articolul 40¹, după punctul 10, se introduc patru noi puncte, punctele 11, 12 , 13 și 14, cu următorul cuprins:</p> <p>”11. <i>tratament neuniform al elementelor hibride</i> - o situație care implică un contribuabil sau o entitate, în ceea ce privește art. 40⁶ alin. (3), și conduce la un tratament neuniform de deducere fără includere sau de dublă deducere; în înțelesul acestei definiții se au în vedere următoarele:</p> <p>a) deducerea fără includere apare atunci când:</p> <p>(i) plata este efectuată în temeiul unui</p>	



Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>instrument financiar și aceasta nu urmează să fie inclusă într-o perioadă de timp rezonabilă, iar tratamentul neuniform poate fi pus pe seama diferențelor în ceea ce privește calificarea instrumentului sau a plății respective. În sensul prezentului subpunct, o plată efectuată în temeiul unui instrument financiar este tratată ca fiind inclusă în venit într-un interval de timp rezonabil, în cazul în care acea plată este inclusă de către jurisdicția plătitorului într-o perioadă fiscală care debutează în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei fiscale a plătitorului sau este rezonabil să se prevadă că plata va fi inclusă de către jurisdicția beneficiarului plății într-o perioadă fiscală viitoare, iar condițiile plății sunt cele preconizate a fi convenite între întreprinderi independente;</p> <p>(ii) plata este efectuată către o entitate hibridă, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților efectuate către entitatea hibridă în temeiul legislației jurisdicției în care</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>entitatea hibridă este stabilită sau înregistrată și al legislației jurisdicției oricărei persoane care participă la entitatea hibridă respectivă;</p> <p>(iii) plata este efectuată către o entitate cu unul sau mai multe sedii permanente, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități în temeiul legislației jurisdicției în care își desfășoară activitatea entitatea respectivă;</p> <p>(iv) plata este efectuată către un sediu permanent ignorat;</p> <p>(v) plata este efectuată de către o entitate hibridă, iar tratamentul neuniform este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății;</p> <p>(vi) plata este o plată preconizată între sediul central și sediul permanent sau</p>	



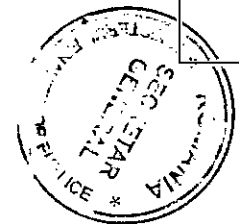
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>între două sau mai multe sedii permanente, iar tratamentul neuniform este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății;</p> <p>b) o plată reprezentând randamentul aferent unui instrument financiar transferat nu conduce la un tratament neuniform al elementelor hibride în conformitate cu lit. a) subpct. (i), în cazul în care plata este efectuată de un comerciant financiar în cadrul unui transfer hibrid pe piața reglementată, cu condiția ca jurisdicția plătitorului să impună comerciantului financiar includerea tuturor sumelor încasate în legătură cu instrumentul financiar transferat;</p> <p>c) un tratament neuniform apare numai în temeiul lit. a) subpct. (v) și (vi), precum și dintr-o dublă deducere, în măsura în care jurisdicția plătitorului permite ca deducerea să fie compensată cu o sumă care nu reprezintă venituri cu dublă includere;</p> <p>d) un tratament neuniform nu este considerat tratament neuniform al unor elemente hibride, cu excepția cazului în care apare între întreprinderi asociate, între un contribuabil și o întreprindere asociată, între sediul central și sediul permanent, între două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități sau în cadrul unui acord structurat;</p> <p>e) în sensul pct. 11 al art. 40¹, art. 40⁶, art. 40⁷, precum și art. 40⁸, se utilizează termenii și expresiile</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>următoare:</p> <p>(i) <i>tratament neuniform</i> - o dublă deducere sau o deducere fără includere;</p> <p>(ii) <i>dublă deducere</i> - o deducere a aceleiași plăți sau a acelorași cheltuieli sau pierderi în jurisdicția în care își are originea plata, sunt suportate cheltuielile sau sunt suferite pierderile, în jurisdicția plătitorului, precum și într-o altă jurisdicție, respectiv jurisdicția investitorului. În cazul unei plăți efectuate de către o entitate hibridă sau un sediu permanent, jurisdicția plătitorului este jurisdicția în care își are sediul sau se situează entitatea hibridă sau sediul permanent;</p> <p>(iii) <i>deducere fără includere</i> - deducerea unei plăți sau a unei plăți preconizate între sediul principal și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente în orice jurisdicție în care plata sau plata preconizată este tratată ca efectuată, în jurisdicția plătitorului fără o includere corespunzătoare în scopuri fiscale a aceleiași plăți sau plăți preconizate, în jurisdicția beneficiarului plății. Jurisdicția beneficiarului plății este orice jurisdicție în care plata sau plata</p>	



