

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

HOTĂRÂRE pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată în principal de:

- necesitatea actualizării, în domeniul impozitului pe profit, a listei ce cuprinde formele de organizare pentru persoanele juridice române, societăți mamă, care intră sub incidența aplicării prevederilor Directivei 2011/96/UE, ca urmare a modificărilor aduse acestei directive prin Directiva 2014/86/UE;
- necesitatea clarificării unor aspecte privind **procedura de aplicare a prevederilor referitoare la scutirea de la plata impozitului** datorat de persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat pentru veniturile din activități independente, veniturile din salarii, veniturile din pensii precum și veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- necesitatea clarificării unor aspecte referitoare la persoanele eligibile pentru constituirea unui grup fiscal unic, în sensul TVA;
- necesitatea reglementării privind evitarea schimbului de informații între operatorii economici autorizați din România, cu privire la prețurile țigaretelor, înainte de aplicarea acestora.
- necesitatea corelării reglementărilor prevăzute în Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu cele cuprinse în Codul fiscal, ca urmare a modificărilor survenite prin aprobarea **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 80/2014** pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și modificarea unor acte normative. Prin acest act normativ s-a introdus măsura potrivit căreia nivelul accizelor armonizate și nearmonizate va fi exprimat în lei/unitatea de măsură începând cu 1 ianuarie 2014, și au fost corelate prevederile Codului fiscal cu cele din legislația în materie referitoare la organizarea și conducerea **evidenței contabile**;
- necesitatea clarificării condițiilor în care categoriile de persoane prevăzute la art. 296²⁰ alin. (1) din Codul fiscal sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și clarificarea modului de stabilire a contribuției în condițiile în care sunt realizate venituri asupra cărora aceste persoane datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.
- în domeniul impozitului pe construcții, introducerea modificărilor aduse prin Legea nr.11/2015 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.
- necesitatea efectuării unor modificări de ordin tehnic.

**1. Descrierea situației
actuale**

A. Titlul I „Dispoziții generale”

Potrivit reglementărilor în vigoare, activitățile desfășurate în mod independent, în condițiile legii, care generează **venituri din profesii libere**,

precum și drepturile de autor și drepturile conexe definite potrivit prevederilor Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare, **nu pot fi reconsiderate ca activități dependente în conformitate cu prevederile din Codul fiscal.**

B. Titlul II „Impozitul pe profit”

Normele metodologice actuale nu cuprind toate formele de organizare pentru persoanele juridice române, societăți mamă, care intră sub incidența aplicării prevederilor Directivei 2011/96/UE, care a fost modificată ca urmare a adoptării Directivei 2014/86/UE. Prin urmare, este necesară actualizarea listei ce cuprinde formele de organizare pentru persoanele juridice române, societăți mamă, cu următoarele două forme de societăți înființate în baza legii române, cunoscute ca "societăți în nume colectiv" și "societăți în comandită simplă".

C. Titlul III „Impozitul pe venit”

1. Normele metodologice actuale nu cuprind prevederi referitoare la **procedura de aplicare a reglementărilor prin care a fost instituită scutirea de la plata impozitului pe venit** pentru veniturile din activități independente, veniturile din salarii, veniturile din pensii precum și veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, realizate de **persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat**, potrivit prevederilor *Ordonanței Guvernului nr. 4/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.*

Astfel, în prezent în Normele metodologice nu sunt prevăzute aspecte privind **modalitatea de acordare** a scutirii respective, cum ar fi:

- data de la care contribuabilii respectivi beneficiază de scutire;
- obligația contribuabililor de a prezenta angajatorilor /plătitorilor/ organului fiscal competent, după caz, documentele care atestă încadrarea în gradul de handicap grav sau accentuat;
- ajustarea normelor anuale de venit proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care se acordă scutirea de la plata impozitului pe venit.

