

428 20.11.2003

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

SENAT

Comisia juridică, de numiri,
disciplină, imunități și validări
Nr.XXIII/1068/2003

Domnului senator **Viorel Ștefan**
Președintele Comisiei pentru buget, finanțe și bănci

Cu adresa nr.L 428/24.10.2003, Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări a fost sesizată spre dezbatere și avizare cu **proiectul de lege – Codul fiscal**, trimis de Guvern, în procedură de urgență.

În ședința din 19 noiembrie 2003, Comisia a luat în dezbatere proiectul de lege și a hotărât, în unanimitate, să adopte aviz favorabil, fără amendamente.

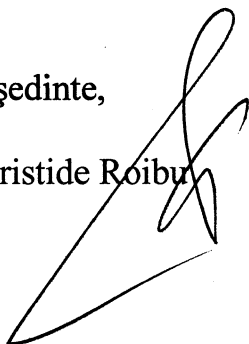
Alăturat, vă transmitem, propunerile de amendare a proiectului de lege formulate de: Uniunea Națională a Notarilor Publici, Asociația Societăților de Leasing din România și Consiliul Investitorilor Străini, spre a fi avute în vedere la redactarea raportului.

În raport cu obiectul de reglementare, proiectul de lege face parte din categoria legilor ordinare și urmează să fie adoptat potrivit prevederilor art.76 alin.(2) din Constituția României.

Menționăm că am fost sesizați cu acest proiect de lege înainte de intrarea în vigoare a Legii de revizuire a Constituției.

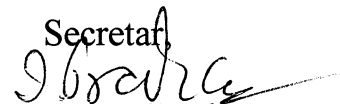
Președinte,

Senator Aristide Roibu



Secretar

Senator Ion Predescu



București, 19 noiembrie 2003



PARLAMENTUL ROMÂNIEI



SENAT

COMISIA ECONOMICĂ
Nr.XII/326/05.11.2003

Către,
Comisia pentru Buget, Finanțe și Bănci

A V I Z
la proiectul de lege – Codul Fiscal

Comisia Economică a fost sesizată cu adresa **L 428/2003** pentru dezbateră proiectului de lege.

În urma analizei care s-a efectuat în cadrul ședințelor din data de 5 și 6 noiembrie. 2003, Comisia avizează **favorabil** proiectul de lege, **cu amendamentele din anexă**.

P **PREȘEDINTE**

Doru Laurian BĂDULESCU

Amendamente la proiectul Legii – Codul Fiscal

Nr. crt	Text initial	Text propus	Motivarea
1.	TITLUL I CAPITOLUL III Definitii Art. 7. Definitii ale termenilor comuni 28. redeventa - orice suma ce trebuie platita in bani sau in natura pentru folosirea sau dreptul de folosinta a oricaruia din urmatoarele: a) drept de autor asupra unei lucrari literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau televiziune, precum si efectuarea de inregistrari audio, video; b) orice brevet, inventie, inovatie, licenta, marca de comert sau de fabrica, franciza, proiect, desen, model, plan, schita, formula secreta sau procedeu de fabricatie sau software;	TITLUL I CAPITOLUL III Definitii Art. 7. Definitii ale termenilor comuni 28. redeventa - orice suma ce trebuie platita in bani sau in natura pentru folosirea sau dreptul de folosinta a oricaruia din urmatoarele: a) drept de autor asupra unei lucrari literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau televiziune, precum si efectuarea de inregistrari audio, video; b) orice brevet, inventie, inovatie, licenta, marca de comert sau de fabrica, franciza, proiect, desen, model, plan, schita, formula secreta sau procedeu de fabricatie sau software; Nu va fi considerata redeventa, in	Definitia redeventei (asa cum este formulata în Titlul I, Cap. III, Art. 7, Pct. 28, lit. b): ca fiind remuneratia platita în schimbul obtinerii folosintei sau a dreptului de folosinta asupra obiectului unui drept de proprietate intelectuala (ex.: inventie, inovatie, brevete, sau software) este incompleta și neclara. În momentul în care titularul dreptului de proprietate intelectuala cedeaza unei alte persoane dreptul de a folosi o inventie sau un cod-sursa al unui program de calculator, de exemplu, în scopul integrării acestei solutii noi sau originale, după caz, într-un produs multiplicat și

