

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

Proiect de LEGE privind aprobarea Ordonanței Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

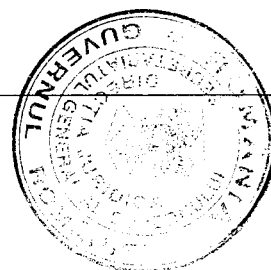
Secțiunea a 2-a Motivul emiterii proiectului de act normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată de:

- Decizia Curții Constituționale nr. 681 din 13 noiembrie 2014 care stabilește că prevederile art. 55 alin. (4) lit. k¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt constituționale în măsura în care se interpretează că nu sunt venituri impozabile, în înțelesul impozitului pe venit, veniturile realizate în mod individual din exercitarea unei profesii libere de către persoanele cu handicap grav sau accentuat.
- dispozițiile art. 147 din Constituția României, republicată, care impun Parlamentului sau Guvernului, după caz, un termen de 45 de zile de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a deciziilor Curții Constituționale pentru a pune de acord prevederile legale cu textele constituționale;
- necesitatea instituirii în Codul fiscal a unui tratament fiscal nediscriminatoriu acordat persoanelor fizice cu handicap grav sau accentuat, care realizează venituri din activități independente precum și venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- necesitatea corelării prevederilor Capitoalelor II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal, în concordanță cu prevederile art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la categoriile de persoane care beneficiază de asigurare în sistemul de asigurări sociale de sănătate, fără plata contribuției;
- necesitatea anulării efectelor abrogării eronate a art. 151 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2014 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea unor acte normative, precum și corelarea prevederilor referitoare la anularea înregistrării în scopuri de TVA instituită prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 80/2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a altor acte normative cu prevederile art. 11 din Codul fiscal;

**1.
Descrierea
situației
actuale**

Titlul I – Dispoziții generale



Actualele prevederi ale Codului fiscal reglementează la art. 11 consecințele anulării din oficiu, de către organele fiscale competente, a înregistrării în scopuri de TVA pentru persoanele impozabile aflate în următoarele situații: și-au suspendat temporar activitatea la Registrul comerțului; au înscris în cazierul fiscal fapte de natura infracțiunilor; nu au depus deconturi de TVA pentru o anumită perioadă sau au depus deconturi fără a evidenția în acestea nicio operațiune.

Titlul III - Impozitul pe venit

În prezent, contribuabilii persoane fizice cu handicap grav sau accentuat și care obțin venituri din salarii sau din pensii beneficiază de neimpozitarea acestor venituri. Facilitatea fiscală a fost cuprinsă inițial în art. 26 lit. a) din Legea nr. 448/2006 fiind preluată ulterior în cuprinsul art. 55 alin. (4) lit. k¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare .

Reglementările în vigoare nu prevăd acordarea aceleiași facilități contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat, care obțin venituri din activități independente, agricole, silvicultură și piscicultură.

Titlul VI - Taxa pe valoarea adăugată

1. Prin art. III pct. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2014 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea unor acte normative a fost abrogat art. 151 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care prevede persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată pentru achiziția intracomunitară de bunuri. Abrogarea art. 151 din Codul fiscal a survenit ca urmare a unei erori, întrucât prevederile art. III pct. 1-7 nu au nicio legătură cu prevederile art. 151 din Codul fiscal, intenția legiuitorului fiind de abrogare a pct. 151 din Titlul III al normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal. De asemenea nici domeniul de reglementare al Ordonanței de urgență a Guvernului nr.92/2014 nu are legătură cu art. 151 din Codul fiscal, iar nota de fundamentare a acestui act normativ nu prevede abrogarea acestui articol.

2. Actualele prevederi ale art. 11 alin. (1³) – (1⁴) din Codul fiscal reglementează obligativitatea persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată din oficiu de către organele fiscale competente de a nu deduce TVA pentru achizițiile efectuate în perioada respectivă, de a plăti taxa pe valoarea adăugată care trebuie colectată pentru operațiunile efectuate în perioada în care codul de înregistrare este anulat, precum și faptul că beneficiarii acestor contribuabili nu pot deduce TVA în perioada în care codul de TVA al furnizorului/prestatorului este anulat.