3. Prevederile în vigoare ale normelor metodologice, aplicabile veniturilor obținute de persoanele fizice și supuse impunerii ca venituri din alte surse, nu cuprind în mod distinct aspecte privind încadrarea bacșișului în această categorie.

D. Titlul VI – Taxa pe valoarea adăugată

Potrivit prevederilor art. 127 alin. (8) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, “În condițiile și în limitele prevăzute în norme, este considerat drept grup fiscal unic un grup de persoane impozabile stabilite în România care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt în relații strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar și economic.” Conform prevederilor actuale ale normelor metodologice, de la pct. 4 alin. (5), se consideră în strânsă legătură din punct de vedere financiar, economic și organizatoric persoanele impozabile al căror capital este deținut direct sau indirect în proporție de mai mult de 50% de către aceeași acționari. Îndeplinirea acestei condiții se dovedește prin certificatul constator eliberat de către Registrul Comerțului

și/sau, după caz, alte documente justificative. Având în vedere că intenția legiuitorului a fost aceea ca toate tipurile de societăți constituite în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să poată constitui un grup fiscal unic dacă acțiunile sau părțile lor sociale sunt deținute de către aceleași persoane fizice sau juridice într-o proporție mai mare de 50%, se impune clarificarea acestor aspecte prin utilizarea noțiunii de asociați, în loc de acționari.

E. Titlul VII - Accize și alte taxe speciale

1. În prezent prețurile de vânzare cu amănuntul pentru țigarete se declară la autoritatea fiscală centrală cu minimum două zile înainte de data practicării acestor prețuri. Totodată, cu minimum 24 de ore înainte de data efectivă a intrării în vigoare, lista cuprinzând prețurile de vânzare cu amănuntul, cu numărul de înregistrare atribuit de autoritatea fiscală centrală, este publicată, prin grija antrepozitarului autorizat, a destinatarului înregistrat sau a importatorului autorizat, în două cotidiane de mare tiraj.

2. Începând cu 1 ianuarie 2015, ca urmare a aprobării Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 80/2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și modificarea unor acte normative, atât nivelul accizelor armonizate și nearmonizate, cât și impozitul pentru țiteiul din producția internă se exprimă în lei/unitatea de măsură.

Normele metodologice în forma actuală nu sunt corelate cu modificările și completările aduse Codului fiscal prin OUG nr. 80/2014.

3. Urmare intrării în vigoare a prevederilor OUG nr. 80/2014, locurile aferente operatorilor economici care constituie și mențin stocurile de urgență conform Legii nr. 360/2013 privind constituirea și menținerea unui nivel minim de rezerve de țitei și de produse petroliere, se asimilează antrepozitelor fiscale de depozitare.

În prezent, în Normele metodologice sunt reglementate numai condițiile de autorizare ca antrepozit fiscal de depozitare pentru locurile aferente rezervei de stat și rezervei de mobilizare, dar nu și pentru locurile aferente operatorilor economici care constituie și mențin stocurile de urgență.

4. Potrivit HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea ANAF, autoritatea vamală nu mai are competențe în ceea ce privește efectuarea inspecției fiscale în domeniul accizelor, aceste atribuții revenind administrațiilor finanțelor publice.

Prevederile de mai sus nu sunt reflectate în cuprinsul normelor metodologice.

5. În prezent substanțele admise pentru denaturarea alcoolului etilic destinat a fi utilizat pe teritoriul României pentru fabricarea de produse care nu sunt destinate consumului uman sunt detaliate în două categorii: pentru industria cosmetică și pentru alte industrii.

Noțiunea de industrie cosmetică este o noțiune foarte generală, care nu acoperă scopul avut în vedere la momentul instituirii reglementării de mai sus, respectiv acela de a se preciza clar substanțele care sunt admise pentru denaturarea alcoolului etilic destinat a fi utilizat pe teritoriul României pentru fabricarea de produse cosmetice.

6. Produsele energetice care provin în totalitate din biomasă și care sunt utilizate drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor sunt scutite de la plata accizelor.