		sensul prezentei legi, remuneratia în bani sau în natura platita pentru achizițiile de software destinate exclusiv distribuției ca atare sau utilizării ca atare, fara alte modificari decat cele determinate de instalarea, implementarea, stocarea sau utilizarea software	valorificat pe piata, ii <u>cedeaza o sursa de venit</u>, iar, în schimb, <u>obține o remuneratie cu caracter de redeventa.</u> Redeventa reprezinta remuneratia obtinuta în schimbul cedarii unei surse de venit. În legislatia romaneasca, aceasta notiune se mai intalneste în materia concesiunilor (Legea nr. 219 din 1998), avand aceeasi natura, de remuneratie pentru cedarea unei asemenea surse de venit (obiectul concesiunii). În materia achizițiilor de programe de calculator (software), exista doua posibilitati: 1. posibilitatea de a obtine <u>dreptul de folosinta</u> asupra programului de calculator în scopul multiplicării sale si a comercializării copiilor rezultate sau în scopul integrării programului de calculator într-un nou program care sa fie apoi multiplicat si valorificat (ceea ce echivaleaza cu cedarea
--	--	--	--

			unei surse de venit, justificand asadar denumirea de “redeventa” pentru remuneratia primita de titularul dreptului) 2.posibilitatea de a <u>utiliza programul</u> de calculator în folos propriu. Se propune renuntarea la impozitul pe redeventa în cazul achizițiilor de programe de calculator în scopul utilizarii acestora.
2.	TITLUL II Impozitul pe profit CAPITOLUL I Prevederi generale Art. 9 - Cheltuieli (3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata: a) cheltuielile de protocol in limita de 2% aplicata asupra diferentei dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit ; b) suma cheltuielilor cu indemnizatia de deplasare acordata salariatilor pentru deplasari in Romania si in strainatate, in limita a de 2,5 ori nivelul	TITLUL II Impozitul pe profit CAPITOLUL I Prevederi generale Art. 9 - Cheltuieli (3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata:	La fel ca la pct.4.

legal stabilit pentru institutiile publice; c) cheltuielile sociale, in limita unei cote de pana la 1,5% aplicata asupra fondului de salarii realizat. Intra sub incidenta acestei limite cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabililor: gradinite, crese, servicii de sanatate acordate in cazul bolilor profesionale si ale accidentelor de munca pana la internarea intr-o unitate sanitara, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti, precum si pentru scolile pe care le au sub patronaj. In cadrul acestei limite pot fi deduse si cheltuielile reprezentand transportul la si de la locul de munca al salariatilor, cadouri in bani sau in natura oferite copiilor minori ai salariatilor, cadouri in bani sau in natura acordate salariatelor, costul biletelor de tratament sau de odihna pentru salariatii proprii si pentru membrii de familie ai acestora, inclusiv transportul, ajutoare pentru inmormantare, ajutoare pentru salariatii care au suferit pierderi in gospodarie, ajutoare pentru boli grave sau incurabile, proteze, si contributia la fondurile de interventie ale asociatiei profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din scoli si centre de plasament;		
--	--	--