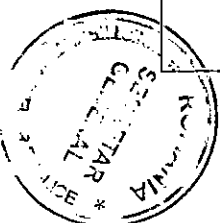
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>preconizată este primită, sau tratată ca fiind primită în conformitate cu legislația oricărei alte jurisdicții;</p> <p>(iv) <i>deducere</i> - suma care este tratată ca deductibilă din rezultatul fiscal/venitul impozabil în temeiul legislației din jurisdicția plătitorului sau a investitorului. Deducerea/deductibilitatea pentru o plată înseamnă că, după o determinare corespunzătoare a caracterului și a modului de tratare a plății în conformitate cu legislația din jurisdicția plătitorului, plata este luată în considerare ca o deducere sau o scutire fiscală echivalentă de impozit în temeiul legislației acestei jurisdicții atunci când se calculează venitul net al contribuabilului;</p> <p>(v) <i>incluere</i> - suma luată în considerare la calcularea rezultatului fiscal/venitului impozabil în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății. O plată în temeiul unui instrument financiar nu ar trebui tratată ca inclusă în măsura în care plata se califică pentru orice avantaj fiscal exclusiv datorită modului în care plata se califică în temeiul legislației din jurisdicția</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>beneficiarului plății;</p> <p>(vi) <i>venituri cu dublă includere</i> - orice element de venit care este inclus atât în temeiul prezentului titlu cât și în temeiul legislației celeilalte jurisdicții implicate în apariția tratamentului neuniform;</p> <p>(vii) <i>instrument financiar</i> - orice instrument, în măsura în care generează rentabilitate financiară sau o rentabilitate a capitalurilor proprii, care este impozitată pe baza normelor de impozitare a datoriei, participației sau instrumentelor financiare derivate în conformitate cu legislația din jurisdicția beneficiarului plății sau din cea a plătitorului și include un transfer hibrid;</p> <p>(viii) <i>transfer hibrid</i> - orice acord referitor la transferul unui instrument financiar, în cazul în care randamentul aferent instrumentului financiar transferat este tratat în scopuri fiscale ca fiind obținut simultan de mai mult de una dintre părțile la acordul respectiv;</p> <p>(ix) <i>avantaj fiscal</i> - o scutire fiscală, o reducere a cotei de impozitare sau orice tip de credit/ rambursare fiscală, altul decât un credit fiscal pentru impozitul reținut la sursă;</p> <p>(x) <i>entitate hibridă</i> - orice entitate sau acord</p>	



Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>care este considerată/considerat ca fiind o entitate impozabilă în temeiul legislației existente dintr-o jurisdicție și ale cărei/cărui venituri sau cheltuieli sunt tratate ca venituri sau cheltuieli ale uneia sau mai multor altor persoane în temeiul legislației dintr-o altă jurisdicție;</p> <p>(xi) <i>persoană</i> - o persoană fizică sau o entitate;</p> <p>(xii) <i>sediu permanent ignorat</i> - orice entitate care este tratată ca dând naștere unui sediu permanent în temeiul legislației din jurisdicția în care se află sediul social și care nu este tratată ca dând naștere unui sediu permanent în temeiul legislației din cealaltă jurisdicție;</p> <p>(xiii) <i>comerciant financiar</i> - o persoană sau o entitate care desfășoară activitatea de cumpărare și vânzare de instrumente financiare, în mod regulat și în nume propriu, cu scop lucrativ;</p> <p>(xiv) <i>transfer hibrid pe piața reglementată</i> - orice transfer hibrid încheiat de un comerciant financiar în cursul activității uzuale desfășurate, și nu ca parte a unui acord structurat;</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>12. <i>grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară</i> - un grup compus din toate entitățile