În prezent în Normele metodologice nu sunt prevăzute condițiile specifice

	<p>pe care operatorii economici trebuie să le îndeplinească pentru a beneficia de această scutire.</p> <p>7. În prezent Normele metodologice nu identifică situațiile în care nu se acordă scutiri în cazul produselor energetice destinate utilizării în transportul aerian și naval.</p> <p style="text-align: center;">F. Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii”</p> <p>Prin Ordonanța Guvernului nr. 4/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, au fost stabilite categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate. Încadrarea în această categorie de persoane este condiționată de realizarea veniturilor asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate. Astfel, se impune clarificarea condițiilor în care aceste categorii de persoane sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și clarificarea modului de stabilire a contribuției în condițiile în care sunt realizate venituri asupra cărora aceste persoane datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.</p> <p style="text-align: center;">G. Titlul IX³ Impozitul pe construcții</p> <p>Normele metodologice reglementează baza impozabilă a impozitului pe construcții corespunzător prevederilor în vigoare până la modificările aduse prin Legea nr.11/2015.</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p style="text-align: center;">A. Titlul I „Dispoziții generale”</p> <p>Modificarea are în vedere eliminarea excepției de la reconsiderarea ca activități dependente, a celor care generează venituri din profesii libere, precum și a drepturilor de autor și a drepturilor conexe definite potrivit prevederilor <i>Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare</i>, pentru asigurarea unui tratament fiscal nediscriminatoriu aplicabil veniturilor obținute din activități desfășurate în mod independent, în condițiile legii.</p> <p style="text-align: center;">B. Titlul II „Impozitul pe profit”</p> <p>Modificarea vizează completarea normelor metodologice actuale cu formele de organizare pentru persoanele juridice române, societăți mamă, care intră sub incidența aplicării prevederilor Directivei 2011/96/UE, respectiv, societățile înființate în baza legii române, cunoscute ca "societăți în nume colectiv" și "societăți în comandită simplă".</p> <p style="text-align: center;">C. Titlul III „Impozitul pe venit”</p> <p>1. Instituirea unor reguli privind procedura de aplicare a prevederilor referitoare la scutirea de la plata impozitului datorat pentru veniturile din activități independente, veniturile din salarii, veniturile din pensii precum și veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat.</p> <p>1.1 Precizarea perioadei pentru care se acordă scutirea, în sensul corelării acesteia cu data de la care contribuabilii respectivi sunt încadrați, potrivit documentelor, ca fiind persoane cu handicap grav sau accentuat.</p> <p>1.2. Instituirea obligației de a prezenta angajatorilor/plătitorilor/organului fiscal competent, după caz, documentele care atestă încadrarea în gradulde</p>

handicap grav sau accentuat. Documentele vor fi prezentate în original și copie, iar angajatorul/plătitorul/organul fiscal, după caz, vor păstra copia după ce verifică conformitatea cu originalul.

1.3 Ajustarea normelor anuale de venit proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului și determinarea plăților anticipate de impozit astfel încât să corespundă venitului respectiv.

2. Evidențierea în mod distinct în normele metodologice ca fiind **venituri din alte surse** a veniturilor obținute de către persoanele fizice sub formă de bacșișuri potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, cu modificările și completările ulterioare.

Alte clarificări de natură tehnică.

D. Titlul VI – Taxa pe valoarea adăugată

Modificarea vizează clarificarea condițiilor în care societățile pot constitui un grup fiscal unic în sensul TVA, prin utilizarea noțiunii de asociat, care o include și pe cea de acționar, pentru a corespunde intenției legiuitorului de a acorda această posibilitate tuturor tipurilor de societăți înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, fără a fi create nici un fel de discriminări.

E. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

1. Modificarea vizează, perioada în care operatorii economici autorizați pot publica lista cuprinzând prețurile de vânzare cu amănuntul pentru țigarete.