	d) perisabilitatile, in limitele prevazute in normele emise de organele de specialitate ale administratiei, cu avizul Ministerului Finantelor Publice; e) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, in limita prevederilor legii anuale a bugetului de stat; f) cheltuielile cu taxele si cotizatiile catre organizatiile neguvernamentale sau asociatiile profesionale in limita echivalentului in lei a 2.000 euro anual, altele decat cele prevazute la alin. 2 lit. g) si n); g) cheltuielile cu provizioane si rezerve, in limita prevazuta in art. 10; h) cheltuielile cu dobanda si diferentele de curs valutar, in limita prevazuta in art. 11; i) amortizarea, in limita prevazuta in art. 12; j) cheltuielile efectuate în numele unui angajat la schemele facultative de pensii ocupationale, în limita stabilita potrivit legii; k) cheltuielile cu primele de asigurare private de sanatate, în limita stabilita potrivit legii.	g) Se elimina	
3.	TITLUL II CAPITOLUL II Calculul profitului impozabil	TITLUL II CAPITOLUL II Calculul profitului impozabil	In cazul legislatiei romanesti existente, dar si in cazul proiectului de Cod Fiscal,

	Art. 10 - Provizioane si rezerve (1) Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor si provizioanelor numai in conformitate cu acest articol, astfel: a) rezerva legala este deductibila in limita a 5% aplicata asupra profitului contabil, inainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, pana ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat sau din patrimoniu, dupa caz, potrivit legilor de organizare si functionare. In cazul in care aceasta este utilizata pentru acoperirea pierderilor sau este distribuita sub orice forma, reconstituirea ulterioara a rezervei nu mai este deductibila la calculul profitului impozabil. Prin exceptie, rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatilor comerciale care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza poate fi folosita pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut in urma procedurii de conversie a creantelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acestora sunt deductibile la calculul	Art. 10 - Provizioane si rezerve (1) Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor si provizioanelor numai in conformitate cu acest articol, astfel:	deducerea creantele ne-recuperate este restransa si limitata. Proiectul de Cod Fiscal prevede ca 20% din suma creantelor neincasate poate fi dedusa la calculul impozitului pe profit dupa ce au trecut 270 de zile de la scadenta creantei. Aceasta deducere partiala este conditionata de cerinta ca entitatea platitoare de impozit sa-si constituie o rezerva, iar deducerea de 20% este permisa numai dupa epuizarea acestei rezerve. In plus, intrucat deducerea creantelor va fi permisa doar dupa data intrarii in vigoare a Codului Fiscal (1 Ianuarie 2004), deducerea permisa va putea fi operata doar dupa 270 de zile (adica doar din luna octombrie a anului viitor). Pentru intreprinzatorii care au ghinionul sa intre in relatii de afaceri cu rai platnici pierderea este dubla: livreaza marfa care ramane neplatita si mai sunt obligati in plus sa plateasca impozit pe suma
--	--	--	--

profitului impozabil. b) provizioanele pentru garantii de buna executie acordate clientilor; c) provizioanele constituite in limita unui procent de 20% din valoarea creantelor asupra clientilor, inregistrate de catre contribuabili, altii decat cei prevazuti la alin. 1), lit. d), f), g), si i), care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii: c₁) sunt inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2004; c₂) sunt neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei; c₃) nu sunt garantate de alta persoana; c₄) sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului; c₅) au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului. d) provizioanele specifice, potrivit legilor de organizare si functionare, in cazul unei societati comerciale bancare sau al unei alte institutii de credit autorizate, precum si pentru societatile de credit ipotecar si societatile de servicii financiare; e) rezervele constituite de societatile comerciale bancare sau alte institutii de credit autorizate, precum si de	c) provizioanele in limita unui procent de 20% din valoarea creantelor asupra clientilor, inregistrate dupa data de 1 aprilie 2003 si neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei	respectiva. Toate tarile occidentale permit deducerea integrala a creantelor nerecuperate la calculul impozitului pe profit. Modalitatile prin care se realizeaza aceasta deducere pot varia de la tara la tara. In cazul Cehiei si Slovaciei se deduc 20% din suma creantelor neincasate intr-o perioada scurta de timp, de pana in 3 ani, urmand ca, dupa 3 ani, daca creantele raman tot nerecuperate, acestea sa se deduca in totalitate. Recunoasterea datei de 1 Aprilie 2003 ca data a scadentelor ar permite creantelor neincasate vechi de 270 zile sa devina deductibile la data de 1 ianuarie 2004 iar neimpozitarea creantelor nerecuperate dupa 3 ani sau in cazul falimentului debitorului este conforma cu practica curenta internationala si constituie un tratament corect fata de intreprinzatori.
--	--	---