care sunt incluse în totalitate în situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară sau cu sistemul național de raportare financiară al unui stat membru;</p> <p>13. <i>acord structurat</i> - orice acord care implică un tratament neuniform al elementelor hibride în care prețul tratamentului neuniform este fixat în clauzele acordului sau un acord care a fost conceput pentru a avea ca rezultat un tratament neuniform al elementelor hibride, cu excepția cazului în care nu s-ar fi putut aștepta în mod rezonabil ca respectivul contribuabil sau o întreprindere asociată să aibă cunoștință de tratamentul neuniform și acesta/aceasta nu a beneficiat de o parte din valoarea avantajului fiscal rezultat din tratamentul neuniform al elementelor hibride.”</p>	
5.	Articolul 40 ⁶	5. Articolul 40 ⁶ se modifică și va avea următorul cuprins:	



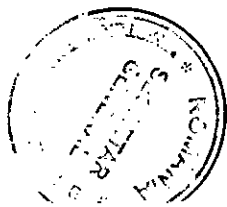
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
	<p>Dispozițiile prezentului capitol transpun prevederile Directivei 2016/1164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 193 din 19 iulie 2016, cu excepția prevederilor referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride, pentru care termenul de transpunere a fost amânat, potrivit art. 1 pct. 7 din Directiva 2017/952/UE, până la 31 decembrie 2019, din necesitatea continuării lucrărilor.</p>	<p>”Art. 40⁶ Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride (1) În situația în care există un tratament neuniform al unor elemente hibride care are drept rezultat o dublă deducere se aplică una dintre următoarele reguli:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) în cazul unui contribuabil care desfășoară activitate, într-o altă jurisdicție, printr-un sediu permanent, respectiv deține o entitate hibridă stabilită/înregistrată într-o altă jurisdicție, nu i se acordă deducere pentru suma duplicată aferentă unei plăți efectuate/cheltuieli suportate/pierderi suferite de sediul permanent/entitatea hibridă, dedusă în jurisdicția în care este stabilit/înregistrat sediul permanent, respectiv entitatea hibridă; b) în cazul unei entități hibride/entități tratate drept sediu permanent nu i se acordă deducerea pentru plata efectuată, cheltuiala suportată sau pierderea suferită de aceasta, în măsura în care jurisdicția investitorului său acordă deducere pentru suma duplicată aferentă plății/cheltuielii/pierderii realizate de entitate; c) orice deducere pentru plata efectuată, cheltuiala suportată sau pierderea suferită de un contribuabil este eligibilă pentru compensare cu venituri cu dublă includere, indiferent dacă acestea apar în perioada fiscală curentă sau în cea ulterioară. 	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>(2) În măsura în care există un tratament neuniform al unor elemente hibride care are drept rezultat o deducere fără includere se aplică una dintre următoarele reguli:</p> <p>a) în situația în care contribuabilul are calitatea de plătitor, acestuia nu i se acordă deducerea pentru plata efectuată;</p> <p>b) în situația în care contribuabilul are calitatea de beneficiar al unei plăți, acesta include în veniturile impozabile cuantumul plății respective dacă jurisdicția în care își are originea plata a permis deducerea acesteia.</p> <p>(3) Unui contribuabil nu i se acordă dreptul de deducere a unei plăți în măsura în care acea plată finanțează, direct sau indirect, cheltuieli deductibile care conduc la un tratament neuniform al elementelor hibride prin intermediul unei tranzacții sau al unei serii de tranzacții între întreprinderi asociate sau încheiate ca parte a unui acord structurat, cu excepția cazului în care unul dintre statele implicate în tranzacție sau în seria de tranzacții a realizat o ajustare echivalentă în raport cu un astfel de tratament neuniform al elementelor hibride.</p> <p>(4) Se exclud din domeniul de aplicare al alin. (2):</p> <p>a) pentru lit. b), tratamentele neuniforme ale elementelor hibride astfel cum sunt definite la art. 40¹ pct. 11 lit. a) subpct. (ii), (iii), (iv) sau (vi);</p>	



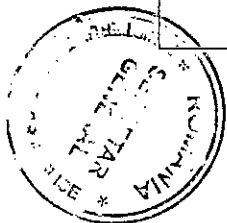
