

EXPUNERE DE MOTIVE

In scopul imbunatatirii sistemului fiscal in domeniul impozitului pe profit a fost elaborat un nou proiect de lege prin care se propune unificarea reglementarilor existente in alte legi si inlocuirea facilitatilor fiscale privind impozitul pe profit care distorsioneaza, in prezent, mediul de afaceri.

Pe langa efectele negative pe care aplicarea acestor facilitati le determina asupra veniturilor bugetare, in practica acestea s-au dovedit greu de administrat si controlat de organele fiscale si totodata dificil de aplicat de catre contribuabili.

In plus, s-au constatat suprapuneri ale acestor facilitati, care conduc la interpretari diferite ale prevederilor legale.

In vederea imbunatatirii mediului de afaceri, s-a propus o deducere speciala de 20% din valoarea mijloacelor fixe amortizabile, precum si recunoasterea amortizarii accelerate fara aprobarea organelor fiscale, aplicabile in mod nediscriminatoriu pentru toate categoriile de contribuabili, avand urmatoarele avantaje:

- usor de aplicat si controlat, evidentierea mijloacelor fixe facandu-se potrivit Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.964/1998 si dispozitiile Legii nr.15/1994, republicata, cu modificarile ulterioare;

- facilitate nediscriminatorie, aplicabila de toti contribuabilii care achizitioneaza mijloace fixe amortizabile chiar si in situatia in care acestia nu obtin profit;

- forma de facilitate fiscala considerata eficienta de forurile internationale si neutra din punct de vedere al reglementarilor privind ajutorul de stat.

De asemenea, contribuabilii pot opta pentru amortizarea accelerata fara aprobarea organelor fiscale pentru urmatoarele categorii de active corporale: echipamente tehnologice, masini, utilaje si instalatii de lucru, computere si echipamente periferice;

S-a propus o crestere a cotei de impozit pe profit aferenta activitatilor de export catre cota de 12,5%, urmand ca din anul 2004 sa se aplice cota standard,

In contextul masurilor de reforma fiscala si de continuare a procesului de armonizare a legislatiei fiscale romanesti cu cea comunitara, inclusiv in domeniul impozitului pe profit, proiectul de lege elaborat propune modificarea si completarea anumitor prevederi legale, care au in prezent un impact negativ asupra veniturilor bugetului de stat si comportamentului contribuabililor.

Prevederile esentiale, in acest sens, sunt urmatoarele:

- explicitarea sumelor utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor pentru societatile comerciale si posibilitatea deductibilitatii acestora la calculul profitului impozabil. Pentru societatile bancare se va permite deductibilitatea provizioanelor obligatorii potrivit normelor BNR;

- s-au introdus prevederi pe linia incheierii exercitiului anual fiscal, creandu-se posibilitatea agentilor economici de a opta pentru plata impozitului pe profit la data de 25 ianuarie a anului urmator pentru anul precedent in cazul in care contribuabilul si-a incheiat situatiile financiare;

- introducerea unor prevederi de natura sa limiteze cheltuielile cu dobanda in cazul intreprinderilor asociate, care pot fi deduse utilizand o procedura mult mai simpla de aplicat si controlat, respectiv:

- nivelul ratei dobanzii de referinta pentru imprumuturile in lei;
- nivelul ratei dobanzii EURIBOR plus 2 puncte procentuale pentru imprumuturile in EURO;
- nivelul ratei dobanzii LIBOR plus 2 puncte procentuale pentru imprumuturile in alte devize.

- s-au instituit reglementari pentru combaterea capitalizarii subtiri, prin recunoasterea cheltuielilor cu dobanzile platite de catre contribuabilii care au un grad mare de indatorare;

- s-au instituit reguli simplificate de determinare a profitului impozabil.

Prin prezentul proiect de lege s-a urmarit o reorganizare a prevederilor referitoare la impozitul pe profit, astfel incat acestea sa fie ușor de aplicat, sa conduca la cresterea gradului de conformare al contribuabililor si la costuri reduse de administrare.

Fată de cele prezentate, a fost intocmit proiectul de Lege privind impozitul pe profit, pe care il supunem Parlamentului spre adoptare, cu procedura de urgenta prevazuta la art. 74 alin. (3) din Constitutie.



TABEL COMPARATIV PRIVIND DIFERENȚELE DINTRE PREZENTA LEGISLATIE SI PROIECTUL DE LEGE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare	Proiectul Legii privind impozitul pe profit
Art.1(1) Sunt obligati la plata impozitului pe profit, in conditiile prezentei ordonante, si denumiti in continuare contribuabili: a) persoanele juridice romane, pentru profitul impozabil obtinut din orice sursa, atat din Romania, cat si din strainatate; b) persoanele juridice straine care desfasoara activitati printr-un sediu permanent in Romania, pentru profitul impozabil aferent acelui sediu permanent; c) persoanele juridice si fizice straine care desfasoara activitati in Romania ca partener intr-o asociere ce nu da nastere unei persoane juridice, pentru toate veniturile rezultate din activitatea desfasurata in Romania; d) asocierile dintre persoanele fizice romane si persoanele juridice romane care nu dau nastere unei persoane juridice, pentru veniturile realizate atat in Romania, cat si in strainatate. In acest caz, impozitul datorat se calculeaza, se retine si se varsa de catre persoana juridica.	Art.1 (1) Sunt obligati la plata impozitului pe profit, in conditiile prezentei ordonante, si denumiti in continuare contribuabili: a) persoanele juridice romane, pentru profitul impozabil obtinut din orice sursa, atat din Romania, cat si din strainatate; b) persoanele juridice straine care desfasoara activitati printr-un sediu permanent in Romania, pentru profitul impozabil aferent acelui sediu permanent; se reformuleaza lit.c) c) persoanele juridice sau fizice straine care desfasoara activitati in Romania ca beneficiari sau parteneri impreuna cu o persoana juridica romana intr-o asociere sau o alta entitate ce nu da nastere unei persoane juridice, pentru profitul realizat in Romania. lit d) se modifica si are urmatorul continut (d) persoanele juridice romane si persoane fizice romane pentru veniturile realizate atat in Romania cat si in strainatate din asocieri care nu dau nastere unei persoane juridice. In acest caz, impozitul datorat de persoana fizica se calculeaza, se retine si se varsa da catre persoana juridica

(2) Sunt exceptate de la plata impozitului pe profit:

a) trezoreria statului, pentru operațiunile din fondurile publice derulate prin contul general al trezoreriei;

b) institutiile publice, pentru fondurile publice constituite, inclusiv pentru veniturile extrabugetare si disponibilitatile realizate si utilizate, potrivit Legii nr.72/1996 privind finantele publice si Legii nr.189/1998 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, daca legea nu prevede altfel;

c) unitatile economice fara personalitate juridica ale organizatiilor de nevazatori, de invalizi si ale asociatiilor persoanelor cu handicap;

d) fundatiile testamentare;

e) cooperativele care functioneaza ca unitati protejate, special organizate, potrivit legii;

Se introduce o noua lit. e)

e) persoanele juridice straine care obtin veniturile prevazute la art.17 din prezenta lege, pentru profitul impozabil aferent acestor venituri.

(2) Sunt exceptate de la plata impozitului pe profit:

Lit.a) se modifica si are urmatorul continut

a) trezoreria statului

b) institutiile publice, pentru fondurile publice constituite, inclusiv pentru veniturile extrabugetare si disponibilitatile realizate si utilizate, potrivit Legii privind finantele publice si Legii privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, daca legea nu prevede altfel;

lit.c) se modifica astfel:

c) organizatiile de nevazatori, de invalizi si ale persoanelor cu handicap pentru profiturile realizate de unitatile economice fara personalitate juridica ale acestora, protejate potrivit legii speciale de organizare si functionare privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;

lit.d) se modifica astfel:

d) fundatiile testamentare romane;

lit.e) se modifica astfel

e) cooperativele care functioneaza ca unitati protejate ale persoanelor cu handicap, special organizate, potrivit legii de organizare si functionare privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;

f) unitatile apartinand cultelor religioase, pentru veniturile obtinute din producerea si valorificarea obiectelor si produselor necesare activitatii de cult, potrivit Legii nr. 103/1992 privind dreptul exclusiv al cultelor religioase pentru producerea obiectelor de cult;

f') Unitatile apartinand cultelor religioase, pentru veniturile obtinute din chirii, cu conditia utilizarii sumelor respective pentru intretinerea si functionarea unitatilor de cult, pentru lucrarile de construire, de reparatie si de consolidare a lacasurilor de cult si a cladirilor ecleziastice, pentru invatamant si pentru actiuni specifice cultelor religioase;

g) institutiile de invatamant particular acreditate, precum si cele autorizate, potrivit legii;

h) asociatiile de proprietari constituite ca persoane juridice potrivit Legii locuintei nr. 114/1996, pentru veniturile obtinute din activitatile economice care sunt utilizate pentru imbunatatirea confortului si a eficientei cladirii, pentru intretinerea si repararea proprietatii comune.

Lit.f) se modifica astfel:

f) cultele religioase, pentru veniturile obtinute din producerea si valorificarea obiectelor si produselor necesare activitatii de cult, potrivit Legii nr. 103/1992 privind dreptul exclusiv al cultelor religioase pentru producerea obiectelor de cult **si pentru veniturile obtinute din chirii, cu conditia utilizarii sumelor respective pentru intretinerea si functionarea unitatilor de cult, pentru lucrarile de construire, de reparatie si de consolidare a lacasurilor de cult si a cladirilor ecleziastice, pentru invatamant si pentru actiuni specifice cultelor religioase;**

litf') se elimina

lit.g) se modifica

g) institutiile de invatamant particular acreditate, precum si cele acreditate, pentru veniturile utilizate potrivit Legii invatamantului;

lit. h) se modifica astfel:

h) asociatiile de proprietari constituite ca persoane juridice si asociatiile de locatari recunoscute ca asociatii de proprietari potrivit Legii locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru veniturile obtinute din activitatile economice care sunt **sau vor fi utilizate pentru imbunatatirea confortului si a eficientei cladirii, pentru intretinerea si repararea proprietatii comune.**

(3) Veniturile si cheltuielile persoanelor juridice fara scop lucrativ ce se iau in calcul la determinarea profitului impozabil sunt numai cele aferente activitatilor economice desfasurate cu scopul obtinerii de profit.

Veniturile obtinute din activitati fara scop lucrativ, care nu sunt impozabile, includ: cotizatiile membrilor, contributiile banesti sau in natura ale membrilor si simpatizantilor, taxele de inregistrare stabilite potrivit legislatiei in vigoare, donatiile si sumele sau bunurile primite prin sponsorizare, dobanzile si dividendele obtinute din plasarea disponibilitatilor rezultate din asemenea venituri, veniturile din reclama si publicitate, cu exceptia celor realizate prin unitatile specializate in acest domeniu, veniturile pentru care se datoreaza impozit pe spectacole, veniturile din valorificarea bunurilor aflate in patrimoniul acestora.