	societatile de credit ipotecar, potrivit legilor de organizare si functionare; f) provizioanele constituite de fondurile de garantare potrivit normelor Bancii Nationale a Romaniei; g) rezervele legale si provizioanele constituite de Banca Nationala a Romaniei in conformitate cu legislatia in vigoare; h) rezervele tehnice constituite de societatile de asigurare si reasigurare, potrivit prevederilor legale de organizare si functionare. Pentru contractele de asigurare cedate in reasigurare, rezervele se diminueaza prin inregistrarea lor la venituri, astfel incat nivelul acestora sa acopere partea de risc care ramane in sarcina asiguratorului, dupa deducerea reasigurarii. i) provizioanele de risc pentru operatiunile pe pietele financiare, constituite potrivit reglementarilor Comisiei Nationale de Valori Mobiliare;	Se introduce o noua litera cu urmatorul continut: j) daca dupa trei ani de la scadenta creantelor acestea nu au putut fi recuperate sau daca debitorul a intrat in procedura de faliment, valoarea creantelor astfel nerecuperate va fi dedusa in totalitate.	
4.	TITLUL II CAPITOLUL II Calculul profitului impozabil Art. 11 - Cheltuieli cu dobanzile si diferente de curs valutar (1) Cheltuielile cu dobânzile sunt	TITLUL II CAPITOLUL II Calculul profitului impozabil Art. 11 - Cheltuieli cu dobanzile si diferente de curs valutar (1) Cheltuielile cu dobânzile sunt	Articol 11 din Titlul II prevede deductibilitatea completa a cheltuielilor cu dobanda, indiferent de rata dobanzii, cu conditia ca gradul de indatorare a capitalului să fie mai mic decat 1.

	integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic decât unu. Gradul de îndatorare a capitalului se determina ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determina impozitul pe profit. Prin capital împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste un an potrivit clauzelor contractuale.	integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic decât 3:1. Gradul de îndatorare a capitalului se determina ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determina impozitul pe profit. Prin capital împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste un an potrivit clauzelor contractuale.	Faptul că principiul deductibilității a fost stabilit este un fapt îmbucurător, dar apare și un alt aspect. Cele mai multe țări limitează deducerea dobânzilor plătite de contribuabili pentru a nu diminua substanțial profitul impozabil aplicând ceea ce se numește „thin capitalization rule”. Conform acestei reguli dacă împrumuturile în care este angajat contribuabilul depășesc într-o anumită proporție capitalul înregistrat al firmei, adică gradul de îndatorare al firmei depășește un anumit nivel, dobânda pentru împrumutul în exces nu este deductibilă. Dar în nici una din țările europene gradul de îndatorare nu este atât de mic ca în România. Astfel în Cehia și Slovacia gradul de îndatorare acceptat este de 4:1, iar în Polonia, Ungaria și Rusia gradul de îndatorare acceptat pentru deducerea cheltuielilor cu dobânda este de 3:1.
--	---	---	--