Titlul IX² - Contribuții sociale obligatorii

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 pentru modificarea și



completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012, au fost preluate din legislația specifică de asigurări sociale de sănătate, respectiv, din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, contribuțiile de asigurări sociale obligatorii datorate de persoanele fizice care realizează venituri impozabile din activități independente, activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocieri fără personalitate juridică, din cedarea folosinței bunurilor, investiții, premii și câștiguri din jocuri de noroc, din alte surse, precum și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu obțin venituri.

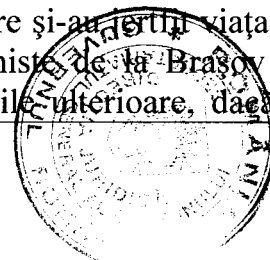
În urma preluării în Codul fiscal a prevederilor referitoare la contribuțiile privind asigurările sociale de sănătate, în vederea administrării acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, nu au fost preluate și prevederile de la art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, care stabilesc că, anumite categorii de persoane beneficiază de asigurare în sistemul de asigurări sociale de sănătate, fără plata contribuției, dacă realizează anumite categorii de venituri.

La art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 se prevede că, următoarele categorii de persoane beneficiază de asigurare, fără plata contribuției:

a) toți copiii până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni, ucenici sau studenți și dacă nu realizează venituri din muncă;

b) tinerii cu vârsta de până la 26 de ani care provin din sistemul de protecție a copilului și nu realizează venituri din muncă sau nu sunt beneficiari de ajutor social acordat în temeiul Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare; soțul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;

c) persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, cu completările ulterioare, prin Legea nr. 51/1993 privind acordarea unor drepturi magistraților care au fost înlăturați din justiție pentru considerente politice în perioada anilor 1945 - 1989, cu modificările ulterioare, prin Ordonanța Guvernului nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 189/2000, cu modificările și completările ulterioare, prin Legea nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Legea nr. 309/2002 privind recunoașterea și acordarea unor drepturi persoanelor care au efectuat stagiul militar în cadrul Direcției Generale a Serviciului Muncii în perioada 1950 - 1961, cu modificările și completările ulterioare, precum și persoanele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. b) pct. 1 din Legea recunoașterii față de eroii-martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, precum și față de persoanele care și-au jertit viața sau au avut de suferit în urma revoltei muncitorești anticomuniste de la Brașov din noiembrie 1987 nr. 341/2004, cu modificările și completările ulterioare, dacă nu



	realizează alte venituri decât cele provenite din drepturile bănești acordate de aceste legi; d) persoanele cu handicap care nu realizează venituri din muncă, pensie sau alte surse, cu excepția celor obținute în baza Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare; e) bolnavii cu afecțiuni incluse în programele naționale de sănătate stabilite de Ministerul Sănătății Publice, până la vindecarea respectivei afecțiuni, dacă nu realizează venituri din muncă, pensie sau din alte resurse; f) femeile însărcinate și lăuzele, dacă nu au nici un venit sau au venituri sub salariul de bază minim brut pe țară. Astfel, în prezent, prevederile de la Capitolele II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal, nu conțin prevederi exprese cu privire la exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a categoriilor de persoane prevăzute la art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006. Este de menționat faptul că, pentru persoanele care au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, baza lunară de calcul a contribuției este condiționată de un plafon minim, respectiv, de valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre de Guvern, astfel încât dacă venitul lunar realizat este sub plafonul minim, contribuția se calculează asupra plafonului. Întrucât, categoriile de persoane menționate la art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, beneficiază de asigurare, fără plata contribuției, iar prevederile Codului fiscal nu le menționează expres ca fiind exceptate, se impune instituirea unor prevederi prin care aceste categorii de persoane sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru anumite categorii de venituri, precum și clarificarea categoriilor de venituri, în înțelesul prevederilor Codului fiscal, asupra cărora persoanele prevăzute la art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.
1¹. Acte comunitare transpuse	Nu este cazul.
2. Schimbări preconizate	Titlul I – Dispoziții generale Având în vedere că în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 80/2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a altor acte normative, începând cu 1 februarie 2015 vor apărea situații noi de anulare a codului de înregistrare în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu au un comportament fiscal adecvat, se impune actualizarea dispozițiilor art. 11 cu noile situații în care se anulează înregistrarea în scopuri de TVA. Titlul III - Impozitul pe venit