(4) Diferentele de curs valutar rezultate din evaluarea, in conformitate cu actele normative in vigoare, a disponibilului in devize sunt venituri neimpozabile sau cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil. Sumele respective se repartizeaza in contul *Alte rezerve* analitic distinct.

Alin.(3) se modifica si are urmatorul continut:

(3) persoanelor juridice romane fara scop patrimonial sunt exceptate de la plata impozitului pe profit pentru urmatoarele categorii de venituri: cotizatiile membrilor; contributiile banesti sau in natura ale membrilor si simpatizantilor; taxele de inregistrare stabilite potrivit legislatiei in vigoare; donatiile si sumele sau bunurile primite prin sponsorizare; dobanzile, dividendele obtinute din plasarea disponibilitatilor rezultate din asemenea venituri; veniturile pentru care se datoreaza impozit pe spectacole; venituri din actiuni intamplatoare realizate de organizatii sindicale/patronale, utilizate in scop social sau profesional potrivit statutului de organizare si functionare; veniturile exceptionale rezultate din cedarea activelor corporale aflate in patrimoniul persoanelor juridice fara scop patrimonial, **altele decat cele care sunt sau au fost folosite in activitatea economica.**

Alin (4) se elimina

Art.2 (1) Cota de impozit pe profit este de 25% cu exceptiile prevazute de prezenta ordonanta de urgenta.

(2) Contribuabilii care obtin venituri din activitatea barurilor de noapte, a cluburilor de noapte si a cazinourilor, platesc o cota aditionala de impozit de 25% asupra partii din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor inregistrate din aceste activitati in volumul total al veniturilor. Cota aditionala de impozit o platesc, de asemenea, persoanele fizice si juridice pentru veniturile proprii de aceeasi natura, realizate in baza contractelor de asociere in participatiune.

(3) In cazul Bancii Nationale a Romaniei, cota de impozit pe profit este de 80% si se aplica asupra veniturilor ramase dupa scaderea cheltuielilor deductibile si a fondului de rezerva, potrivit legii.

Se introduce un nou alineat:

(4) Veniturile realizate de persoanele juridice fara scop patrimonial din activitati economice pana la nivelul echivalentului in lei a 10.000 Euro, realizate intr-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile stabilite la alin. (3), sunt exceptate de la plata impozitului pe profit. In cazul in care nu se incadreaza in conditiile referitoare la nivelul veniturilor prevazute mai sus, profitul obtinut din activitati economice se impoziteaza potrivit art. 2 alin (5).

Art.2. (1) Cota de impozit pe profit este de 25% cu exceptiile prevazute de prezenta lege.

alin (2) se modifica, si devine art. 6.

alin.(3) devine alin.(2)

(2) In cazul Bancii Nationale a Romaniei, cota de impozit pe profit este de 80% si se aplica asupra veniturilor ramase dupa scaderea cheltuielilor deductibile si a fondului de rezerva, potrivit legii.

(4) Orice majorare a capitalului social efectuată prin incorporarea rezervelor, precum și a profiturilor, cu excepția rezervelor legale și a diferentelor favorabile din reevaluarea patrimoniului, se impozitează cu o cota de 5%.

(5) Obligatia reținerii și varsării impozitului revine societății comerciale o dată cu înregistrarea la registrul comerțului a modificărilor respective.

Alin.(4) și (5) se reformulează și devin art.7)

Se introduce un nou alin.

(3) Contribuabilii care obțin venituri din activitățile desfășurate pe baza de licență în zona liberă plătesc o cota de impozit de 12,5% pentru profitul impozabil care corespunde acestor venituri.

Art. 7(1) se preia sub o nouă formă:

(4) Contribuabilii care au încasat printr-un cont bancar din România venituri în valută din exportul bunurilor realizate din activitatea proprie, direct sau prin contract de comision, precum și din prestări de servicii, plătesc o cota de impozit de 6% pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii acestor venituri în volumul total al veniturilor. Suma aferentă diferenței dintre cota de 25% și cota prevăzută la acest paragraf se repartizează la sfârșitul anului, ca sursă proprie de finanțare, în limita profitului rămas după înregistrarea cheltuielii cu impozitul pe profit. Prestările de servicii pentru care se aplică cota de impozit redusă prevăzută mai sus, sunt cele pentru care locul prestării este în străinătate.

Începând cu data de 1 ianuarie 2003 cota de impozit este de 12,5% pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor încasate din export în volumul total al veniturilor. Începând cu data 1 ianuarie 2004 cota de impozit este 25%.

Art.3 (1)Anul fiscal al fiecarui contribuabil este anul calendaristic. (2) Cand un contribuabil se infiinteaza, se reorganizeaza prin divizare, comasare, fuziune sau se lichideaza in cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul fiscal pentru care contribuabilul a existat.	Se introduce un nou alin. (5) Persoanele juridice fara scop patrimonial platesc o cota de impozit de 25% plus o cota aditionala de 5%, pentru profitul impozabil care corespunde veniturilor din activitati economice. Se introduce un nou art. Art.3 (1) Contribuabilii care beneficiaza de facilitatile prevazute la art. 2(3) sau 2(4) din prezenta lege nu vor aplica dispozitiile articolului 12 (5). (2) In cazul contribuabililor care isi desfasoara activitatea in zonele libere, pentru veniturile realizate din export se aplica cota cea mai favorabila prevazuta in aliniatele 3 si 4 ale art. 2. (3) Aplicarea facilitatilor de la art. 2 (3), 2(4) si 12(5) din prezenta lege implica de drept renuntarea la facilitatile de natura impozitului pe profit prevazute in alte acte normative. (4) Nu intra sub incidenta alin. (3) din prezentul articol contribuabilii care sunt mentionati la art.35) alin. (3), (4) ,(5) si (6). Art.3 (1) devine art. 4 (1) si nu se modifica Art. 3 alin.(2) devine art. 4(2) si se modifica astfel: (2) Cand un contribuabil se infiinteaza, sau inceteaza sa existe in cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul fiscal pentru care contribuabilul a existat
---	---

Se introduce un nou art.

Art. 5(1) Cu excepția dispozițiilor alin. 2 din acest articol, în cazul asocierii sau altei entități fără personalitate juridică fiecare partener, asociat sau beneficiar se impozitează în limita care i se cuvine din profitul entității.

(2) În cazul asocierilor în participativ sau al asocierilor similare veniturile și cheltuielile sunt alocate acestora în limita cotelor de participativ deținute de aceștia. Orice plăți suplimentare prevăzute în contractul de asociere, inclusiv contribuțiile suplimentare, nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

Art. 6 În cazul contribuabililor care desfășoară activități de natură barurilor de noapte, a cluburilor de noapte, **discotecilor** și a cazinourilor, impozitul de plată potrivit prezentei legi, aferent acestor activități, **nu va putea fi mai mic de 5% din veniturile acestor activități.** În situația în care impozitul pe profit aferent activităților de natură celor din prezentul articol este mai mic de 5% din veniturile acestor activități, contribuabilul este obligat la plata unui impozit de 5% aplicat asupra acestor venituri.

Art.7 (1) Orice majorare a capitalului social efectuată prin incorporarea profiturilor rămase după plata impozitului pe profit precum și a rezervelor, se impozitează cu o cota de 5%.

(2) Obligația versării impozitului revine societății comerciale odată cu depunerea cererii de mențiuni la registrul comerțului pentru modificările respective

Art.4(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobiliare, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

(2) In scopul determinarii profitului impozabil, se iau in calcul toate castigurile din orice sursa inclusiv cele realizate din investitiile financiare.

(3) In cazul livrarilor de bunuri mobile si al vanzarii de bunuri imobile, in baza unui contract de vanzare cu plata in rate, precum si in cazul contractelor de leasing financiar, valoarea ratelor scadente se inregistreaza la venituri impozabile, la termenele prevazute in contract.

(4) La calculul profitului impozabil, cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente realizarii veniturilor.

(5) Pentru urmatoarele categorii de cheltuieli se admite deducerea la calculul profitului impozabil astfel:

a) cheltuielile efectuate pentru realizarea bunurilor livrate si a bunurilor mobile sau imobile vandute in baza unui contract de vanzare cu plata in rate, precum

Art.4 devine art.8 si are urmatorul continut

Art. 8(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

Se elimina alin.2

Se elimina alin.3

Alin.4 se elimina

Alin.5) se translateaza la articolul 10 (5) referitor la cheltuielile nedeductibile sau in art.10)

si in cazul contractelor de leasing sunt deductibile la data efectuării lor;

b) in cazul contractelor de leasing, utilizatorul va deduce chiria pentru contractele de leasing operational sau amortizarea si dobanzile pentru contractele de leasing financiar.

c) cheltuielile efectuate pentru popularizarea numelui unei persoane juridice , produs sau serviciu, utilizand mijloacele de informare in masa, precum si costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare, sunt cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil in baza unui contract scris;

d) cheltuielile determinate de efectuarea unor lucrari de interventie pentru reducerea riscului seismic al cladirilor si locuintelor aflate in proprietate sau administrare potrivit reglementarilor legale in vigoare, care prezinta clasa I de risc seismic, sunt deductibile la data efectuării lor;

e) cheltuielile privind transportul si cazarea salariatilor ocazionate de delegarea, detasarea si deplasarea acestora in tara si in strainatate, sunt deductibile la nivelul sumelor efective, constatate prin documente justificative;

f) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, in limitele valorii nominale prevazute de Legea 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa, sunt deductibile la calculul profitului impozabil potrivit prevederilor legii bugetare anuale;

g) cheltuielile pentru constituirea de fonduri cu destinatie speciala, conform legii;

h) cheltuielile de asigurare care privesc active corporale fixe si necorporale ale contribuabilului si cheltuielile de asigurare pentru persoane impotriva accidentelor de munca.

(5) In intelesul alin.(1) veniturile neimpozabile sunt:

a) dividendele primite de catre o persoana juridica romana de la o alta persoana juridica romana sau straina;

b) diferentele favorabile de valoare ale titlurilor de participare, inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, a beneficiilor sau a primelor de emisiune ori prin compensarea unor creante la societatea la care se detin participatiile;

c) veniturile, respectiv cheltuielile rezultate din anularea datoriilor sau din incasarea creantelor, dupa caz, ca urmare a transferului de actiuni sau de parti sociale de la Fondul Proprietatii de Stat, conform conventiilor;

d) rambursarile de cheltuieli nedeductibile precum si veniturile rezultate din anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere sau veniturile realizate din stornarea sau recuperarea unor cheltuieli nedeductibile;

Alin.(5) se transforma in art. 9

Art. 9. In intelesul prezentei legi sunt considerate neimpozabile urmatoarele venituri:

a) dividendele primite de catre o persoana juridica romana de la o alta persoana juridica romana;

b) veniturile rezultate din anularea datoriilor care au fost considerate cheltuieli nedeductibile, precum si din anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere sau a veniturilor realizate din recuperarea unor cheltuieli nedeductibile.

c) alte venituri neimpozabile potrivit actelor normative speciale.