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>b) pentru lit. a) și lit. b), tratamentele neuniforme ale elementelor hibride care rezultă dintr-o plată de dobânzi efectuată în cadrul unui instrument financiar către o întreprindere asociată, în cazul în care:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) instrumentul financiar are caracteristici de conversie, de recapitalizare internă sau de reducere a valorii contabile; (ii) instrumentul financiar a fost emis cu scopul unic de a satisface cerințele de capacitate de absorbție a pierderilor aplicabile sectorului bancar și instrumentul financiar este recunoscut ca atare în cerințele de capacitate de absorbție a pierderilor care se aplică contribuabilului; (iii) instrumentul financiar a fost emis: <ul style="list-style-type: none"> (a) în legătură cu instrumente financiare cu caracteristici de conversie, de recapitalizare internă sau de reducere a valorii contabile, la nivelul unei societăți-mamă; (b) la un nivel necesar pentru a satisface cerințele aplicabile în materie de capacitate de absorbție a pierderilor; (c) nu ca parte a unui acord structurat; și (iv) deducerea totală netă pentru grupul consolidat în cadrul acordului nu depășește quantumul la care s-ar fi ridicat dacă 	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>contribuabilul ar fi emis un astfel de instrument financiar direct pe piață. Prezenta lit. b) se aplică până la 31 decembrie 2022.</p> <p>(5) În măsura în care un tratament neuniform al elementelor hibride implică venitul unui sediu permanent ignorat, care nu face obiectul impozitării în România, prin care un contribuabil cu rezidența fiscală în România își desfășoară activitatea într-un alt stat membru/stat terț, contribuabilul român include în baza impozabilă veniturile care, în caz contrar, ar fi atribuite sediului permanent ignorat. Această regulă se aplică, cu excepția cazului în care România scutește veniturile respective în temeiul unei convenții de evitare a dublei impuneri încheiate cu un stat terț.</p> <p>(6) În măsura în care un transfer hibrid are rolul de a genera o reducere a impozitului reținut la sursă pentru o plată care decurge dintr-un instrument financiar transferat către mai multe părți implicate, beneficiile unei astfel de reduceri se limitează proporțional cu veniturile nete impozabile legate de o astfel de plată.”</p>	
6.	Text nou	<p>6. După articolul 40⁶, se introduc patru noi articole, articolele 40⁷, 40⁸, 40⁹ și 40¹⁰, cu următorul cuprins:</p> <p>„Art. 40⁷ Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride inversate</p> <p>(1) În cazul în care una sau mai multe entități</p>	



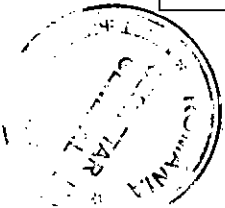
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>nerezidente asociate care dețin în total o participare directă sau indirectă de minimum 50% privind drepturile de vot, capitalul sau cota de profit într-o entitate hibridă înregistrată sau stabilită în România, sunt situate într-o jurisdicție sau în jurisdicții care tratează respectiva entitate hibridă ca pe un contribuabil, entitatea hibridă este considerată rezident fiscal în România și i se percepe impozit pe profit, potrivit prevederilor prezentului titlu, în măsura în care venitul entității hibride nu este impozitat într-un alt mod în temeiul legislației din oricare altă jurisdicție implicată.</p> <p>(2) Alin. (1) nu se aplică unui organism de plasament colectiv, stabilit în România, care îmbracă forma unui fond sau a unui organism de investiții cu deținere largă, și care deține un portofoliu diversificat de titluri de valoare și face obiectul regulamentului privind protecția investitorilor, conform legilor speciale în materie, inclusiv în ceea ce privește protecția investitorilor.</p> <p>Art. 40⁸ Tratamentele neuniforme ale rezidenței fiscale În măsura în care sumele reprezentând plăți, cheltuieli sau pierderi realizate de un contribuabil care își are rezidența fiscală în România și într-o altă jurisdicție fiscală, sunt deductibile din baza impozabilă în ambele jurisdicții, contribuabilului nu i se acordă dreptul de deducere în cazul în care cealaltă jurisdicție fiscală permite ca deducerea</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>duplicată să fie compensată cu venituri care nu reprezintă venituri cu dublă includere. În situația în care cealaltă jurisdicție este tot un stat membru și în temeiul unei convenții de evitare a dublei impuneri încheiate între România și acel stat, contribuabilul nu este considerat ca fiind rezident fiscal în România, acestuia nu i se acordă deducerea pentru plățile/cheltuielile/pierderile respective.