Astfel, este propus ca publicarea listei cuprinzând prețurile de vânzare cu amănuntul pentru țigarete, să se facă cu maxim 7 zile și minimum 24 de ore înainte de data efectivă a intrării în vigoare a prețurilor respective.

2. Corelarea prevederilor din Normele metodologice cu noile reglementări ale Codului fiscal care prevăd exprimarea în lei/unitatea de măsură a nivelului accizelor armonizate și nearmonizate, precum și a impozitului pentru țigetele din producția internă, respectiv înlocuirea sumelor exprimate în euro din Normele metodologice cu sumele echivalente în lei;

3. Reglementarea condițiilor de autorizare ca antrepozitar autorizat pentru operatorii economici care, potrivit legii, sunt desemnați să constituie și să mențină stocuri de urgență și necesitate de produse energetice;

4. Corelarea prevederilor din Normele metodologice referitoare la competența de efectuare a inspecțiilor fiscale în domeniul accizelor cu prevederile HG nr. 520/2013;

5. Precizarea clară a faptului că substanțele admise pentru denaturarea alcoolului etilic destinat a fi utilizat pe teritoriul României pentru fabricarea de produse care nu sunt pentru consum uman sunt defalcate în două categorii: pentru produse cosmetice și pentru alte produse decât cosmetice.

6. S-au identificat situațiile în care operatorii economici nu beneficiază de scutire în cazul produselor energetice destinate utilizării în transportul aerian sau naval.

	<p>7. Menționarea condițiilor specifice care trebuie îndeplinite de către operatorii economici pentru a beneficia de scutirea de la plata accizelor prevăzută la art. 206⁶⁰ alin.(1) lit l) din Codul fiscal – în cazul utilizării biocarburanților și biocombustibililor produși în proporție de 100% din biomasă.</p> <p style="text-align: center;">F. Titlul IX² „Contribuții sociale obligatorii”</p> <p>Normele vizează clarificarea condițiilor în care categoriile de persoane prevăzute la art. 296²⁰ alin. (1) din Codul fiscal sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și clarificarea modului de stabilire a contribuției în condițiile în care sunt realizate venituri asupra cărora aceste persoane datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.</p> <p style="text-align: center;">G. Titlul IX³ Impozitul pe construcții</p> <p>În conformitate cu prevederile în vigoare aduse prin Legea nr.11/2015, nu se mai este cuprinsă în baza impozabilă a acestui impozit valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere la construcții închiriate, luate în administrare sau în folosință. În acest cadru legal, punctul 5 din normele metodologice trebuie abrogat.</p>					
3. Alte informații	Nu este cazul.					
Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ						
1. Impactul macroeconomic						
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat						
2. Impactul asupra mediului de afaceri						
3. Impactul social						
4. Impactul asupra mediului	Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului.					
5. Alte informații	Nu au fost identificate.					
Secțiunea a 4-a Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)						
- mil. lei -						
Indicatori	Anul curent 2014	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2	2015	2016	2017	2018	7
	3	4	5	6		

1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
(iii) impozit pe veniturile microîntreprinderilor						
(iv) TVA						
(v) accize						
(vi) impozitul pe construcții						
(vii) redevențe						
(viii) impozitul pe veniturile suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale						
(ix) impozitul pe veniturile din exploatarea resurselor naturale						
(x) impozitul pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural						
b) bugete locale:						
(i) impozite și taxe locale						
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						
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. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Prevederile proiectului sunt conforme cu acquis-ul comunitar.
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	Nu este cazul.
---	----------------

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	Nu este cazul.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ se avizează de către 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	Proiectul de act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 8-a 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

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul hotărâre de Guvern **pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
EUGEN-ORLANDO TEODOROVICI**

AVIZĂM FAVORABIL

**MINISTRUL ECONOMIEI COMERȚULUI SI TURISMULUI
MIHAI TUDOȘE**

**MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE
BOGDAN-LUCIAN AURESCU**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI
ROBERT-MARIUS CAZANCIUC**