(6) În înțelesul alin.(1), cheltuielile nedeductibile sunt:

a) cheltuielile cu impozitul pe profit, inclusiv cele reprezentând diferențe din anii precedenți sau din anul curent precum și impozitele plătite în străinătate. Sunt nedeductibile și impozitele cu reținere la sursă plătite în numele persoanelor fizice și juridice nerezidente, pentru veniturile realizate din România;

b) amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale, altele decât cele prevăzute în contractele economice;

Amenzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine sau în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente în România sunt cheltuieli nedeductibile;

c) cheltuielile de protocol care depășesc limita de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor și cheltuielilor aferente, inclusiv accizele mai puțin cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol înregistrate în cursul anului.

d) cheltuielile cu diurna care depășesc limitele legale stabilite pentru instituțiile publice;

e) sumele utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor peste limita legală, cu excepția celor create de bănci în limita a 2% din soldul creditelor acordate și a fondului de rezervă potrivit Legii bancare nr. 58/1998, a rezervelor tehnice ale societăților de asigurare și reasigurare create conform prevederilor legale în materie, precum și a fondului de rezervă, în limita a

Alin.6 se transformă în art.10

Art. 10 (1) La calculul profitului impozabil, cheltuielile sunt deductibile numai dacă sunt aferente realizării veniturilor impozabile.

(2) Metodele contabile stabilite prin reglementările legale în vigoare, respectiv metoda FIFO, metoda LIFO și metoda costului mediu ponderat, sunt recunoscute la calculul profitului impozabil. Metoda de evaluare aplicată trebuie să fie aceeași pe tot cursul exercitiului financiar.

(3) La calculul profitului impozabil, sunt deductibile numai următoarele sume utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor și provizioanelor:

a) rezerva, în limita a 5% din profitul contabil, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și versat, conform Legii societăților comerciale;

b) în cazul băncilor, provizioanele obligatorii constituite potrivit normelor B.N.R.;

c) rezervele tehnice calculate de către societățile de asigurare și reasigurare, conform prevederilor Legii privind societățile de asigurare și supravegherea asigurărilor. **Pentru contractele de asigurare cedate în reasigurare, rezervele tehnice se diminuează prin înregistrarea la venituri, astfel încât nivelul acestora să acopere partea de risc care rămâne în sarcina asigurătorului după deducerea reasigurării.** Sunt nedeductibile sumele utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor pentru contractele cedate în reasigurare.

5% din profitul contabil anual pana ce acesta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat. Sunt nedeductibile si sumele utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor de catre societatile de asigurare si reasigurare pentru contractele cedate in reasigurare;

f) sumele pentru constituirea provizioanelor peste limitele legale;

g) sumele care depasesc limitele cheltuielilor considerate deductibile, conform legii bugetare anuale;

h) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, precum si pentru activele corporale pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli , taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor , altele decat cele din productie proprie , acordate salariatilor sub forma unor avantaje in natura , precum si taxa pe valoare adaugata nedeductibila, aferenta cheltuielilor care depasesc limitele prevazute de lege;

i) abrogat prin Legea nr.189/2001;

j) orice cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau asociatilor, **inclusiv dobanzile platite in cazul contractelor civile, in situatia in care nu sunt impozitate la persoana fizica;**

k) sumele angajate la nivelul contractului de asociere in participatiune in favoarea partenerului contractual, sub forma unor sume fixe sau cote procentuale

d) Orice alte rezerve constituite in baza unor acte normative speciale nu sunt cheltuieli deductibile.

e) Schimbarea destinației rezervelor și a fondurilor care au fost deductibile din profitul impozabil, potrivit prevederilor legale, prin distribuirea lor acționarilor sub orice forma, cu ocazia lichidării, divizării, fuziunii, dizolvării societății sau retragerii unui acționar/asociat, va atrage impunerea sumelor respective cu impozit pe profit și impozit pe dividende, conform prevederilor legale in vigoare.

(4) Sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat efectuate potrivit legii in limita de 5% aplicata asupra diferentei dintre totalul veniturilor si totalul cheltuielilor, inclusiv accizele, mai putin cheltuiala cu impozitul pe profit si cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul.

alin (6) se modifica si devine alin.(5)

(5) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

a) cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentand diferente din anii precedenti sau din anul curent precum si impozitele pe profit sau venit platite in strainatate.

b) amenzile, confiscările, majorările de intarziere si penalitățile de intarziere datorate catre autoritățile romane, potrivit prevederilor legale, altele decat cele prevazute in contractele economice; amenzile, penalitățile sau majorările datorate catre autorități straine sau in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente in Romania si/sau autorități straine sunt cheltuieli

raportate la venit, altele decat cele rezultate pe baza decontului intocmit;

l) cheltuielile de conducere si cheltuielile de administrare inregistrate de un sediu permanent care apartine unei persoane fizice sau juridice straine indiferent de faptul ca s-au efectuat in statul in care se afla sediul permanent sau in alta parte, care depasesc 10% din salariile impozabile ale sediului permanent din Romania;

m) cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ;

n) cheltuielile inregistrate de societatile agricole constituite in baza Legii nr.36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura, pentru dreptul de folosinta al terenului agricol adus de membrii asociati peste cota de distributie din productia realizata din folosinta acestuia, prevazuta in contractul de societate sau asociere;

o) cheltuielile de sponsorizare peste limitele prevazute de normele legale in vigoare;

p) cheltuielile cu dobanzile aferente creditelor, altele decat cele acordate de banci si de alte persoane juridice autorizate potrivit legii, care depasesc dobanzile active medii ale bancilor, comunicate de Banca Nationala a Romaniei;

nedeductibile, cu exceptia majorarilor care in conventiile de evitare a dublei impuneri sunt tratate ca dobanzi.

c) suma cheltuielilor cu diurna sau cu indemnizatia de deplasare acordata salariatilor, care depaseste de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice;

d) sumele utilizate pentru constituirea provizioanelor peste limitele stabilite **prin Hotarare de Guvern;**

e) suma cheltuielilor sociale care depasesc limitele considerate deductibile, conform legii anuale a bugetului de stat;

f) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau activelor corporale constatate lipsa din gestiune sau degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli;

g) cheltuielile cu taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor acordate salariatilor sub forma unor avantaje in natura, daca valoarea acestora nu a fost impozitata prin retinere la sursa;

h) orice cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau asociatilor, altele decat cele generate de plati pentru bunurile livrate sau servicii prestate contribuabilului la valoarea de piata;

i) cheltuielile de cercetare-dezvoltare, de conducere si administrare inregistrate de un sediu permanent care apartine unei persoane fizice sau juridice straine care nu s-au efectuat in Romania si care depasesc 10% din salariile impozabile ale salariatilor sediului permanent din Romania;

j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii, prin care sa faca dovada efectuarii operatiunii.

r) cheltuielile cu serviciile, inclusiv de management sau consultanta, in situatia in care nu sunt justificate de un contract scris si pentru care nu pot fi verificati prestatorii in legatura cu natura acestora. Nu sunt deductibile serviciile facturate de persoane fizice si juridice nerezidente in situatia in care plata acestora determina pierdere la nivelul unui exercitiu financiar sau in situatia in care aceste servicii nu sunt aferente activitatii entitatii din Romania.

In acelasi sens vor fi analizate si furnizarile de bunuri si servicii intre persoanele juridice controlate in comun sau care participa sub orice forma la conducerea si controlul beneficiarului acestora;

s) cheltuielile determinate de diferentele nefavorabile de valoare ale titlurilor de participare, inregistrate la societatea la care se detin participatiile, cu exceptia celor determinate de vanzarea-cumpararea acestora.

k) cheltuielile inregistrate de societatile agricole constituite in baza Legii nr.36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura, pentru dreptul de folosinta al terenului agricol adus de membrii asociati, peste cota de distributie din productia realizata din folosinta acestuia, prevazuta in contractul de societate sau asociere;

l) cheltuielile inregistrate in contabilitate, determinate de diferentele nefavorabile de valoare ale titlurilor de participare, a titlurilor imobilizate ale activitatii de portofoliu, cu exceptia celor determinate de vanzarea acestora.

m) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile.

n) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, daca nu sunt acordate in limita dispozitiilor legii anuale a bugetului de stat;

o) cheltuielile privind contributiile platite la fondurile speciale peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate de actele normative, inclusiv contributii la fonduri de pensii, altele decat cele obligatorii;

p) cheltuielile cu primele de asigurare platite de angajator in numele angajatului, in situatia in care nu sunt impozitate la angajat potrivit prevederilor actului normativ privind impozitul pe venit. Sunt exceptate cheltuielile cu primele de asigurare pentru accidente de munca, boli profesionale si risc profesional.

q) cheltuielile de protocol care depasesc limita de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor si totalul

cheltuielilor, inclusiv accizele, mai puțin cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol înregistrate în cursul anului;

r) alte cheltuieli salariale și/sau asimilate acestora care nu sunt impozitate la persoana fizică, dacă legea nu prevede altfel.

s) cheltuielile cu serviciile, inclusiv de management sau consultanță, în situația în care nu sunt justificate de un contract scris și pentru care beneficiarii nu pot justifica utilitatea acestora pentru activitatea autorizată.

s) cheltuielile cu primele de asigurare care nu privesc activele corporale și necorporale ale contribuabilului, precum și cele care nu sunt aferente obiectului de activitate pentru care s-a autorizat, cu excepția celor care privesc bunurile din patrimoniul persoanei fizice în cazul în care acestea reprezintă garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care contribuabilul este autorizat.

Art.5(1) Amortizarea activelor corporale si necorporale se face in concordanta cu prevederile legale in vigoare.

(2) Cheltuielile cu exploatarea zacamintelor naturale, de natura decopertarilor, explorarilor, forarilor , dezvoltarilor , care nu se finalizeaza in obiective

Se introduce un nou art.

Art. 11 (1) Cheltuielile cu dobanzile sunt deductibile pana la nivelul sumei veniturilor din dobanzi plus 10% din alte venituri ale contribuabilului. Prezentul aliniat se aplica daca gradul de indatorare al capitalului este peste unu, inclusiv.

Prevederile alin. (1) nu se aplica societatilor bancare, persoane juridice romane cu sediul in Romania si subunitatilor cu sediul in Romania ce apartin unor banci cu sediul in strainatate.

(2) Cheltuielile cu dobanzile ramase nedeductibile se reporteaza in perioada urmatoare pana la deductibilitatea integrala a acestora, in conditiile respectarii alin. 1.

