

## NOTĂ DE FUNDAMENTARE

### Secțiunea 1

#### Titlul proiectului de act normativ

### HOTĂRÂRE

**pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

### Secțiunea a 2-a

#### Motivul emiterii actului normativ

Cadrul fiscal actual este reglementat de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 22 din 13 ianuarie 2016, au în vedere atingerea anumitor obiective ale politicii fiscale, care vizează, în principal, abordarea facilă a legislației fiscale de către contribuabili, administrarea coerentă a sistemului de impozite și taxe și reducerea costurilor de conformare a contribuabililor.

În acest context, având în vedere prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal și cele ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României nr.16 din 6 ianuarie 2017, se impun modificarea și completarea normelor metodologice.

<b>1. Descrierea situației actuale</b>	<p style="text-align: center;"><b>I.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>A. Titlul I - Dispoziții generale</b></p> <p>1. Prin OUG 84/2016 a fost completat art. 11 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în sensul introducerii unor dispoziții cu privire la posibilitatea persoanelor impozabile care se reînregistrează în scopuri de TVA, după ce au avut codul de înregistrare anulat în baza prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, de a deduce taxa aferentă achizițiilor efectuate în perioada în care au avut codul anulat, precum și de a emite facturi pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în perioada respectivă,</p>
----------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

astfel încât beneficiarii să își poată exercita la rândul lor dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate de la aceste persoane în perioada în care nu au avut cod de TVA. În prezent normele metodologice de aplicare a Codului fiscal nu conțin dispoziții pentru aplicarea acestor prevederi.

## **B. Titlul II - Impozitul pe profit**

1. La 1 ianuarie 2017 au intrat în vigoare prevederile *Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități*, potrivit căroră, prin derogare de la prevederile titlului II din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit, care desfășoară ca activitate principală sau secundară activități corespunzătoare următoarelor coduri CAEN: 5510 – „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”, 5520 – „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”, 5530 – „Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere”, 5590 – „Alte servicii de cazare”, 5610 – „Restaurante”, 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”, 5629 – „Alte servicii de alimentație n.c.a.”, 5630 – „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”, sunt obligate la plata impozitului specific unor activități. În acest cadru legal, este necesară precizarea aplicării acestei legi de către o parte din plătitorii de impozit pe profit.

2. În cadrul normelor referitoare la aplicarea scutirii de impozit pentru profitul reinvestit, referințele metodologice și de calcul sunt efectuate pentru perioada până la 31 decembrie 2016, întrucât aceasta era perioada inițială de aplicare a acestei facilități.

În contextul eliminării perioadei de aplicare și a extinderii aplicării facilității și pentru licențe de utilizare a programelor informatice, este necesară corelarea acestor referințe cu prevederile Codului fiscal.

3. În cadrul exemplului privind vânzarea titlurilor de participare primite ca urmare a majorării capitalului social prin încorporarea profiturilor la societatea la care se dețin titlurile de participare inițiale, nu este evidențiată distinct valoarea fiscală a acestora. În contextul în care exemplul vizează atât titluri de participare achiziționate cât și titluri de participare primite ca urmare a majorării capitalului social prin încorporarea profiturilor este necesară

menționarea distinctă a valorii fiscale a acestora, în raport de prevederile art.7 pct.44 lit.b) din Codul fiscal.

4. În ceea ce privește principiul de alocare a cheltuielilor nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile, în practică s-au evidențiat cerințe de exemplificare a modalității de calcul a ponderii veniturilor neimpozabile în totalul veniturilor și de stabilire a cheltuielilor de conducere și administrare alocate veniturilor neimpozabile, luând în considerare faptul că, începând cu 1 ianuarie 2017, sunt anumite categorii de venituri neimpozabile pentru care nu se alocă cheltuieli.