</p> <p>Art. 40⁹ Utilizarea normelor elaborate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în materie de tratamente neuniforme ale elementelor hibride În aplicarea art. 40⁶ – 40⁸ se utilizează și normele/conceptele/definițiile/exemplele elaborate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică cuprinse în raportul său privind neutralizarea efectelor schemelor bazate pe tratamentul neuniform al elementelor hibride, acțiunea 2 – raport final 2015, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Art. 40¹⁰ Compatibilitatea cu legislația europeană Dispozițiile prezentului capitol transpun prevederile 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 193</p>	



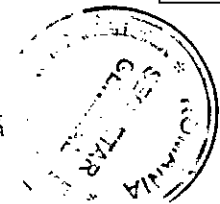
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		din 19 iulie 2016, precum și pe cele ale Directivei 2017/952/UE a Consiliului din 29 mai 2017 de modificare a Directivei (UE) 2016/1164 în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 144 din 7 iunie 2017.”	
Titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată”			
7.	<p>Articolul 267 alineatul (2)</p> <p>(2) Următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Republica Federală Germania: <ul style="list-style-type: none"> 1. Insula Heligoland; 2. teritoriul Busingen; b) Regatul Spaniei: <ul style="list-style-type: none"> 1. Ceuta; 2. Melilla; c) Republica Italiană: <ul style="list-style-type: none"> 1. Livigno; 2. Campione d'Italia; 3. apele italiene ale Lacului Lugano. <p>Articolul 267 alineatul (3)</p>	<p>7. La articolul 267, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>„(2) Următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Republica Federală Germania: <ul style="list-style-type: none"> 1. Insula Heligoland; 2. teritoriul Busingen; b) Regatul Spaniei: <ul style="list-style-type: none"> 1. Ceuta; 2. Melilla; c) Republica Italiană: <ul style="list-style-type: none"> Livigno. <p>(3) Următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
	<p>(3) Următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene se exclud din teritoriul Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei:</p> <p>a) Insulele Canare; b) teritoriile franceze menționate la art. 349 și art. 355 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene; c) Muntele Athos; d) Insulele Aland; e) Insulele anglo-normande.</p>	<p>Uniunii Europene din punctul de vedere al taxei:</p> <p>a) Insulele Canare; b) teritoriile franceze menționate la <u>art. 349</u> și <u>art. 355</u> alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene; c) Muntele Athos; d) Insulele Aland; e) Insulele anglo-normande; f) Campione d'Italia. g) apele italiene ale lacului Lugano.”</p>	
8.	Text nou	<p>8. După articolul 270, se introduce un articol nou, art. 270¹, cu următorul cuprins:</p> <p>„Art. 270¹</p> <p>Stocuri la dispoziția clientului</p> <p>(1) Transferul de către o persoană impozabilă de bunuri care fac parte din activele activității sale economice către un alt stat membru în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului nu este tratat ca o livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros.</p> <p>(2) În sensul prezentului articol, se consideră că regimul de stocuri la dispoziția clientului există atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:</p> <p>a) bunurile sunt expediate sau transportate de o persoană impozabilă sau de o parte terță în numele său către un alt stat membru, în vederea livrării bunurilor respective în acel stat membru, într-un stadiu ulterior și după sosire, către altă persoană</p>	



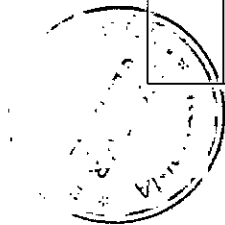
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>impozabilă care are dreptul să intre în posesia respectivelor bunuri în conformitate cu un acord existent între ambele persoane impozabile;</p> <p>b) persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile nu și-a stabilit activitatea economică și nici nu are un sediu fix în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile;</p> <p>c) persoana impozabilă căreia îi sunt destinate a fi livrate bunurile este identificată în scopuri de TVA în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile și atât identitatea sa, cât și codul de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost atribuit de statul