(3) In cazul imprumuturilor intre parti asociate, asa cum sunt definite la articolul 28 (3) din prezenta lege, dobanda deductibila este limitata la:

- nivelul ratei dobanzii de referinta pentru imprumuturile in lei;
- nivelul ratei dobanzii EURIBOR plus 2% pentru imprumuturile in euro;
- nivelul ratei dobanzii LIBOR plus 2% pentru imprumuturile in alte devize.

Limita prevazuta mai sus se aplica pentru fiecare imprumut in parte, inainte de aplicarea prevederilor paragrafului (1) al prezentului articol.

Art.5 se reformuleaza si devine art.12, cu urmatorul continut

Art. 12 (1) Cheltuielile privind amortizarea activelor corporale si necorporale sunt deductibile in limita prevederilor legii privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, cu modificarile ulterioare **Pentru activele puse in functiune dupa 30 iunie 2002 se poate beneficia de amortizarea accelerata fara obligatia aprobarii prealabile din partea**

economice ce pot fi exploatate , se recupereaza in urmatoorii 5 ani din veniturile realizate din exploatare .

(3) Contribuabilii autorizati sa desfasoare activitate in domeniul exploatarei zacamintelor naturale sunt obligati sa inregistreze in evidenta contabila si sa deduca la calculul profitului impozabil provizioane pentru refacerea terenurilor afectate si pentru redarea acestora in circuitul economic, silvic sau agricol, in limita unei cote de pana la 1% din rezultatul financiar din exploatare pe toata durata de functionare a exploatarei.

(3)^1 Pentru titularii de acorduri petroliere care desfasoara operatiuni petroliere in perimetre marine ce includ zone cu adancime de apa mai mare de 100 m cota provizionului constituit pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instalatiilor, a dependintelor si anexelor, precum si pentru reabilitarea mediului este de 10% din rezultatul financiar anual de exploatare, pe totata durata de functionare a exploatarei.

Art.I, pct.6 se abroga prin Legea nr.189/2001.

organului fiscal teritorial la care contribuabilul are obligatia de a depune declaratia de impunere pentru echipamentele tehnologice, respectiv masini, utilaje si instalatii de lucru, computere si echipamentele periferice ale acestora. In cazul in care opteaza pentru amortizarea accelerata, contribuabilul nu va beneficia de prevederile alin. 5 din prezentul articol.

(2) Cheltuielile cu exploatarea zacamintelor naturale, de natura decopertarilor, explorarilor, forarilor, dezvoltarilor, care nu se finalizeaza in obiective economice ce pot fi exploatate, se recupereaza in urmatoorii 5 ani, in rate egale, din veniturile realizate din exploatare .

(3) Contribuabilii autorizati sa desfasoare activitate in domeniul exploatarei zacamintelor naturale sunt obligati sa inregistreze in evidenta contabila si sa deduca la calculul profitului impozabil provizioane pentru refacerea terenurilor afectate si pentru redarea acestora in circuitul economic, silvic sau agricol, in limita unei cote de pana la 1% din diferenta anuala inregistrata intre veniturile si cheltuielile din exploatare, potrivit reglementarilor contabile, pe toata durata de functionare a exploatarei zacamintelor naturale.

(4) Pentru titularii de acorduri petroliere care desfasoara operatiuni petroliere in perimetre marine ce includ zone cu adancime de apa mai mare de 100m cota provizionului constituit pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instalatiilor, a dependintelor si anexelor, precum si pentru reabilitarea mediului este de 10% din profitul anual de exploatare, pe totata durata de functionare a exploatarei petroliere.

Se introduc urmatoarele alin.:

(5) Contribuabilii care investesc in mijloace fixe amortizabile potrivit legii, destinate activitatilor pentru care acestia sunt autorizati, pot deduce in primul an de functionare cheltuieli suplimentare de amortizare reprezentand 20% din valoarea de intrare a acestora.

Valoarea ramasa de recuperat pe durata de viata utila se determina dupa scaderea din valoarea de intrare a sumei egala cu deducerea de 20%.

Mijloacele fixe amortizabile potrivit legii, care nu beneficiaza de deducerea de 20% sunt urmatoarele:

- autoturismele, cu exceptia celor utilizate de persoanele juridice autorizate sa efectueze transport de persoane sau distributie de marfa, potrivit legii;

- mobilierul, cu exceptia celui folosit in activitatea hoteliera.

Deducerea suplimentara de amortizare se acorda la data punerii in functiune a mijlocului fix, conform prevederilor Legii amortizarii.

Constituie exceptie de la prevederile prezentului aliniat achizitiile de animale si plantatii pentru care deducerea se acorda astfel:

- pentru animale la data achizitiei;
- pentru plantatii la data receptiei finale de infiintare a plantatiei.

(6) Intra sub incidenta alin. (5) si mijloacele fixe achizitionate in baza unui contract de leasing financiar cu clauza definitiva de transfer al dreptului de proprietate asupra bunului.

(7) Contribuabilii care calculeaza, deducerea prevazuta la alin. (5) al prezentului articol precum si amortizarea accelerata prevazuta la alin (1), au obligatia sa pastreze in patrimoniu aceste mijloace fixe cel putin o perioada egala cu jumatate din durata lor normala de functionare.

(8) Persoanele juridice care au beneficiat pana la data intrarii in vigoare a prezentei legi, de facilitatea fiscala prevazuta la art.21² din Legea nr.133/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt obligati sa pastreze in patrimoniu investitiile realizate cel putin o perioada egala cu jumatate din durata normala de functionare a acestora.

(9) In cazul in care nu sunt respectate prevederile de la alineatele 7 si 8 ale prezentului articol, impozitul pe profit se recalculeaza, inclusiv pentru perioada in care s-a aplicat deducerea, si se vor calcula majorari si penalitati de intarziere, conform reglementarilor legale in vigoare.

Se introduce un nou articol

Art.13 In cazul leasingului financiar, utilizatorul este tratat, din punct de vedere fiscal, ca proprietar, in timp ce, in cazul leasingului operational, locatorul/finantatorul are aceasta calitate. Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de catre utilizator in cazul leasingului financiar, sau de catre locator, in cazul leasingului operational, cheltuielile fiind deductibile. In cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobanda, iar in cazul leasingului operational utilizatorul deduce chiria.

Art. 6 se transforma in art 21

Art.6- Profitul impozabil stabilit potrivit art.4 si impozitul pe profit se calculeaza si se evidentiaza lunar, cumulat de la inceputul anului fiscal.

Art.7 (1) Contribuabilii care au incasat print-un cont bancar din Romania venituri in valuta din exportul bunurilor realizate din activitatea proprie, direct sau prin contract de comision, precum si din prestari de servicii, platesc o cota de impozit de 5% pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii acestor venituri in volumul total al veniturilor.

(2) Impozitul pe profit se reduce cu 50% pentru profitul utilizat in anul fiscal curent pentru investitii in active corporale si necorporale, definite potrivit Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, cu modificarile ulterioare, destinate activitatilor pentru care contribuabilul este autorizat. Reducerea se calculeaza incepand cu profitul realizat dupa data de 1 ianuarie 2001. Reducerile prevazute la alin. (1) si (2) se calculeaza lunar, iar sumele aferente reducerii se repartizeaza ca surse proprii de finantare.

Art.8 - Pierdere anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5 ani.

Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora.

Art. 7(1) a fost preluat la art .2 alin. 4

Art. 7(2) a fost preluat si modificat la art.12 alin.5

Art.8 se modifica si devine art .14

Art.14 (1) Pierdere anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 3 ani consecutivi

Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora

(2) Nu se recupereaza pierdere fiscala inregistrata de persoana juridica care isi inceteaza existenta in cazul in care au loc operatiuni de divizare, dizolvare sau fuziune.

Nu se recupereaza pierderea fiscala inregistrata de persoana juridica in cazul in care are loc divizarea sau fuziunea.

Contribuabilii, care pe o perioada de 3 ani consecutivi au realizat numai pierderi, intra automat in obiectivul de control al organului fiscal spre constatarea cauzelor care au dus la nerealizarea de profit.

In cazul persoanelor juridice straine, prevederile alineatelor precedente se aplica luandu-se in considerare numai activitatile economice, cotele de participare, profiturile si pierderile atribuite sediului permanent din Romania.

(2) In situatia lichidarii, fuziunii, divizarii unui contribuabil la determinarea profitului impozabil se includ si profiturile ce rezulta din evaluarea patrimoniului, daca succesorul in drept al contribuabilului nu garanteaza continuitatea impozitarii conform prevederilor prezentei ordonante.

Art. 9) - Contribuabilii definiti la art. 1 alin. (1) lit. b) si c) datoreaza impozitul pentru activitatile desfasurate in Romania.

(3) In cazul persoanelor juridice straine, prevederile alineatelor precedente se aplica luandu-se in considerare numai activitatile economice, cotele de participare, profiturile si pierderile atribuite sediului permanent din Romania.

(4) Contribuabilii care au fost obligati la plata unui impozit pe venit si care anterior au realizat pierdere fiscala, intra sub incidenta alin.1) de la data la care au revenit pe sistemul de impozitare reglementat de prezenta lege. Aceasta pierdere se recupereaza de la data inregistrarii.

Alin.(2) se transforma in art.15

Art.15 (1) In situatia lichidarii/dizolvarii unui contribuabil, pentru determinarea profitului impozabil se ia in calcul si profitul rezultat din lichidarea patrimoniului acestuia.

(2) In cazul fuziunii si divizarii unui contribuabilii care isi inceteaza existenta, sumele rezultate din evaluarile generate de aceste operatiuni se vor reflecta in conturile de rezerve ale entitatilor rezultate, fara a fi utilizate la majorarea capitalului social.

Art.9. se transforma in art.16 si are urmatorul continut

Art. 16 Contribuabilii definiti la art. 1 alin. (1) lit. b) si c) datoreaza impozit pe profitul atribuibil sediului permanent din Romania. Cota de impozitare este cea stabilita la **art. 3 (1), (2) sau (4), dupa caz.**

Art. 10) -Venitul este aferent unei activitati desfasurate in Romania, daca este:

a) atribuibil unui sediu permanent din Romania al unei persoane juridice nerezidente;

b) platit persoanelor juridice sau fizice nerezidente pentru serviciile prestate in Romania;

c) obtinut din sau in legatura cu proprietati imobiliare situate in Romania, inclusiv inchirierea in scopul utilizarii unei asemenea proprietati si castigul obtinut prin instrainarea unui drept asupra unei astfel de proprietati;

d) platit ca urmare a exploatarei resurselor naturale localizate in Romania, inclusiv castigul obtinut din vanzarea unui drept aferent unor asemenea resurse naturale;

e) obtinut din instrainarea unui drept de proprietate;

f) obtinut din instrainarea de catre un rezident roman, persoana juridica, a unei proprietati situate in strainatate, alta decat activele aferente desfasurarii unei activitati in afara teritoriului Romaniei;

g) obtinut din dobanda, in cazul in care: datoria este garantata cu proprietati imobiliare situate in Romania; debitorul este o persoana juridica sau o persoana fizica rezidenta in Romania; creditul se refera la o afacere desfasurata in Romania.