### **C. Titlul III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2017, au fost introduse următoarele modificări și completări:

- modificarea uneia dintre condițiile ce trebuie îndeplinită de persoanele juridice române pentru încadrarea în definiția microîntreprinderii în sensul majorării limitei veniturilor realizate la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent de la 100.000 euro la 500.000 euro.

- stabilirea unei singure cote de impozitare, respectiv de 1%, pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați, prin abrogarea cotei de impozitare de 2% pentru microîntreprinderile care aveau un singur salariat.

- introducerea de reguli tranzitorii pentru persoanele juridice române, plătitoare de impozit pe profit, care la data de 31 decembrie 2016 îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru încadrarea în definiția microîntreprinderii și care sunt obligate la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 1 februarie 2017.

La 1 ianuarie 2017 au intrat în vigoare prevederile *Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități*, potrivit căroră, prin derogare de la prevederile titlului II din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit, care desfășoară ca activitate principală sau secundară activități corespunzătoare următoarelor coduri CAEN: 5510 – „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”, 5520 – „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”, 5530 – „Parcuri pentru rulote, campinguri și

tabere”, 5590 – „Alte servicii de cazare”, 5610 – „Restaurante”, 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”, 5629 – „Alte servicii de alimentație n.c.a.”, 5630 – „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”, sunt obligate la plata impozitului specific unor activități. În acest cadru legal, este necesară precizarea neaplicării acestei legi de către microîntreprinderi.

#### **D. Titlul IV- Impozitul pe venit**

1. În prezent, normele metodologice nu cuprind prevederi referitoare la modalitatea de aplicare a prevederilor art. 60 pct.4 din Codul fiscal cu privire la scutirea de la plata impozitului pe venit a persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării unor activități în baza contractului individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu persoane juridice române care desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art.1 al Legii nr.170/2016 privind impozitul specific unor activități, în cursul unui an.

2. Potrivit normelor metodologice în vigoare la calcul bazei impozabile lunare pentru veniturile obținute la locul unde se află funcția de bază se deduc primele de asigurare voluntară de sănătate conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro.

În cazul în care angajatul se mută în cursul anului la un alt angajator, verificarea încadrării în plafonul anual al sumelor reprezentând contribuțiile la fondurile de pensii facultative și primele de asigurare voluntară de sănătate, pentru care se acordă deducerea, se efectuează în baza documentelor justificative eliberate de către angajatorul anterior prin care se atestă nivelul deducerilor acordate până la momentul mutării.

3. În prezent, normele metodologice referitoare la impunerea veniturilor obținute din transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, conțin prevederi cu privire la:

- data dobândirii dreptului de proprietate ca element avut în vedere la

stabilirea bazei impozabile potrivit Codului fiscal;

- modalitatea de stabilire a impozitului în cazul unor operațiuni de transfer cum sunt: aportul la capitalul social, schimbul de proprietăți imobiliare, transferul prin hotărâre judecătorească.

#### **E. Titlul V - Contribuții sociale obligatorii**

1. Baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale și al contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor este plafonată la valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare a venitului.

2. La încadrarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în plafonul minim reprezentând valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară, nu sunt incluse veniturile din investiții și/sau din alte surse.

3. În prezent, normele metodologice nu conțin prevederi referitoare la baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul veniturilor din dividende.

#### **F. Titlul VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România**

1. În prezent, normele metodologice conțin prevederi referitoare la declarația informativă privind impozitul reținut pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit, depusă de plătitorii de venituri.

2. Normele metodologice fac referire la faptul că forma declarației anuale privind impozitul pe reprezentanțe precum și a declarației fiscale în cazul înființării sau desființării reprezentanței în cursul anului se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

#### **G. Titlul VII - Taxa pe valoarea adăugată**

1. La pct. 4 alin. (7) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se prevede că în cazul bunurilor imobile deținute în coproprietate de o familie,

eventualele obligații privind TVA pentru vânzarea acestor bunuri revin unuia dintre soți.