Introducerea unor reglementări prin care să se asigure egalitatea de tratament fiscal a veniturilor din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, prevăzute la cap II și VII, realizate în mod individual cât și/sau într-o formă de asociere, de persoanele cu handicap grav sau accentuat cu cel aplicat în prezent veniturilor din salarii și/sau pensii obținute de persoanele respective, care sunt venituri neimpozabile.

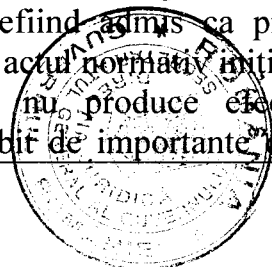
Totodată, pentru corelarea prevederilor din Titlul III – „Impozitul pe venit” cu cele cuprinse în Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii” a fost necesară înlocuirea sintagmei „venituri neimpozabile” utilizată în prezent pentru cele din salarii și pensii obținute de persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat cu sintagma „venituri scutite”. Conceptul de „venit scutit de impozit” este diferit față de cel de „venit neimpozabil”, întrucât utilizarea celui din urmă nu implică obligații de natură fiscală, potrivit legislației în vigoare. Astfel, în cazul contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, prevăzute la cap. II și VII, scutite de impozit pe venit, se mențin aceleași obligații declarative ca și pentru veniturile impozabile. Modificările prevederilor Titlului III nu generează modificări ale prevederilor Titlului IX².

Pentru veniturile impozabile realizate din activitățile menționate anterior, obținute în perioada 1 ianuarie 2015 și până la data de 1 februarie 2015, a fost necesară reglementarea unor dispoziții tranzitorii de natură tehnică referitoare la obligațiile fiscale ale persoanelor fizice cu handicap grav sau accentuat. Astfel, obligațiile declarative și cele privind efectuarea plăților anticipate vor fi îndeplinite potrivit prevederilor în vigoare în perioada menționată și după intrarea în vigoare a reglementărilor cuprinse în actul normativ. Totuși, în cazul veniturilor pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, nu se mai stabilesc și nu se efectuează plăți anticipate, iar venitul net anual se declară până la data de 25 mai 2016.

Pentru veniturile prevăzute la cap II și VII realizate de persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat obținute în perioada 1 ianuarie 2015 și până la 1 februarie 2015, determinate pe baza normelor de venit, normele anuale de venit se corectează astfel încât să corespundă perioadei impozabile.

Titlul VI -Taxa pe valoarea adăugată

1. Din cauza abrogării eronate a art. 151 din Codul fiscal prin art. III pct. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2014, este necesară luarea unor măsuri legislative astfel încât la intrarea în vigoare a prevederilor art. III din această ordonanță, să fie repuse în Codul fiscal prevederile de la acest articol referitoare la persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată pentru achiziția intracomunitară de bunuri. Întrucât potrivit prevederilor art. 64 alin.(3) din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative abrogarea unei dispoziții sau a unui act normativ are caracter definitiv, nefiind admis ca prin abrogarea unui act de abrogare anterior să se repună în vigoare actul normativ inițial, această măsură legislativă este singura soluție pentru a nu produce efecte insurmontabile datorită abrogării unei prevederi legale deosebit de importante din



Codul fiscal, respectiv a art. 151. Totodată se impune modificarea tuturor prevederilor Codului fiscal care conțin în prezent trimiteri la art. 151, în sensul înlocuirii acestora cu trimiteri la noul articol, 150¹.

2. Având în vedere că în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 80/2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a altor acte normative, începând cu 1 februarie 2015 vor apărea situații noi de anulare a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu au un comportament fiscal adecvat, este necesară corelarea acestor situații cu prevederile art. 11 alin. (1³) – (1⁴) din Codul fiscal care reglementează tratamentul fiscal al acestor contribuabili în perioada în care au codul de TVA anulat, respectiv obligativitatea acestor persoane de a nu deduce TVA pentru achizițiile efectuate în perioada respectivă, de a plăti taxa pe valoarea adăugată care trebuie colectată pentru operațiunile efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA este anulat, precum și faptul că beneficiarii acestor contribuabili nu pot deduce TVA în perioada în care codul de TVA al furnizorului/prestatorului este anulat. Aceste prevederi constituie măsuri de combatere a evaziunii fiscale.