Art.10 devine art17 cu urmatorul continut:

Art. 17 (1) Persoanele juridice straine care realizeaza urmatoarele venituri se impoziteaza, pentru profitul corespunzator acestora, potrivit prevederilor prezentei legi, cu cota mentionata la art. 2 (1):

a) venituri obtinute din sau in legatura cu proprietati imobiliare situate in Romania, inclusiv inchirierea in scopul utilizarii unei asemenea proprietati si castigul obtinut prin instrainarea unui drept asupra unei astfel de proprietati, inclusiv orice alte drepturi de proprietate atribuibile indirect, inclusiv prin instrainarea actiunilor si a altor drepturi similare intr-o societate ale carei active corporale sunt formate in principal - direct sau indirect - din proprietati imobiliare situate in Romania;

b) veniturile obtinute ca urmare a exploatarei resurselor naturale localizate in Romania, inclusiv castigul obtinut din vanzarea unui drept aferent unor asemenea resurse naturale;

c) veniturile obtinute din instrainarea unui drept de proprietate detinut intr-o persoana juridica romana.

Art. 11- Orice alt venit care nu este mentionat la art. 10 este venit realizat pe teritoriul Romaniei, daca este platit de un rezident roman, de sau prin intermediul unui sediu permanent in Romania.

Art.12- (1) In sensul prezentului act normativ "sediu permanent" inseamna locul prin intermediul caruia orice activitate a unei persoane fizice sau juridice straine este, in intregime sau in parte, condusa direct sau prin intermediul unui agent dependent.

Sediul permanent include: un loc de conducere, o sucursala, un birou, un sediu secundar, o fabrica, un magazin, un atelier, o mina, un put petrolier sau de gaze, o cariera sau orice alt loc de extractie a resurselor naturale.

Un santier de constructii sau un loc unde au fost aduse echipamente pentru constructii, un proiect de montaj sau de instalare, activitatile de supraveghere, consultanta si furnizarea de servicii pentru acelasi proiect sau proiecte conexe, devin sediu permanent daca au o durata mai mare de 12 luni.

Un sediu permanent nu include: folosirea de instalatii in scopul depozitarii, expunerii sau livrarii de produse sau de marfuri; mentinerea unui stoc de produse sau marfuri in scopul depozitarii, expunerii, **sau livrarii**, mentinerea unui stoc de produse sau marfuri numai in scopul prelucrarii de catre o alta persona juridica , mentinerea unui stoc de produse sau marfuri pentru

Art. 11 devine art. 17(2)

(2) Orice alt venit care nu este menționat la alin.(1) este venit realizat pe teritoriul României, dacă este plătit de un rezident român, de sau prin intermediul unui sediu permanent în Români

Art.12 devine art.18 cu urmatorul continut

Art. 18 (1) In sensul prezentului act normativ "sediu permanent" inseamna locul prin intermediul caruia orice activitate a unei persoane fizice sau juridice straine este, in intregime sau in parte, condusa direct sau prin intermediul unui agent **dependent**.

In cazul in care o asociere sau o alta entitate care nu are personalitate juridica desfasoara activitati printr-un sediu permanent in Romania, partile sau beneficiarii se considera ca desfasoara activitate in Romania printr-un sediu permanent.

Un santier de constructii sau un loc unde au fost aduse echipamente pentru constructii, un proiect de montaj sau de instalare, activitatile de supraveghere, consultanta si furnizarea de servicii pentru acelasi proiect sau proiecte conexe, devin sediu permanent daca au o durata mai mare **de 6 luni**.

se elimina "sau livrarii" din paragraful urmator

Un sediu permanent nu include: folosirea de instalatii in scopul depozitarii, expunerii sau livrarii de produse sau de marfuri; mentinerea unui stoc de produse sau marfuri in scopul depozitarii, expunerii, mentinerea unui stoc de produse sau marfuri numai in scopul prelucrarii de catre o alta persona juridica, mentinerea unui stoc de produse sau marfuri pentru expunerea in cadrul unui targ comercial sau expozitii si pot fi si vandute la incheierea targului sau

expunerea in cadrul unui targ comercial sau expozitii si pot fi si vandute la incheierea targului sau expozitiei . Sediul permanent nu include nici un loc fix de afaceri destinat cumpararii de produse, marfuri sau colectarii de informatii, mentinerea unui loc fix de afaceri in scopul desfasurarii de activitati cu caracter pregatitor sau auxiliar, pentru orice combinatie a activitatilor mentionate, cu conditia ca intreaga activitate a locului fix de afaceri ce rezulta din aceasta combinatie sa aiba un caracter pregatitor sau auxiliar.

Independent de aceste prevederi, cand o persoana fizica sau juridica- alta decat un agent cu statut independent- actioneaza in numele unei intreprinderi si are si exercita imputernicirea de a incheia contracte in numele intreprinderii, aceasta intreprindere se considera ca are un sediu permanent in privinta oricaror activitati pe care persoana le exercita pentru intreprindere, in afara de cazul cand activitatile acestei persoane sunt limitate la cele mentionate la alineatul precedent.

O intreprindere nu se considera ca are un sediu permanent numai prin faptul ca aceasta isi exercita activitatea de afaceri printr-un broker, agent comisionar general sau orice alt agent cu statut independent, cu conditia ca aceste persoane sa actioneze in cadrul activitatii lor obisnuite, inregistrate in documentele de constituire.

expozitiei. Sediul permanent nu include nici un loc fix de afaceri destinat cumpararii de produse, marfuri sau colectarii de informatii, mentinerea unui loc fix de afaceri in scopul desfasurarii de activitati cu caracter pregatitor sau auxiliar, pentru orice combinatie a activitatilor mentionate, cu conditia ca intreaga activitate a locului fix de afaceri ce rezulta din aceasta combinatie sa aiba un caracter pregatitor sau auxiliar.

Se pastreaza

Nu se modifica

Prin agent dependent se intelege persoana fizica, juridica sau alta entitate, care isi desfasoara activitatea in Romania in numele , pe contul si sub controlul unei persoane fizice sau juridice straine, in baza unui in scris intre acestia , incheie contracte in numele acestora cu exceptia reprezentantelor autorizate sa functioneze pe teritoriul Romaniei .

Reprezentantul legal al sediului permanent este obligat ca inainte de inceperea activitatii sa-l inregistreze la organul fiscal teritorial in raza caruia urmeaza sa activeze.

(2) Pentru contribuabilii prevazuti la articolul 1 alin(1), lit.c), impozitul datorat se calculeaza, se retine si se varsa de catre persoana juridica.

(3) Pentru reflectarea reala a profitului impozabil al sediului permanent se scad numai cheltuielile aferente realizarii veniturilor acestuia, avand in vedere prevederile articolului 4. De asemenea, la determinarea profitului impozabil al sediilor permanente vor fi avute in vedere urmatoarele reguli:

a) relatia dintre o societate comerciala straina si sediul permanent al acesteia nu poate fi stabilita juridic prin conventii (contracte). In consecinta , operatiunile la care acestea participa nu genereaza profit , iar ca urmare a

Se creeaza un nou aliniat

(2) Reprezentantul legal al sediului permanent este obligat ca inainte de inceperea activitatii sa-l inregistreze la organul fiscal teritorial in raza caruia urmeaza sa activeze.

Fostul alin (2) se elimina

Nu se modifica

(3) Pentru reflectarea reala a profitului impozabil al sediului permanent se scad numai cheltuielile aferente realizarii veniturilor acestuia, avand in vedere prevederile **Capitolului II**. De asemenea, la determinarea profitului impozabil al sediilor permanente vor fi avute in vedere urmatoarele reguli:

a) relatia dintre o societate comerciala straina si sediul permanent al acesteia nu poate fi stabilita juridic prin conventii (contracte). In consecinta , operatiunile la care acestea participa nu genereaza profit, iar ca urmare a derularii acestor operatiuni sediul permanent nu inregistreaza pierdere;

derularii acestor operatiuni sediul permanent nu inregistreaza pierdere;

b) tot ceea ce nu reprezinta cheltuieli sau venituri la societatea comerciala straina nu poate fi cheltuiala sau venit al sediului permanent;

c) circulatia bunurilor si a finantarilor intre acestea , precum si cedarea bunurilor mobile si imobile nu duc la realizarea de profituri sau pierderi.

(4) Persoanele juridice straine care nu desfasoara activitati printr-un sediu permanent in Romania si persoanele fizice straine platesc, pentru veniturile brute realizate in Romania, impozit prin retinere la sursa conform legislatiei in vigoare.

(5) Reglementarile conventiilor de reglementare a dublei impuneri prevaleaza fata de prevederile prezentului act normativ.

In situatia in care cotele de impozitare din legislatia interna sunt mai favorabile decat cele din conventiile de evitare a dublei impuneri, se aplica cotele de impozitare mai favorabile.

Art.13 (1) Persoana juridica romana are dreptul de a-i se deduce din impozitul pe profit datorat in Romania o suma echivalenta cu impozitul pe venitul din sursa externa platit direct sau prin retinere la sursa in strainatate, pe baza de documente care atesta plata, confirmate de autoritatile fiscale straine.

b) tot ceea ce nu reprezinta cheltuieli sau venituri la societatea comerciala straina nu poate fi cheltuiala sau venit al sediului permanent;

c) circulatia bunurilor si a finantarilor intre acestea , precum si cedarea bunurilor mobile si imobile nu duc la realizarea de profituri sau pierderi.

S-a eliminat

S-a eliminat

Art. 13 (1) devine art.19 cu urmatorul continut

Art.19 Contribuabilii prevazuti la lit. (a), (b) sau (c) de la art. 1, alin (1) al prezentei legi au dreptul de a li se deduce din impozitul pe profit datorat in Romania o suma echivalenta cu impozitul pe venitul din sursa externa platit direct sau prin retinere la sursa in strainatate, pe baza de documente confirmate de autoritatile fiscale straine care atesta plata, la cursul de schimb valutar comunicat de BNR aferent

datei platii. In acest caz, valoarea ce va fi luata in considerare pentru determinarea profitului impozabil este cea bruta, inclusiv impozitul platit in afara.

Nu se modifica

(2) Suma deductiei este la nivelul prevazut la alin.1, dar nu mai mult decat impozitul pe profit calculat prin aplicarea cotei impozitului pe profit prevazuta in prezenta ordonanta asupra veniturilor pe fiecare sursa de venit externa, dupa ce s-au scazut cheltuielile deductibile aferente acestora.