2. Cu privire la stabilirea locului prestării din punct de vedere al TVA pentru serviciile legate de bunul imobil, normele metodologice de aplicare a Codului fiscal nu prevăd o definiție a bunului imobil din perspectiva TVA. Astfel, pentru încadrarea unui bun ca bun imobil din punct de vedere al TVA se are în vedere definiția bunului imobil din Codul civil. Delimitarea serviciilor legate de bunuri imobile de alte tipuri de prestări de servicii este importantă în special atunci când bunul imobil se află în România, dar ori prestatorul, ori beneficiarul serviciilor nu sunt persoane stabilite în România, sau când bunul imobil se află în afara României, întrucât regulile de stabilire a locului unde se impozitează aceste servicii exceptează de la regulile generale aplicabile serviciilor prestate atât către o persoană impozabilă, cât și către o persoană neimpozabilă.

3. Ajustarea bazei de impozitare a TVA în cazul desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi în avans, este posibilă numai dacă părțile renunță la contract de comun acord sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești sau a unui arbitraj, conform prevederilor pct. 32 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

4. Potrivit pct. 32 alin. (6) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 287 lit. d) din Codul fiscal, respectiv în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată, este permisă numai pentru facturile emise care se află în cadrul termenului de prescripție prevăzut în Codul de procedură fiscală.

5. În cazul bunurilor importate este exclusă din baza de impozitare în vamă a TVA, potrivit pct. 34 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, contravaloarea lucrărilor/evaluărilor asupra bunurilor mobile corporale importate, numai în cazul în care serviciile respective sunt efectuate în afara Uniunii Europene, iar beneficiarul este o persoană impozabilă stabilită în

România, pentru aceste servicii fiind aplicabile prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv locul prestării este în România și TVA este datorată de beneficiarul serviciilor.

6. Pentru livrarea de semințe și fructe oleaginoase, semințe și fructe diverse, plante industriale sau medicinale, paie și furaje, care se încadrează la codurile NC 1207, 1209, 1211 și 1212, conform prevederilor pct. 37 alin. (5) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cota redusă de TVA de 9% se aplică de orice furnizor numai în condițiile în care acesta poate face dovada că sunt utilizate pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau înlocui alimentele destinate consumului uman sau animal.

7. La pct. 74 alin. (1) lit. b) din norme se prevede ca se ramburseaza TVA aferentă achizițiilor efectuate în România către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană dacă nu au efectuat operațiuni în România, cu anumite excepții, în perioada de rambursare. Printre excepții în prezent nu figurează prestările de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune către persoane neimpozabile stabilite în România, supuse regimului special prevăzut la art. 314 din Codul fiscal. De asemenea, la alin. (5) al pct. 74 din norme se prevede că pentru a beneficia de rambursarea TVA, persoanele impozabile nestabilite în Uniunea Europeană trebuie să desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării, fără a se excepta de la această obligație persoanele care aplică regimul special prevăzut la art. 314 din Codul fiscal. La art. 368 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA se prevede că în cazul acestor persoane statele membre nu pot impune obligația numirii unui reprezentant în scopul obținerii rambursării.

8. Potrivit prevederilor pct. 78 alin. (6) lit. b) și c) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, persoanele impozabile fac ajustări ale taxei deductibile conform art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal și în cazul bunurilor/serviciilor alocate inițial pentru operațiuni care dau drept de deducere și alocate ulterior pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA în situația în care persoana nu avea dreptul să fie înregistrată sau solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în vederea aplicării regimului special de scutire pentru mici întreprinderi, indiferent dacă sunt bunuri mobile corporale existente în