5.	TITLUL III Impozitul pe venit CAPITOLUL II Venituri din activitati independente Art. 12. Stabilirea venitului net din activitati independente, pe baza normelor de venit (1) Venitul net dintr-o activitate independenta care e desemnata in conformitate cu alin. (2) si care este desfasurata de catre contribuabil individual, fara salariati se determina pe baza normelor de venit. (2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza normele care contin nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit si precizeaza regulile care se utilizeaza pentru stabilirea acestor norme de venit. (3) Directiile Generale ale Finantelor Publice teritoriale au obligatia de a stabili si publica anual normele de venit inainte de data de 1 ianuarie a anului in care urmeaza a se aplica normele respective. (4) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta desemnata numai pe perioade mai mici decat anul calendaristic, atunci norma de	TITLUL III Impozitul pe venit CAPITOLUL II Venituri din activitati independente Art. 12. Stabilirea venitului net din activitati independente, pe baza normelor de venit	
----	---	---	--

venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva. (5) Daca un contribuabil desfasoara doua sau mai multe activitati desemnate, atunci venitul net din aceste activitati se stabileste pe baza normei de venit cea mai ridicata pentru respectivele activitati. (6) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate din cele prevazute la alin. (1) si o alta activitate care nu este prevazuta la alin. (1), atunci venitul net din activitatile independente desfasurate de contribuabil se determina pe baza contabilitatii in partida simpla, conform prevederilor art. 11. (7) Venitul net din activitatea de transport de persoane si de bunuri in regim de taxi se determina pe baza normelor de venit (8) Daca un contribuabil desfasoara activitatea de transport de persoane si de bunuri in regim de taxi si desfasoara si o alta activitate independenta, atunci venitul net din activitatile independente desfasurate de contribuabil se determina pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, conform prevederilor art. 11. In acest caz,		Legea pune la dispozitie o lista clara de cheltuieli legale, considerate a tine de afacerea propriu-zisa, dar lasa si unele aspecte mai putin precizate. De exemplu, interzice deducerile pentru bunuri deteriorate cu exceptia cazului in care bunurile sunt asigurate. Ministerul de Finante a precizat ca doreste sa dezvolte un set de norme variabile pentru produsele deteriorate. Avand in vedere ca anumite categorii de activitati, cum ar fi agricultura, pierd prin calamitate anumite produse, deducere a acestor
--	--	---

	venitul net din aceste activitati nu poate fi inferior venitului net stabilit pe baza normei de venit pentru activitatea de transport de persoane fizice si de bunuri in regim de taxi. (9) Contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit nu au obligatia sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla pentru activitatea respectiva.	(10) Daca o activitate independenta a unui contribuabil inregistreaza o pierdere datorata calamitatilor naturale, atunci norma de venit aferenta activitatii se reduce astfel incat sa reflecte aceasta pierdere	“bunuri deteriorate” poate varia. Valoarea deductibila ”rezonabila” pentru fiecare domeniu se poate stabili prin norme, care se vor baza pe consultari cu reprezentantii sectoarelor de activitate relevante. Cu toate ca in cazul activitatilor agricole principiul deducerii pierderilor din calamitate este deja acceptat (Titlul III Capitolul 2 art. 38 (4), nu se aplica acelasi principiu si in cazul veniturilor din activitati independente. Propunem ca acest principiu sa fie respectat si in cazul veniturilor din activitati independente, care pot fi la randul lor afectate de deteriorari sau distrugeri
6.	TITLUL IV Impozitul pe veniturile microintreprinderilor Art. 1 - Definitia microintreprinderii In sensul acestui Titlu, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:	TITLUL IV Impozitul pe veniturile Microintreprinderilor Art. 1 - Definitia microintreprinderii	Una din conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca o microintreprindere se refera la faptul ca trebuie sa aiba cel putin un angajat. Motivatiile acestei prevederi sunt fiscale, dar reprezinta un factor de descurajare a initiativei intreprinzatorilor ce doresc sa demareze o afacere fara sa dispuna de resurse financiare solide.

	a) are inscris in obiectul de activitate productia de bunuri materiale, prestarea de servicii si/sau comertul; b) are de la 1 pana la 9 salariati, inclusiv; c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 100.000 euro; d) capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane altele decat statul, autoritatile locale si institutiile publice.	b) are de la 0 pana la 9 salariati, inclusiv;	
--	--	---	--