(3)Deducerea impozitului pe profit, platit in strainatate, se efectueaza la cursul de schimb, comunicat de Banca Nationala a Romaniei la inchiderea anului financiar, iar diferentele de curs pana la data platii efective sunt cheltuieli deductibile .

Pentru impozitele platite reprezentand retineri la sursa asupra veniturilor de natura dividendelor, redeventelor, dobanzilor sau altor venituri similare, deducerea se efectueaza la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei in ziua precedenta platii.

Art.14 Pierderile legate de veniturile din surse externe se deduc numai din aceste venituri, separat pe fiecare sursa de venit.

S-a eliminat

S-a eliminat

Art. 14 devine art.20 cu urmatorul continut:

Art.20 Pierderile legate de veniturile din surse externe se deduc numai din aceste venituri, separat pe fiecare sursa de venit. Pierderile neacoperite se reporteaza in anii urmasori potrivit art. 14.

Art. 15 (1)- Plata impozitului pe profit se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmator, cu exceptia Bancii Nationale a Romaniei si a societatilor bancare care efectueaza plati lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se calculeaza impozit.

(2)-Banca Nationala a Romaniei si societatile bancare au obligatia sa plateasca in contul impozitului pe profit, pentru luna decembrie a fiecarui an fiscal, o suma egala cu impozitul datorat pe luna noiembrie a aceluiasi an, pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator urmand ca, regularizarea pe baza datelor din bilantul contabil sa se efectueze pana la termenul prevazut pentru depunerea bilantului contabil.

(3)- Contribuabilii, altii decat cei prevazuti la alineatul precedent, au obligatia sa plateasca in contul impozitului pe profit pentru trimestrul IV, pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator, o suma egala cu impozitul calculat si evidenciat pe lunile octombrie si noiembrie, iar pentru luna decembrie adauga o suma echivalenta cu impozitul calculat pentru luna noiembrie, urmand ca regularizarea pe baza datelor din bilantul contabil sa se efectueze pana la termenul prevazut pentru depunerea bilantului contabil.

Art. 15 devine art.21 cu urmatorul continut:

Art.21(1) Plata impozitului pe profit se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmator, cu exceptia Bancii Nationale a Romaniei si a societatilor bancare care efectueaza plati lunar, **pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se calculeaza impozit. In acest scop, profitul si impozitul pe profit se calculeaza si evidenciază trimestrial, cumulat de la inceputul anului, sau lunar in cazul bancilor.**

(2) Banca Nationala a Romaniei si societatile bancare au obligatia sa plateasca in contul impozitului pe profit, pentru luna decembrie a fiecarui an fiscal, o suma egala cu impozitul datorat pe luna noiembrie a aceluiasi an, pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator urmand ca, regularizarea pe baza datelor din bilantul contabil sa se efectueze pana la termenul prevazut pentru depunerea situatiilor financiare.

(3) Contribuabilii, altii decat cei prevazuti la alineatul precedent, au obligatia sa plateasca in contul impozitului pe profit pentru trimestrul IV, pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator, o suma egala cu impozitul calculat si evidenciat pe lunile octombrie si noiembrie, iar pentru luna decembrie adauga o suma echivalenta cu impozitul calculat pentru luna noiembrie, urmand ca regularizarea pe baza datelor din bilantul contabil sa se efectueze pana la termenul prevazut pentru depunerea situatiilor financiare.

Art.16(1) In cursul anului fiscal, contribuabilii au obligatia de a depune declaratia de impunere pana la termenul de plata al impozitului inclusiv, urmand ca dupa definitivarea impozitului pe profit pe baza datelor din bilantul contabil anual sa depuna declaratia de impunere pentru anul fiscal expirat pana la termenul prevazut pentru depunerea bilantului contabil.

(2) Contribuabilii sunt raspunzatori pentru calculul impozitelor declarate si pentru depunerea in termen a declaratiei de impunere.

(3) Declaratia de impunere se semneaza de catre directorul general sau orice alta persoana autorizata, potrivit legii, sa-l reprezint pe contribuabil.

Se introduce un nou alin.

(4) Persoanele juridice care inceteaza sa existe au obligatia de a depune declaratia de impunere si de a plati impozitul pe profit cu 10 zile inainte de data inregistrarii incetarii existentei persoanei juridice la Registrul comertului.

Se introduce un nou alin.

(5) Persoanele juridice fara scop patrimonial vor calcula si plati impozitul anual, pe baza declaratiei de impunere.

Art. 16 devine art.22 si se modifica astfel

Art. 22 (1) In cursul anului fiscal, contribuabilii au obligatia de a depune declaratia de impunere pana la termenul de plata al impozitului inclusiv, urmand ca dupa definitivarea impozitului pe profit pe baza datelor din bilantul contabil anual sa depuna declaratia de impunere pentru anul fiscal expirat pana la termenul prevazut pentru depunerea bilantului contabil.

(2) Contribuabilii sunt obligati sa depuna, o data cu declaratia de impunere anuala, si o declaratie privind platile sau angajamentele de plata catre persoanele fizice si/sau juridice straine, care sa cuprinda sumele, scopul platii, beneficiarul. Nu se cuprind in aceasta declaratie sumele angajate sau platite pentru operatiunile in exclusivitate de import de bunuri si transport international.

(3) Contribuabilii sunt raspunzatori pentru calculul impozitelor declarate si pentru depunerea in termen a declaratiei de impunere

Art. 17 Plata impozitelor reglementate de prezenta ordonanta se face in lei. Art. 18 Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datoreaza majorari de intarziere, potrivit Ordonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile ulterioare. Art.19 Constatarea, controlul, urmarirea si incasarea impozitelor, precum si a majorarilor de intarziere aferente, reglementate de prezenta ordonanta, se efectueaza de organele fiscale din subordinea directiilor generale ale finantelor publice si controlului financiar de stat judetene si a municipiului Bucuresti.	(4) Declaratia de impunere se semneaza de catre directorul general sau orice alta persoana autorizata potrivit legii, sa-l reprezinte pe contribuabil. Se introduce un nou art. Art.23 Fac exceptie de la alineatul (3) al articolului 21 si de la alineatul (1) al articolului 22 din prezenta lege, contribuabilii care au definitivat pana la data de 25 ianuarie inchiderea exercitiului financiar anterior. Acestia depun declaratia de impunere si platesc impozitul pe profit aferent anului fiscal incheiat, pana la data de 25 ianuarie, inclusiv, a anului urmator. Art. 17 se transforma in art.24 si nu se modifica Art. 18 devine art. 25 cu urmatorul continut Art. 25 Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datoreaza majorari si penalitati de intarziere, potrivit reglementarilor legale in vigoare Art.19 devine art.26 cu urmatorul continut Art.26 Constatarea, controlul, urmarirea, incasarea si executarea silita a impozitelor reglementate de prezenta lege, precum si a penalitatilor, a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere, se efectueaza conform reglementarilor legale in vigoare de catre organele fiscale ale Ministerului Finantelor Publice
---	---

Art.20 (1) Un inspector fiscal sau alt angajat al unei unitati fiscale, autorizat in acest sens, are dreptul de a intra in orice incinta de afaceri a contribuabilului sau in alte incinte deschise publicului, conform Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost aprobata si modificata prin Legea nr.64/1999, in scopul determinarii obligatiilor fiscale ale acestuia sau al colectarii impozitelor datorate si neplatite la termen. Accesul este permis in cursul orelor normale de serviciu, iar in afara acestora, numai cu autorizarea scrisa a conducerii unitatii fiscale, justificata de necesitatea controlului.

(2) Un inspector fiscal sau un alt angajat al unei unitati fiscale, autorizat in acest sens in scopul determinarii obligatiei fiscale a contribuabilului sau al incasarii impozitelor datorate si neplatite la termen, are dreptul sa intre si in locuinta, dar numai cu consimtamantul contribuabilului sau al proprietarului, dupa caz, iar in lipsa acestui consimtamant, in baza unei hotarari judecatoresti pronuntate de instanta judecatoreasca, la cererea conducerii unitatii fiscale care este obligata sa motiveze necesitatea accesului in locuinta.

Art.21 (1) In vederea determinarii obligatiilor fiscale, potrivit prevederilor prezentei ordonante, organele fiscale au dreptul de a controla si:

Art.20 devine art.27 cu urmatorul continut

Art. 27 (1) Un inspector fiscal sau alt angajat al unei unitati fiscale, autorizat in acest sens, are dreptul de a intra in orice incinta de afaceri a contribuabilului sau in alte incinte deschise publicului, conform Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost aprobata si modificata prin Legea nr.64/1999, in scopul determinarii obligatiilor fiscale ale acestuia. Accesul este permis in cursul orelor normale de serviciu, iar in afara acestora, numai cu autorizarea scrisa a conducerii unitatii fiscale, justificata de necesitatea controlului.

(2) Un inspector fiscal sau un alt angajat al unei unitati fiscale, autorizat in acest sens in scopul determinarii obligatiei fiscale a contribuabilului, are dreptul sa intre si in locuinta, dar numai cu consimtamantul contribuabilului sau al proprietarului, dupa caz, iar in lipsa acestui consimtamant, in baza unei hotarari judecatoresti pronuntate de instanta judecatoreasca, la cererea conducerii unitatii fiscale care este obligata sa motiveze necesitatea accesului in locuinta.

Art.21 devine art.28 cu urmatorul continut

Art. 28 (1) In vederea determinarii obligatiilor fiscale, potrivit prevederilor prezentei legi, organele fiscale au dreptul de a controla si a recalcula in mod adecvat profitul impozabil si impozitul de plata pentru:

- a) operatiunile care au ca scop evitarea sau diminuarea platii impozitelor;
- b) operatiunile efectuate in numele contribuabilului, dar in favoarea asociatilor, actionarilor sau persoanelor ce actioneaza in numele acestora;
- c) datoriile asumate de contribuabili in contul unor imprumuturi facute sau garantate de actionari, asociati sau de persoanele ce actioneaza in numele acestora, in vederea reflectarii reale a operatiunii;
- d) distribuirea, impartirea, alocarea veniturilor, deducerile, creditele sau reducerile intre doi sau mai multi contribuabili, sau acele operatiuni controlate, direct sau indirect, de persoane care au interese comune, in scopul prevenirii evaziunii fiscale si pentru reflectarea reala a operatiunilor.

(2) In cazul tranzactiilor dintre contribuabili sau dintre acestia si o persoana fizica sau o entitate fara personalitate juridica, care participa sub orice forma la conducerea, controlul sau capitalul altui contribuabil sau altei entitati, fara personalitate juridica, valoarea ce va fi recunoscuta de autoritatea fiscala este valoarea de piata a tranzactiilor.

La fel se procedeaza si atunci cand contribuabilul sau cealalta persoana sau entitate sunt asociati, respectiv actionari in comun, si nu detin controlul, asa cum este prevazut mai sus.