	<p>stoc sau servicii neutilizate.</p> <p>9. Ajustarea taxei pentru bunurile de capital se efectuează în cadrul perioadei de ajustare, cu ocazia oricărui eveniment prevăzut de lege care implica ajustarea și avea loc un calcul bazat pe perioada rămasă din perioada de ajustare, de la data evenimentului generator de ajustare. Mecanismul prevede astfel o ajustare unică, la fiecare eveniment generator de ajustare.</p> <p>10. Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84/2016 a fost introdus Regimul special forfetar pentru agricultori. În prezent nu există norme pentru aplicarea acestui regim și în special pentru delimitarea sferei de aplicare a acestui regim.</p> <p>11. Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84/2016 a fost abrogat art. 329 din Codul fiscal cu privire la Registrul operatorilor intracomunitari. În prezent la pct. 107 sunt prevăzute norme de aplicare a acestui articol.</p> <p><b>II.</b> În aplicarea prevederilor alin. (3) al Art. III din Ordonanța de urgență nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, este necesară explicitarea sintagmei ”veniturile aferente lunii februarie 2017”, pentru ca măsurile reglementate la art. I pct. 10-33 din actul normativ menționat anterior să nu se aplice și altor venituri, aferente altor perioade de timp, cărora nu le sunt incidente aceste măsuri.</p>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p><b>I.</b></p> <p><b>A. Titlul I - Dispoziții generale</b></p> <p>La art. 11 din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84/2016 care a intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2017, s-au introdus prevederi care dau posibilitatea persoanelor impozabile care se reînregistrează în scopuri de TVA după ce au avut codul de înregistrare anulat în baza prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal de a deduce taxa aferentă achizițiilor efectuate în perioada în care au avut codul anulat, precum și de a emite facturi pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în perioada respectivă, astfel încât beneficiarii să își poată exercita la rândul lor dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate de la aceste persoane în perioada în care nu au avut cod de TVA.</p> <p>Se introduc în Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal dispoziții</p>



procedurale în funcție de felul în care au acționat în perioada respectivă persoanele impozabile care au avut codul de TVA anulat, precum și exemple pentru o aplicare unitară a noilor prevederi.

#### **B. Titlul II - Impozitul pe profit**

1. Clarificarea aplicării impozitului specific unor activități, prevăzut de Legea nr. 170/2016, de către persoanele juridice române, altele decât cele care la data de 1 ianuarie 2017 îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 47 din Codul fiscal.

2. Modificările introduse la art.22 din Codul fiscal prin prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 84/2016 impun clarificări și corelări în aplicare pentru :

- drepturile de utilizare a programelor informatice, în sensul că acestea trebuie să fie achiziționate și utilizate începând cu data de 1 ianuarie 2017;

- echipamentele tehnologice în curs de execuție, în sensul că facilitatea vizează partea din valoarea înregistrată în imobilizări corporale în curs de execuție începând cu data de 1 iulie 2014, a echipamentelor tehnologice puse în funcțiune începând cu data de 1 ianuarie 2017.

3. Reformularea exemplului 1 dat în aplicarea prevederilor art.23 lit.c) din Codul fiscal, cu menționarea distinctă a valorii fiscale a titlurilor de participare vândute, în funcție de modul de dobândire al acestora, luând în considerare și prevederile art.7 pct.44 lit.b) din Codul fiscal.

4. Prezentarea unui exemplu privind aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, care clarifică modul de aplicare a principiului de alocare a cheltuielilor nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile.

#### **C. Titlul III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**

1. Clarificarea neaplicării prevederilor *Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități*, de către microîntreprinderile plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului 2016, precum și de către persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit, care la data de 1 ianuarie 2017 îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 47 din Codul fiscal, și care desfășoară ca activitate principală sau secundară activități corespunzătoare următoarelor coduri CAEN: 5510 – „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”, 5520 – „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”, 5530 – „Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere”, 5590 –

„Alte servicii de cazare”, 5610 – „Restaurante”, 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”, 5629 – „Alte servicii de alimentație n.c.a.”, 5630 – „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”. Aceste persoane juridice române aplică, începând cu 1 ianuarie 2017, prevederile Titlului III „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor” din Codul fiscal.