Titlul IX² - Contribuții sociale obligatorii

Modificările în domeniul contribuțiilor sociale obligatorii aduse prin proiectul de act normativ cuprind următoarele:

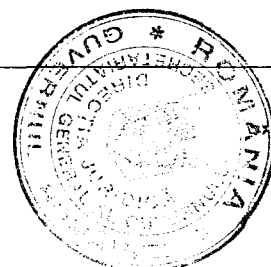
1. Excepția de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

2. S-au clarificat categoriile de venituri, în înțelesul prevederilor Codului fiscal, asupra cărora persoanele prevăzute la art. 213 alin. (1) din Legea nr. 95/2006, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

3. Alte informații	Prevederile actuale ale articolul 296 ²⁰ din Codul fiscal, conțin reglementări tranzitorii care au produs efecte juridice până la data de 15 februarie 2011. Abrogarea prevederilor actuale nu produce efecte juridice în viitor.
---------------------------	--

Secțiunea a 3-a **Impactul socio - economic al proiectului de act normativ**

1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul.
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Proiectul de act normativ nu tratează acest aspect.

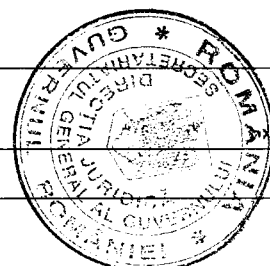


2. Impactul asupra mediului de afaceri	
3. Impactul social	Nu este cazul.
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul.
5. Alte informații	Nu au fost identificate.

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

- mil. lei -

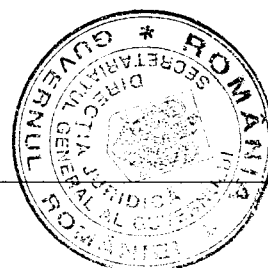
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2015	2016	2017	2018	2019	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:	- 14,8					
a) buget de stat, din acestea:	-14,8					
(i) impozit pe profit - majorare limită cercetare dezvoltare; - amortizare integrală echipamente tehnologice						
(ii) impozit pe venit	-14,8					
(iii) accize						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de						



personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale ca urmare a modificărilor vizând impozitele și taxele locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații						

Secțiunea a 5-a
Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare

1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ
a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca

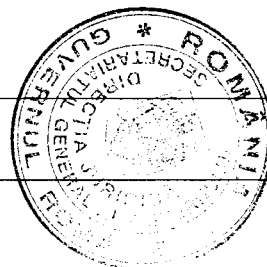


urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	Nu este cazul.
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Nu este cazul.
3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 6-a

Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor	Nu este cazul.



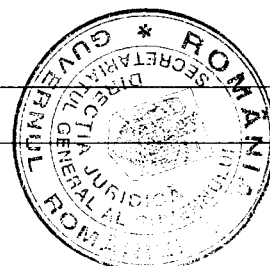
interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ prin avizul nr.81/2015.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul.
c) Consiliul Economic și Social	
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul.
e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 7-a
Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ

1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	În conformitate cu prevederile Legii nr.52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, proiectul de act normativ a fost afișat pe pagina de Internet a Ministerului Finanțelor Publice, pentru dezbateră publică.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.

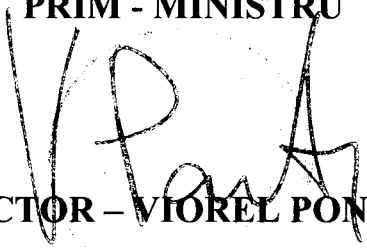
Secțiunea a 8-a
Măsurile de implementare

1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul.
2) Alte informații	Nu este cazul



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de lege anexat, în vederea aprobării Ordonanței Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

PRIM - MINISTRU


VICTOR - VIOREL PONTA