Lit. a), b), c) si d) nu se modifica

Alin.(2) se se modifica astfel:

(2) In cazul tranzactiilor dintre persoane asociate, valoarea ce va fi recunoscuta de autoritatea fiscala este valoarea de piata a tranzactiilor.

La estimarea valorii de piata a tranzactiilor vor fi utilizate urmatoarele metode: a) metoda compararii preturilor, in care pretul de vanzare al contribuabilului se compara cu preturile practicate de alte entitati independente de acesta, atunci cand sunt vandute produse sau servicii comparabile; b) metoda "cost plus" in care pretul obisnuit al pietii trebuie determinat ca valoare a costurilor principale	Se introduce un nou alin.(3) (3) In intelesul acestui articol, doua persoane pot fi asociate una cu cealalta in cazul in care una actioneaza sau intentioneaza sa actioneze potrivit deciziilor, solicitarilor sau cerintelor celeilalte persoane sau amandoi intentioneaza sa actioneze potrivit deciziilor, solicitarilor sau cerintelor unei terte persoane, indiferent daca deciziile, solicitarile sau cerintele sunt comunicate sau nu. In mod particular, sunt persoane asociate: a) persoanele fizice, ascendentii sai lineari si descendentii lineari ai bunicilor sai, sotul sau sotia celor de mai sus; b) o entitate si orice alta persoana care detine, inclusiv proprietati ale asociatilor acelei persoane, in mod direct sau indirect 20% sau mai mult din valoarea sau numarul actiunilor sau drepturilor de vot din acea entitate; c) doua entitati, daca o terta persoana detine, inclusiv proprietati ale asociatilor acelei persoane, direct sau indirect 20% sau mai mult din valoarea sau numarul actiunilor sau drepturilor de vot din acea entitate Se pastreaza metodele de estimare a valorii de piata a tranzactiilor.
---	--

marite cu o rata de profit similara domeniului de activitate al contribuabilului;

c) metoda "pretului de revanzare" in care pretul pietii este pretul folosit in cazul vanzarilor produselor si serviciilor catre entitati independente, diminuat de cheltuielile de comercializare si o rata de profit;

Daca aplicarea acestor metode pentru estimarea valorii de piata a tranzactiilor nu este posibila iar pretul de vanzare este mai mic decat costul de achizitie sau de productie, partea neacoperita de venituri este o cheltuiala nedeductibila.

Aplicarea acestor metode se va realiza daca un contribuabil:

- va avea avantaj prin relatiile cu un alt contribuabil care este beneficiarul unei facilitati fiscale(scutire, reduceri de impozit); sau
- relatia (tranzactia) este cu un alt contribuabil care detine la acesta parti de capital; sau
- este implicat intr-o relatie de natura economica cu un alt contribuabil si in legatura cu aceasta relatie

Se introduce un nou paragraf

Se va utiliza cea mai adecvata metoda, de la caz la caz.

Se elimina

Se elimina

realizeaza o activitate in favoarea unui asemenea contribuabil in termeni mai avantajosi si intr-o forma diferita fata de cele acceptate in general (in aceeasi perioada de timp si in aceleasi conditii) pentru indeplinirea activitatii respective, ceea ce are ca rezultat denaturarea veniturilor sale sau raportarea unor venituri mai mici care ar fi fost realizate in conditii normale cu alti parteneri.

Pentru definirea metodelor, modalitatilor si a procedurilor de aplicare a acestor metode, in termen de 90 de zile de la publicarea prezentei ordonante in Monitorul Oficial al Romaniei, Ministerul Finantelor va elabora instructiuni de aplicare, aprobate prin hotarare a Guvernului.

Art.22- (1) Functionarii publici din cadrul unitatilor fiscale, inclusiv persoanele care nu mai detin aceasta calitate, sunt obligati sa pastreze secretul asupra informatiilor pe care le detin urmare exercitarii atributiilor de serviciu, referitoare la un contribuabil.

(2) Informatiile referitoare la un contribuabil pot fi transmise numai in urmatoarele situatii:

a) altor autoritati cu atributii fiscale, in scopul realizarii unor obligatii ce decurg din aplicarea unei legi fiscale;

Se pastreaza acest paragraf

Pentru definirea metodelor, modalitatilor si a procedurilor de aplicare a acestor metode, in termen de 90 de zile de la publicarea prezentei legi in Monitorul Oficial al Romaniei, Ministerul Finantelor Publice va elabora instructiuni de aplicare, aprobate prin hotarare a Guvernului

Art.22 (1) devine **art.29(1)** si nu se modifica

Art.22(2) devine **art.29(2)** cu urmatoarea modificare

b) unei autoritati din domeniul muncii si protectiei sociale care face plati de asigurari sociale sau alte plati similare;

c) autoritatilor fiscale ale altei tari, in baza unei conventii pentru evitarea dublei impuneri;

d) autoritatilor juridice competente, potrivit legii.

(3) Persoana care primeste informatii fiscale, conform alin.(2), este obligata sa pastreze secretul fiscal asupra informatiilor primite.

(4) Informatia referitoare la un contribuabil poate fi transmisa si unei alte persoane numai cu consimtamantul scris al contribuabilului.

(5) Nerespectarea obligatiei de pastrare a secretului fiscal se pedepseste potrivit legii penale.

Art.23-Obiectiunile, contestatiile si plangerile formulate la actele de control sau de impunere ale organelor fiscale se solutioneaza conform dispozitiilor Legii nr.105/1997 pentru solutionarea obiectiunilor, contestatiilor si a plangerilor asupra sumelor constatate si aplicate prin actele de control sau de impunere ale organelor Ministerului Finantelor.

c) autoritatilor fiscale ale altei tari, in baza unei conventii internationale ratificate sau aprobate de Parlament;

Alin. (3), (4) si (5) nu se modifica

Art.23 devine art.30 cu urmatorul continut

Art.30. Contestatiile formulate la actele de control sau de impunere ale organelor fiscale se solutioneaza conform prevederilor legale in materie.

Art.24 Metodologia de calcul si de reflectare in profit a operatiunilor legate de distribuirea activelor, in cazul lichidarilor partiale sau totale ale contribuabililor , precum si al reorganizarii acestora , va fi mentionata in instructiunile prevazute la art. 27.

Se introduce un nou articol:

Art. 31. (1). Cesionarea sau instrainarea sub orice alta forma a actiunilor sau partilor sociale ale societatilor comerciale precum si transferul patrimoniului unei entitati apartinand unei persoane nerezidente, se poate face numai dupa achitarea la bugetul de stat a obligatiilor fiscale de natura impozitului pe profit si a impozitului pe dividende. Fac exceptie situatiile in care urmeaza sa se preia obligatiile fiscale restante ale contribuabilului, pe baza unui protocol incheiat cu organele administratiei de stat, document din care sa rezulte obligativitatea achitarii acestor datorii.

(2). Oficiul registrului comertului este obligat ca la operarea oricarei modificari de natura celor prevazute la alin (1) sa solicite o dovada eliberata de organele fiscale teritoriale, din care sa rezulte plata obligatiilor fiscale sau protocolul incheiat cu organele administratiei de stat, in cazul in care se preiau aceste obligatii fiscale.

(3). Nerespectarea prevederilor de la alin. (1) si (2) constituie infractiune pentru administratorul societatii, sau reprezentantul legal, precum si pentru emitentul certificatului de mentiuni.

Art.24 devine **art.32** si se modifica astfel:

Art. 32. (1) Metodologia de calcul si de reflectare in profit a operatiunilor legate de distribuirea activelor, in cazul lichidarilor partiale sau totale ale contribuabililor, precum si al reorganizarii acestora, va fi mentionata in instructiunile prevazute la art. 34.

Art. 25. (1) Pierderile inregistrate pana la data de 1 ianuarie 1995 pot fi recuperate din profitul impozabil in anul 1995 si in anii urmatori, potrivit prevederilor legale existente pana la data de 1 ianuarie 1995.

(2) Pierderea neta inregistrata in perioada de scutire poate fi recuperata din profiturile impozabile viitoare, conform prevederilor prezentei ordonante. Pierderea neta se calculeaza ca diferenta intre profitul impozabil aferent perioadei de scutire si pierderile inregistrate in aceeasi perioada .

Art. 26.(1) Obligatiile fiscale reglementate prin prezenta ordonanta sunt venituri ale bugetului de stat.

(2) Ca exceptie de la prevederile alin. 1, impozitul pe profit, majorarile si amenzile calculate potrivit prezentei ordonante si datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale si consiliilor judetene sunt venituri ale bugetelor locale.

Art. 27- (1) Pana la punerea in aplicare a prevederilor prezentei ordonante , Guvernul va aproba , la propunerea Ministerului Finantelor, instructiunile privind metodologia de calcul si formularistica corespunzatoare referitoare la impozitul pe profit.

Art.25 devine art.33 cu urmatorul continut

Art. 33 Pierderea neta inregistrata in perioada de scutire poate fi recuperata din profiturile impozabile viitoare, conform prevederilor prezentei legi. Pierderea neta se calculeaza ca diferenta intre pierderile si profiturile impozabile inregistrate in perioada de scutire.

Art. 26 devine **art.34** si nu se modifica

Art.27 devine art.35 cu urmatorul continut:

Art. 35 (1) In termen de 90 de zile de la data aprobarii prezentei legi, Guvernul va aproba, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, instructiunile privind metodologia de calcul si formularistica corespunzatoare referitoare la impozitul pe profit.

(2) La propunerea Ministerului Finantelor, Guvernul va aproba regimul constituirii, utilizarii si deductibilitatii fiscale a provizioanelor agentilor economici si ale societatilor bancare.

Alin.(2) nu se modifica

(3) Pentru aplicarea unitara a prevederilor prezentei ordonante se constituie Comisia centrala fiscala a impozite lor directe, coordonata de secretarul de stat care raspunde de activitatea veniturilor statului. Componenta Comisiei se aproba prin ordin al ministrului finantelor.

Alin.(3) nu se modifica

(4) Ordinele, modelele de formulare si normele de completare referitoare la impozitul pe profit, precum si deciziile Comisiei prevazute la alineatul (3) se publica in Monitorul Oficial al Romaniei.

Alin.(4) nu se modifica

(5) Promovarea de reglementari legislative privind impunerea veniturilor persoanelor juridice se va face numai cu respectarea principiilor din prezenta ordonanta si numai prin acte normative speciale privind impozitele si taxele.

Alin.(5) se elimina

Art.28 (1) Incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta isi inceteaza valabilitatea orice prevederi legale care acorda scutiri de la plata impozitului pe profit, reduceri de impozit pe profit sau stipuleaza aplicarea altor cote de impozit pe profit decat cele prevazute la pct.4 din prezenta ordonanta de urgenta.

Art.(28) se elimina

(2) Nu intra sub incidenta alin. (1) contribuabilii care beneficiaza de prevederile art. 3 lit. d) si, e) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 67/1999 privind unele masuri pentru dezvoltarea activitatii economice.