2. Ca urmare a modificării uneia dintre condițiile de încadrare în categoria microîntreprinderilor, respectiv a celei referitoare la limita veniturilor realizate în anul precedent, prin creșterea de la 100.000 euro la 500.000 euro, sunt introduse precizări referitoare la aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor în cazul persoanelor juridice române plătitoare de impozit pe profit care la data de 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100.001 – 500.000 euro, echivalentul în lei.

3. De asemenea, sunt introduse clarificări legate de menținerea, după data de 1 februarie 2017, a statutului de plătitor de impozit pe profit pentru microîntreprinderile care, potrivit prevederilor art. 48 alin.(5) sau alin.(5<sup>2</sup>), din Codul fiscal, au optat să aplice prevederile titlului II din Codul fiscal, până la data de 31 ianuarie 2017 inclusiv, în condițiile în care, potrivit acestor prevederi legale, opțiunea exprimată este definitivă, atâta timp cât, pentru anul se menține valoarea, impusă de lege, pentru capitalul social.

4. Totodată, au fost introduse clarificări referitoare la situațiile în care persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit la data de 31 ianuarie 2017 care devin microîntreprinderi începând cu data de 1 februarie 2017, optează să aplice prevederile art. 48 alin.(5<sup>2</sup>) din Codul fiscal, în perioada 1 februarie – 31 martie 2017 inclusiv, în sensul că aceste persoane juridice române calculează, declară și plătesc impozitul pe profit aferent trimestrului I 2017 luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu 1 februarie 2017. Aceste precizări reglementează modalitatea de calcul, declarare și plată a impozitului pe profit în sensul că, în acest caz, lunile aferente trimestrului I 2017 sunt februarie și martie 2017, impozitul pe profit aferent lunii ianuarie 2017 fiind determinat potrivit metodologiei prevăzută la art. 48 alin.(7) din Codul fiscal.

5. Clarificări cu privire la aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, în sensul că, persoanele juridice române plătitoare de impozit specific unor activități potrivit prevederilor Legii nr. 170/2016 privind

impozitul specific unor activități nu intră sub incidența prevederilor art. 48 alin. (7) din Codul fiscal, respectiv nu aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 1 februarie 2017.

6. Au fost corelate regulile privind menținerea/modificarea cotei de impozitare în situațiile în care numărul de salariați variază.

7. Ca urmare a modificării prevederilor referitoare la limita veniturilor realizate în anul precedent, respectiv prin creșterea de la 100.000 euro la 500.000 euro, echivalentul în lei, sunt introduse precizări legate de verificarea condiției de încadrare în nivelul veniturilor de 500.000 euro, echivalentul în lei, în cursul anului, de către persoanele juridice române care aplică sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 1 februarie 2017.

#### **D. Titlul IV- Impozitul pe venit**

1. S-a clarificat modalitatea de aplicare a scutirii de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, a persoanelor fizice care desfășoară activități, pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, inclusiv cu timp parțial de lucru, cu un angajator, persoană juridică română ce desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art. 1 al Legii nr.170/2016 privind impozitul specific unor activități, în cursul unui an.

Astfel, se reglementează necesitatea identificării codurilor C.A.E.N. corespunzătoare activităților cu caracter sezonier desfășurate de angajator, precum și definirea caracterului sezonier al unei activități.

2. Completarea normelor metodologice corespunzător prevederilor din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în legătură cu:

- deducerea serviciilor medicale furnizate sub formă de abonament și a primelor de asigurare voluntară de sănătate, definite conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările ulterioare suportate de angajați, în cadrul aceluiași plafon stabilit la nivelul anului, ca fiind echivalentul în lei al sumei de 400 euro, la stabilirea bazei impozabile lunare pentru veniturile din salarii obținute la funcția de bază;

- verificarea încadrării deducerilor respective în plafonul anual, în cazul angajatului care se mută în cursul anului la un alt angajator, pe baza

datelor din documentele justificative eliberate de către angajatorul anterior privind nivelul deducerilor acordate până la momentul mutării.