membru respectiv sunt cunoscute de persoana impozabilă menționată la lit. b) în momentul în care începe expedierea sau transportul bunurilor. În situația în care bunurile sunt expediate din alt stat membru în România, codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile căreia îi sunt destinate bunurile, este reprezentat de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 316 sau 317;</p> <p>d) persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile înregistrează transferul bunurilor în registrul prevăzut la art. 321 alin. (6), în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>România în alt stat membru, sau, în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din alt stat membru în România, în registrul corespunzător prevăzut în legislația aceluși stat membru și include identitatea persoanei impozabile care achiziționează bunurile, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit acesteia de statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile în declarația recapitulativă prevăzută la art. 325 sau la corespondentul acestui articol din legislația statului membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.</p> <p>(3) În cazul în care sunt îndeplinite condițiile stabilite la alin. (2) și transferul dreptului de a dispune de bunuri ca proprietar către persoana impozabilă menționată la alin. (2) lit. c) are loc în termenul menționat la alin. (4), în momentul transferului se consideră:</p> <p>a) că a fost realizată o livrare de bunuri în conformitate cu art. 294 alin. (2) lit.a) de către persoana impozabilă care a expedit sau a transportat bunurile, fie ea însăși, fie prin intermediul unei terțe părți, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație;</p>	



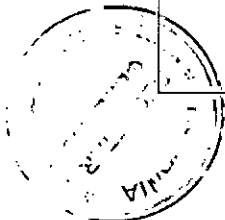
Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>b) că a fost realizată o achiziție intracomunitară de bunuri în România de către persoana impozabilă căreia îi sunt livrate bunurile respective, conform art. 273 alin. (1), în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și o livrare intracomunitară în statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile.</p> <p>(4) În cazul în care în termen de 12 luni de la sosirea bunurilor în statul membru către care au fost expediate sau transportate, bunurile nu au fost livrate persoanei impozabile căreia i-au fost destinate menționate la alin. (2) lit. c) și la alin. (6) și nu a survenit niciuna dintre circumstanțele prevăzute la alin. (7), se consideră că:</p> <p>a) are loc un transfer în înțelesul art. 270 alin. (10) și (11), în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație;</p> <p>b) are loc o achiziție intracomunitară în înțelesul art. 273 alin. (2) lit. a), în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni, în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și un transfer în statul membru</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>din care au fost expediate sau transportate bunurile.</p> <p>(5) Nu se consideră că are loc un transfer în înțelesul art. 270 alin. (10) și (11) în cazul în care se îndeplinesc următoarele condiții:</p> <p>a) dreptul de a dispune de bunuri nu a fost transferat, iar bunurile respective sunt returnate în statul membru din care au fost expediate sau transportate, în termenul menționat la alin. (4); și</p> <p>b) persoana impozabilă care a expedit sau transportat bunurile înregistrează returul acestora în registrul prevăzut la art. 321 alin. (6).</p> <p>(6) În cazul în care în termenul menționat la alin. (4), persoana impozabilă menționată la alin. (2) lit. c) este înlocuită cu o altă persoană impozabilă, nu se consideră că are loc un transfer în înțelesul art. 270 alin. (10) și (11) în momentul înlocuirii, cu următoarele condiții:</p> <p>a) sunt îndeplinite toate celelalte condiții aplicabile de la alin. (2); și</p> <p>b) înlocuirea se înregistrează de către persoana impozabilă prevăzută la alin. (2) lit. b) în registrul prevăzut la art. 321 alin. (6).</p> <p>(7) În cazul în care în termenul prevăzut la alin. (4) nu mai este îndeplinită oricare dintre condițiile stabilite la alin. (2) și (6), în conformitate cu art. 270 alin. (10) și (11) se consideră a avea loc un</p>	



Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>transfer de bunuri în momentul în care condiția respectivă nu mai este îndeplinită.</p> <p>(8) În cazul în care bunurile sunt livrate unei alte persoane decât persoana impozabilă menționată la alin. (2) lit. c) sau la alin. (6), condițiile stabilite la alin. (2) și (6) se consideră că încetează să mai fie îndeplinite imediat înainte de o astfel de livrare.</p> <p>(9) În cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate în altă țară decât statul membru din care au fost transferate inițial, condițiile stabilite la alin. (2) și (6) se consideră că încetează să mai fie îndeplinite imediat înainte de începerea unei astfel de expediții sau a unui astfel de transport în altă țară.</p> <p>(10) În caz de distrugere, pierdere sau furt al bunurilor, condițiile stabilite la alin. (2) și (6) se consideră că încetează să mai fie îndeplinite la data la care bunurile au fost efectiv pierdute, furate sau distruse sau, dacă este imposibil să se determine respectiva dată, de la data în care s-a constatat lipsa sau distrugerea bunurilor.”</p>	
9.	Text nou	<p>9. La articolul 275, după alineatul (8) se introduc trei alineate noi, alin. (9) – (11), cu următorul cuprins:</p> <p>„(9) În cazul în care aceleași bunuri sunt livrate succesiv și sunt expediate sau transportate dintr-un</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		<p>stat membru în alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lanț, expedierea sau transportul este atribuit numai livrării efectuate către operatorul intermediar.</p> <p>(10) Prin derogare de la dispozițiile alin. (9), expedierea sau transportul este atribuit numai livrării de bunuri efectuate de către operatorul intermediar în cazul în care operatorul intermediar a comunicat furnizorului său codul său de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost eliberat de către statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.</p> <p>(11) În sensul prezentului articol, «operator intermediar» înseamnă un furnizor din lanț, altul decât primul furnizor din lanț, care expediază sau transportă bunurile, fie el însuși, fie prin intermediul unei părți terțe care acționează în numele său.”</p>	
10.	<p>Articolul 294 alineatul (2) litera a)</p> <p>a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările intracomunitare de mijloace de transport noi; 2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, 	<p>10. La articolul 294, alineatul (2), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă care acționează ca atare în alt stat membru decât cel în care începe expedierea sau transportul bunurilor, care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările 	



Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
	conform prevederilor art. 312;	intracomunitare de mijloace de transport noi; 2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 312;”	
11.	Text nou	<p>11. La articolul 294, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2¹), cu următorul cuprins:</p> <p>„(2¹) Scutirea prevăzută la alin. (2) lit. a) nu se aplică în cazul în care furnizorul nu a respectat obligația prevăzută la art. 325 alin. (1) de a depune o declarație recapitulativă sau declarația recapitulativă depusă de acesta nu conține informațiile corecte referitoare la această livrare, astfel cum se solicită în temeiul art. 325 alin. (3), cu excepția cazului în care furnizorul poate justifica în mod corespunzător deficiența într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile fiscale competente.”</p>	
12.	Text nou	<p>12. La articolul 321, după alineatul (5) se introduc două alineate noi, alin. (6) și (7), cu următorul cuprins:</p> <p>„(6) Fiecare persoană impozabilă care transferă bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului prevăzut la art. 270¹ păstrează un registru care permite autorităților fiscale să verifice aplicarea corectă a articolului respectiv. Acest registru conține informațiile prevăzute la articolul 54a alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		282/2011, cu modificările și completările ulterioare. (7) Fiecare persoană impozabilă căreia îi sunt livrate bunurile în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului prevăzut la art. 270 ¹ ține un registru al bunurilor respective. Acest registru conține informațiile prevăzute la articolul 54a alineatul (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificările și completările ulterioare.”	