Art.29 (1) Dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu cele aduse prin prezenta ordonanta de urgenta se aplica si profesiilor de avocat si de notar public, daca membrii acestor profesii isi vor reorganiza activitatea profesionala sub forma unei societati comerciale cu raspundere limitata al carei unic obiect de activitate sa fie exercitarea profesiei.

(2) Nu poate fi asociat intr-o astfel de societate comerciala decat cel care are calitatea de avocat sau de notar public, dupa caz.

Art.30 - Prevederile prezentei ordonante de urgenta intra in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2000.

art.(29) se elimina

art.30 devine art.36 cu urmatorul continut

Art. 36 (1) Prevederile prezentei legi intra in vigoare incepand cu data de 1 iulie 2002.

(2) Anul calendaristic 2002 va fi considerat compus din doua exercitii fiscale. Primul exercitiu fiscal cuprinde perioada de la 1 ianuarie 2002 pana la 30 iunie 2002 pentru care se vor aplica prevederile Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precum si celelalte acte normative in vigoare. Al doilea exercitiu fiscal cuprinde perioada 1 iulie - 31 decembrie 2002 in care se vor aplica prevederile prezentei legi.

(3) Contribuabilii inregistrati statistic la Ministerul Dezvoltarii si Prognozei, potrivit Legii nr.332/2001 privind promovarea investitiilor directe cu impact semnificativ in economie, pana la data publicarii prezentei legi in Monitorul Oficial, beneficiaza, pentru investitiile efectuate pana la 30 iunie 2002 inclusiv, de deducerea, din punct de vedere fiscal, pentru exercitiul fiscal incheiat, a unei sume reprezentand 20% din valoarea investita si care nu a beneficiat de facilitatea prevazuta in legea de mai sus, indiferent daca valoarea investitiei a atins, sau nu, nivelul de 1 milion de dolari. Pentru orice alta investitie efectuata ulterior se aplica prevederile prezentei legi.

(4) In cazul persoanelor juridice care au obtinut inainte de data publicarii acestei legi certificatul permanent de investitor in zona defavorizata, se va aplica in continuare scutirea de la plata impozitului pe profit pe toata durata de existenta a zonei defavorizate, asa cum a fost aprobata prin Hotararea Guvernului. Aceasta prevedere nu se mai aplica de la data cand intervin modificari in structura actionariatului contribuabilului. In cazul societatilor cotate se considera modificare a actionariatului, conform prezentului articol, situatia in care, in cursul unui an calendaristic, mai mult de 25% din actionariat se modifica.

Art.31 Pe data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta se abroga:

Legea nr.12/1991 privind impozitul pe profit; Legea nr.55/1991 pentru modificarea art.5 din Legea nr.12/1991 privind impozitul pe profit; Hotararea Guvernului nr.804/1991 privind impozitul pe profit; art.14, 15 si 16 din Legea nr.35/1991 privind regimul investitiilor straine, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr.57/1993; Legea nr.54/1992

(5) Cheltuielile cu investitiile efectuate inainte de 30 iunie 2002, potrivit Ordonantei Guvernului 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația "Delta Dunării", beneficiaza in continuare de reglementarile prevazute de aceasta.

(6) Contribuabilii care desfasoara activitate in zonele libere pe baza de licenta si care, pana la data publicarii in Monitorul Oficial a prezentei legi, au realizat investitii in zona libera in active corporale amortizabile utilizate in industria prelucratoare in valoare de cel putin 1.000.000 dolari, beneficiaza pentru o perioada de 5 ani de la data intrarii in vigoare a legii, de scutire la plata impozitului pe profit. Aceasta prevedere nu se mai aplica de la data cand intervin modificari in structura actionariatului contribuabilului. In cazul societatilor cotate se considera modificare a actionariatului, conform prezentului articol, situatia in care, in cursul unui an calendaristic, mai mult de 25% din actionariat se modifica.

art.31 devine art.37 cu urmatorul continut

Art. 37 Pe data intrarii in vigoare a prezentei legi se abroga urmatoarele acte normative :

- prevederile Ordonantei Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, nr.40/12.III.1997, cu modificarile si completarile ulterioare;

- **prevederile Art. II din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.127/1999 privind instituirea unor masuri cu caracter fiscal si imbunatatirea realizarii si colectarii veniturilor statului, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 455/20.IX. 1999, aprobata prin Legea nr. 576/2001;**

privind impozitul pe sumele obtinute din vanzarea activelor societatilor comerciale cu capital de stat, cu exceptia art.6; art.1 din Decretul nr.276/1973 pentru reglementarea impunerii unor venituri realizate din Republica Socialista Romania de persoanele fizice si juridice nerezidente, astfel cum a fost modificat prin Decretul nr.125/1977 privind modificarea Decretului nr. 276/1973 pentru reglementarea impunerii unor venituri realizate din Republica Socialista Romania de persoane fizice si juridice nerezidente, numai in ceea ce priveste conditia de rezidenta; Decretul nr. 394/1973 privitor la impunerea veniturilor realizate din inchirieri de imobile, numai prevederile referitoare la persoanele juridice; art. 8 alin 1 din Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 3/1994 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 15/1993 privind unele masuri pentru restructurarea activitatii regiilor autonome; Ordonanta Guvernului nr. 18/1994 privind masuri pentru intarirea disciplinei financiare a agentilor economici, numai prevederile referitoare la majorarile de intarziere aferente veniturilor bugetare, reglementate de prezenta ordonanta; Ordonanta Guvernului nr. 14/1992 privind modificarea nivelului majorarilor de intarziere datorate pentru neplata in termen a veniturilor cuvenite bugetului, aprobata prin Legea nr. 114/1992, numai prevederile referitoare la cota majorarilor de intarziere aferente veniturilor

- dispozitiile referitoare la impozitul pe profit prevazute la art. 14 din Legea nr. 84/1992 privind regimul zonelor libere, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 182/30.VII.1992;
- prevederile art. 6, lit. c) referitoare la impozitul pe profit din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind zonele defavorizate, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 545/8.XI.1999, cu modificarile ulterioare;
- prevederile art. 43, alin.(2) referitoare la impozitul pe profit din Legea nr. 32/2000 privind societatile de asigurare si supravegherea asigurarilor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 148/10.IV.2000;
- prevederile art. 22 alin. (1) si (4) referitoare la impozitul pe profit din Legea nr. 199/2000 privind utilizarea eficienta a energiei, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 577/17.XI.2000, modificata prin Ordonanta Guvernului nr.78/2001 publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.541/1.IX.2001;
- dispozitiile referitoare la impozitul pe profit prevazute la art. 89 alin.(1) si (2) ale Legii bancare nr. 58/1998, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 121/23.III.1998.
- prevederile art.21² si 21³ referitoare la impozitul pe profit din Legea nr.133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.349/23.VII.1999, cu modificarile si completarile ulterioare;
- reglementarile art. 6 si ale art. 7 referitoare la impozitul pe venit din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 472/17 august 2001;

bugetare reglementate prin prezenta ordonanta; Ordonanta Guvernului nr. 17/1993 privind stabilirea si sanctionarea contraveniilor la reglementarile financiar-gestionare si fiscale, numai contraveniile si sancsiunile referitoare la veniturile bugetare reglementate prin prezenta ordonanta; art. 27 alin. 2 din Legea nr. 33/1991 privind activitatea bancara; +-Hotararea Guvernului nr. 557/1992 privind unele masuri de constituire a fondului asigurarilor sociale pentru agricultori; art. 2 si 3 din Legea nr. 67/1993 privind constituirea si utilizarea fondului special pentru cercetare- dezvoltare; Decretul nr. 425/1972 privind impozitul pe beneficiile societatilor mixte constituite in Republica Socialista Romania si Hotararea Guvernului nr. 759/1995 pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, art. 68 din Legea nr.64 /1991 privind brevetele de inventii;art 34, lit a) si b) din Legea petrolului, nr.134/1995; art. 178 din Legea nr.109/1996 privind organizarea si functionarea cooperatiei de consum si a cooperatiei de credit; art.2 din Ordonanta Guvernului nr.63/1997 privind stabilirea unor facilitati pentru dezvoltarea turismului rural, aprobata si modificata prin Legea nr.187/1998, pentru partea referitoare la impozitul pe profit; art.1 din Legea pentru sprijinirea exporturilor, nr.30/1999, art.13 lit.c,e,f,13¹, 15 si din Ordonanta Guvernului nr.92/1997 privind stimularea investitiilor directe, aprobata prin Legea nr.241/1998; prevederile art.36 din Ordonanta de urgenta a Guvernului

- dispozitiile referitoare la impozitul pe profit prevazute la art.13 din Legea nr.332/2001 privind promovarea investitiilor directe cu impact semnificativ in economie, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.356/3.VII.2001;
- prevederile art.7, lit.b) referitoare la impozitul pe profit din Ordonanta Guvernului nr.65/2001 privind parcurile industriale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.536/1.IX.2001;
- prevederile art.10 referitoare la impozitul pe profit din Ordonanta Guvernului nr.27/1996 privind acordarea de facilitati persoanelor care domiciliaza sau lucreaza in unele localitati din Munții Apuseni și în Rezervația "Delta Dunării", republicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.194/13.VIII.1997.
- prevederile art. 2 si 4 din Hotararea Guvernului nr. 335/1995, privind regimul constituirii, utilizarii si deductibilitatii fiscale a provizioanelor agentilor economici si societatilor bancare, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 87/29.IV.1996, cu modificarile si completarile ulterioare.
- prevederile art. 68 din Legea educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare.

nr.98/1999 privind protectia sociala a persoanelor ale caror contracte individuale de munca vor fi desfacute ca urmare a concedierilor colective, pentru partea referitoare la impozitul pe profit; art.23, 24, 26, 27 din Legea nr.133/ 1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii; Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 47/1999 pentru completarea art. 4 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit; art.6 din Ordonanta Guvernului 116/1998 privind instituirea regimului special pentru activitatea de transport maritim international; Hotararea Guvernului nr. 304/1999 pentru aprobarea normelor privind limitele legale de perisabilitate la marfuri in procesul de comercializare; art.14 din Legea nr.84/1992 privind regimul zonelor libere, partea referitoare la impozitul pe profit, art.III pct.(A) din Ordonanta Guvernului nr.25/1996 privind ratificarea acordului dintre Guvernul Romaniei si Guvernul Americii referitor la programe de asistenta; art. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 26/1995 privind impozitul pe dividende, aprobata prin Legea nr. 101/1995 pentru persoanele juridice, art. 8 din Legea nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa, pentru partea referitoare la impozitul pe profit; art.I punctul 1 si 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.127/1999 privind instituirea unor masuri cu caracter fiscal si imbunatatirea realizarii si colectarii veniturilor statului .