3. Clarificarea modalității de aplicare a regimului fiscal stabilit în cazul transferului dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, pentru proprietățile imobiliare din patrimoniul afacerii, în sensul prezentării anumitor documente, respectiv certificatul de înregistrare sau certificatul de înregistrare fiscală, după caz, și extrasul de carte funciară din care să rezulte că imobilul face parte din patrimoniul afacerii.

4. Introducerea prevederilor referitoare la clarificarea modalității de acordare a plafonului neimpozabil de 450.000 lei, precum și la stabilirea venitului impozabil în vederea determinării impozitului datorat pentru veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia asupra proprietăților imobiliare, prin acte juridice între vii, inclusiv în cazul unor operațiuni de transfer cum sunt: aportul la capitalul social, schimbul de proprietăți imobiliare, precum și transferul unei proprietăți deținute în coproprietate sau în devălmășie, transferul prin hotărâre judecătorească.

Precizarea excluderii din valoarea tranzacției proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, luată în calcul la stabilirea venitului impozabil, a TVA aferentă, în cazul în care aceasta se aplică tranzacției respective.

5. Alte corelări de natură tehnică.

#### **E. Titlul V - "Contribuții sociale obligatorii"**

1. Corelarea prevederilor referitoare la bazele lunare de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale și al contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, raportată la eliminarea dispozițiilor referitoare la plafonul maxim reprezentând valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

2. Clarificarea modului de încadrare a bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în plafonul minim reprezentând valoarea a douăsprezece salarii de bază minime brute pe țară, în sensul în care se au în vedere veniturile din salarii sau asimilate salariilor, veniturile din investiții și/sau din alte surse.

3. Se introduc prevederi prin care se clarifică baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul veniturilor din dividende.

**F. Titlul VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România**

1. Se abrogă normele metodologice care conțin prevederi referitoare la declarația informativă privind impozitul reținut pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit, depusă de plătitorii de venituri întrucât acest formular a fost aprobat prin Ordinul nr. 3695/2016 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Se modifică normele metodologice care fac referire la faptul că forma declarației anuale privind impozitul pe reprezentanțe precum și a declarației fiscale în cazul înființării sau desființării reprezentanței în cursul anului se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, întrucât formularul și instrucțiunile de utilizare se reprojectează și se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**G. Titlul VII – Taxa pe valoarea adăugată**

1. Prin modificarea pct. 4 alin. (7) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se propune ca numai în cazul bunurilor imobile deținute în devălmășie de o familie, eventualele obligații privind TVA pentru vânzarea acestor bunuri să revină unuia dintre soți. Această modificare este necesară pentru că numai în situația în care nu se poate stabili cota-parte care revine fiecăruia dintre soți, unul dintre aceștia va îndeplini eventualele obligații privind TVA în cazul vânzării. În situația în care soții dețin cote-părți din bunul imobil, fiecare dintre soți se consideră că efectuează o livrare și aplică regimul TVA corespunzător.

2. La data de 1 ianuarie 2017 au intrat în vigoare prevederile art. 13b din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, astfel cum a fost modificat și completat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1042/2013 al Consiliului din 7 octombrie 2013, prin care se definește bunul imobil pentru aplicarea unitară la nivelul UE a prevederilor legate de serviciile efectuate în legătură cu un bun imobil. În consecință, la pct. 16 din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal au fost introduse prevederi pentru a prelua această definiție.

3. Prin modificarea prevederilor pct. 32 alin. (3) din normele metodologice de

aplicare a Codului fiscal, în cazul desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi în avans, se elimină limitarea ajustării bazei de impozitare a TVA în situația în care părțile renunță la contract de comun acord sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești sau a unui arbitraj, întrucât legea nu distinge cu privire la modul în care contractele sunt desființate. Astfel, ulterior acestei modificări, se va putea ajusta baza de impozitare TVA în toate situațiile în care au fost emise facturi în avans și se desființează total sau parțial contractul pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, indiferent dacă părțile renunță de comun acord sau unilateral la contract.