13.	<p>Articolul 324 alineatele (4) și (5):</p> <p>(4) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a căror cifră de afaceri, astfel cum este prevăzută la art. 310 alin. (2), realizată la finele unui an calendaristic este inferioară sumei de 220.000 lei, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale de care aparțin, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații:</p> <p>a) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente;</p> <p>b) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente.</p> <p>(5) Persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a căror cifră de</p>	<p>13. La articolul 324 alineatele (4) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>„(4) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a căror cifră de afaceri, astfel cum este prevăzută la art. 310 alin. (2), realizată la finele unui an calendaristic este inferioară sumei de 300.000 lei, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale de care aparțin, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații:</p> <p>a) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente;</p> <p>b) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, precum și suma taxei aferente.</p> <p>(5) Persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, a căror cifră de afaceri,</p>	



Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
	<p>afaceri, astfel cum este prevăzută la art. 310 alin. (2), dar excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, realizată la finele unui an calendaristic, este inferioară sumei de 220.000 lei, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale competente, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații:</p> <p>a) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;</p> <p>b) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;</p> <p>c) suma totală și taxa aferentă achizițiilor de la persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;</p> <p>d) suma totală a achizițiilor de la persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316.</p>	<p>astfel cum este prevăzută la art. 310 alin. (2), dar excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, realizată la finele unui an calendaristic, este inferioară sumei de 300.000 lei, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale competente, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații:</p> <p>a) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;</p> <p>b) suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;</p> <p>c) suma totală și taxa aferentă achizițiilor de la persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;</p> <p>d) suma totală a achizițiilor de la persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316.”</p>	
13.	Text nou	<p>14. La articolul 325, după alineatul (1) se introduce un alineat nou, alin. (1¹), cu următorul cuprins:</p> <p>„(1¹) Fiecare persoană impozabilă înscrie în declarația recapitulativă informații cu privire la identitatea și codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanelor impozabile cărora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului conform</p>	

Nr. crt.	Text actual Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Text propus Proiect de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal	Motivații
		condițiilor stabilite la art. 270 ¹ și cu privire la orice modificare a informațiilor furnizate.”	
14.		<p>15. La articolul 325, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: „(2) Declarația recapitulativă se întocmește conform modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., pentru fiecare lună calendaristică în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru operațiunile prevăzute la alin. (1), respectiv pentru fiecare lună calendaristică în care sunt expediate sau transportate bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului.”</p>	
Titlul VIII Accize și alte taxe speciale			
15.	<p>Art. 337 - Teritorii terțe [...] (2) Sunt considerate teritorii terțe și teritoriile care intră sub incidența art. 355 alin. (3) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, precum și următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene: [...] f) Campione d'Italia; g) apele italiene ale lacului Lugano</p>	<p>16. La articolul 337, alineatul (2), literele f) și g) se abrogă.</p>	