4. În cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată, la pct. 32 alin. (6) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se propune ca ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 287 lit. d) din Codul fiscal, să fie permisă în cadrul unei perioade de 5 ani, începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței. Necesitatea acestei modificări este determinată de durata foarte mare a procedurilor de reorganizare/de faliment, existând în prezent situații în care persoanele impozabile care ar fi putut beneficia de această facilitate să nu își poată ajusta baza de impozitare TVA, întrucât era depășită perioada de prescripție prevăzută de Codul de procedură fiscală.

5. Se propune modificarea pct. 34 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, astfel încât în cazul bunurilor importate să fie exclusă din baza de impozitare în vamă a TVA contravaloarea lucrărilor/evaluărilor asupra bunurilor mobile corporale, indiferent dacă serviciile respective sunt efectuate în sau în afara Uniunii Europene, pentru un tratament fiscal nediscriminatoriu.

6. Se propune modificarea pct. 37 alin. (5) din normele metodologice de

aplicare a Codului fiscal, în sensul excluderii unor coduri NC, având în vedere că bunurile respective sunt destinate însămânțării și sunt supuse cotei reduse de TVA de 9% conform altei prevederi, respectiv art. 291 alin. (2) lit. h) din Codul fiscal, fără a mai fi necesare condițiile suplimentare pentru aplicarea cotei reduse care sunt prevăzute la art. 291 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

7. Se propune introducerea unui pct. 3 în cadrul pct. 74 alin. (1) lit. b) din norme în sensul că se permite rambursarea TVA în temeiul art. 302 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru achizițiile efectuate în România de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană care au efectuat prestări de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune către persoane neimpozabile stabilite în România, supuse regimului special prevăzut la art. 314 din Codul fiscal. De asemenea, se propune completarea alin. (5) al pct. 74 din norme în sensul exceptării persoanelor impozabile nestabilite în Uniunea Europeană care aplică regimul special prevăzut la art. 314 din Codul fiscal de a desemna un reprezentant în România în scopul rambursării TVA conform art. 302 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

8. Se propune modificarea pct. 78 alin. (6) lit. b) și c) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în sensul eliminării obligației de ajustare a TVA deduse conform art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal în cazul bunurilor/serviciilor alocate inițial pentru operațiuni care dau drept de deducere și alocate ulterior pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA în situația în care persoana nu avea dreptul să fie înregistrată sau solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în vederea aplicării regimului special de scutire pentru mici întreprinderi, deoarece, potrivit legii, în aceste situații prevalează prevederile art. 270 alin. (4), care reglementează colectarea taxei ca urmare a faptului că situațiile respective sunt considerate autolivrări. Se menține obligația ajustării TVA pentru serviciile neutilizate existente la data la care persoana impozabilă pierde dreptul de deducere, deoarece în acest caz nu există prevederi în Codul fiscal care să reglementeze colectarea taxei ca urmare a unei autoprestări.

9. Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84/2016 a fost modificat sistemul ajustărilor TVA deductibile în cazul bunurilor de capital, ca urmare a deschiderii unui dosar EU PILOT de către Comisia Europeană pe acest aspect

	<p>prin care România a fost sesizată că nu aplică corect prevederile art. 187 alin. (2) din Directiva 2006/112/CE. Astfel, până la 31 decembrie 2016, ajustarea se realiza pentru toată taxa aferentă perioadei rămase, în timp ce după data de 1 ianuarie 2017 ajustarea se va efectua în cadrul perioadei de ajustare, care este de 20 de ani pentru bunuri imobile și de 5 ani pentru alte bunuri de capital, ajustarea/an reprezentând 1/5 sau 1/20 din taxa dedusă inițial. A fost necesară elaborarea de norme de aplicare a acestor prevederi, precum și modificarea exemplelor existente în norme în sensul noilor prevederi legale privind ajustarea.</p> <p>10. Se introduc dispoziții procedurale cu privire la aplicarea noului regim special forfetar pentru agricultori introdus prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84/2016 începând cu 1 ianuarie 2017. Normele delimitează sfera de aplicare a regimului special, transpunând prevederile anexelor VII și VIII din Directiva 2006/112/CE. De asemenea, sunt prevăzute condițiile în care beneficiarii vor putea deduce cota forfetară facturată de agricultorii care aplică regimul forfetar.</p> <p>11. Se propune abrogarea pct. 107 din norme având în vedere că art. 329 din Codul fiscal în aplicarea căruia au fost date aceste norme a fost abrogat prin OUG 84/2016.</p> <p><b>II.</b> În aplicarea prevederilor alin. (3) al art. III din Ordonanța de urgență nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, se explicitează sintagma ”veniturile aferente lunii februarie 2017”, în sensul că aceste venituri reprezintă totalitatea drepturilor salariale pentru care plătitorul de venit a constituit, în luna februarie, obligația de a efectua plata acestor drepturi. Explicitearea are ca scop evitarea situațiilor în care măsurile reglementate la art. I pct. 10-33 din actul normativ menționat anterior s-ar aplica veniturilor aferente altor perioade de timp, cărora nu le sunt incidente aceste măsuri.</p>
<b>3. Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 3-a</b> <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b>	
<b>1. Impactul macroeconomic</b>	



<b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	Elaborarea unor norme metodologice clare, precise și accesibile, precum și exemplificarea unor situații determinate de diversitatea activității contribuabililor, pentru aplicarea Codului fiscal, generează un impact pozitiv asupra mediului de afaceri, în sensul facilitării abordării legislației fiscale de către contribuabili și implicit, îmbunătățirea conformării voluntare a acestora.
<b>2.1. Impactul asupra sarcinilor administrative</b>	
<b>2.2. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii</b>	
<b>3. Impactul social</b>	
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	
<b>5. Alte informații</b>	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 2017	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2018	2019	2020	2021	
1	2	3	4	5	6	7
<b>1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe veniturile microîntreprinderilor						

(iii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						
(i) impozite și taxe locale						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
<b>2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
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						
<b>3) Impact financiar, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
<b>4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>						
<b>5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>						

<b>6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>						
<b>7) Alte informații</b>						

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

<b>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</b>  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
<b>1<sup>1</sup>. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice.</b>	Nu este cazul.
<b>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</b>	Nu este cazul .
<b>3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</b>	Nu este cazul.
<b>4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b>	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.
<b>5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b>	Nu este cazul.
<b>6) Alte informații</b>	Nu este cazul.

**Secțiunea a 6-a**  
**Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ**

<b>1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b>	Nu este cazul.
<b>2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut</b>	Nu este cazul.

loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ.	
<b>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</b>	Nu este cazul.
<b>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b>	Nu este cazul.
<b>5) Informații privind avizarea de către:</b>	
<b>a) Consiliul Legislativ</b>	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.
<b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b>	Nu este cazul
<b>c) Consiliul Economic și Social</b>	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
<b>d) Consiliul Concurenței</b>	Nu este cazul.
<b>e) Curtea de conturi</b>	Nu este cazul.
<b>6) Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 7-a</b> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
<b>1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b>	În conformitate cu prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrație publică, propunerea legislativă a fost afișată pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice pentru dezbateră publică
<b>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</b>	Nu este cazul.
<b>3) Alte informații</b>	Nu este cazul.

**Secțiunea a 8-a**

**Măsuri de implementare**

<b>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</b>	Nu este cazul
<b>2) Alte informații</b>	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de hotărâre de Guvern privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE**

**Viorel ȘTEFAN**