

## 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 de necesitatea actualizării metodologiei de aplicare unitară a dispozițiilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, ca urmare a modificărilor și completărilor aduse prin OUG nr.102/2013, OUG nr.14/2014, OUG nr.19/2014 precum și a altor aspecte tehnice generate de situații apărute în aplicarea prevederilor Codului fiscal.

În acest context, se adoptă norme metodologice referitoare, în principal, la:

#### **A. Impozitul pe profit**

- condițiile de determinare a profitului reinvestit scutit de impozit ;
- elaborarea clarificărilor, de ordin tehnic, pentru contribuabilii care aplică reglementări contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) și care, la prima aplicare a IFRS, evaluează imobilizările corporale, la valoarea justă și optează să utilizeze această valoare drept cost presupus.

#### **B. Accize și alte taxe speciale**

- corelării Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările aduse Codului fiscal;
- aplicarea Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 162/2013 al Comisiei din 21 februarie 2013 de modificare a anexei la Regulamentul (CE) nr. 3199/93 privind recunoașterea reciprocă a procedurilor pentru denaturarea completă a alcoolului în scopul scutirii de la plata accizelor.
- unele clarificări și precizări de ordin tehnic;

#### **C. Impozitul pe construcții**

- exemplificări de încadrare în categoria construcții a anumitor mijloacelor fixe complexe care, pe baza caracteristicilor tehnice deținute, sunt **compuse atât** din componente construcții, **cât și** din instalații și echipamente;
- clarificarea modului de determinare a bazei impozabile a impozitului pe construcții, în corelare cu prevederile referitoare la impozitul pe clădiri ale Titlului IX - "Impozite și taxe locale" din Codul fiscal, în ceea ce privește scăderea valorii lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință, pentru care se datorează impozit pe clădiri, precum și în cazul clădirilor scutite de la plata impozitului pe clădiri;

- clarificarea aplicării impozitului pentru construcțiile existente în patrimoniul contribuabililor, destinate vânzării.

## 1. Descrierea situației actuale

### A. Titlul II „Impozitul pe profit”

1. Normele metodologice pentru neimpozitarea profitului reinvestit, au avut o aplicare temporară, în perioada octombrie 2009-decembrie 2010, aducând clarificări și exemplificări necesare aplicării unitare a prevederilor introduse de Legea nr.329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional, în corelare cu modalitățile de determinare a impozitului pe profit în vigoare în perioada respectivă.

Ținând seama de faptul că prevederile articolului 19<sup>2</sup> din Codul fiscal, și-au încetat aplicabilitatea, începând cu data de 1 ianuarie 2011, normele de tehnică legislativă impun abrogarea lor și introducerea unor noi norme, corelate cu prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.19/2014, aplicabile în perioada 1 iulie 2014-31 decembrie 2016.

2. Contribuabilii care aplică reglementări contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și care, la prima aplicare a IFRS, evaluează imobilizările corporale la valoarea justă pot opta să utilizeze această valoare drept cost presupus. Acest cost presupus nu este considerat valoare fiscală, potrivit reglementărilor fiscale stabilite de prevederile art.7 pct.33 și 34 din Codul fiscal. Prin urmare, sunt necesare norme de clarificare a modalității de deducere a acestor valori la calcul amortizării fiscale și a regimului fiscal aplicabil rezervelor din reevaluare care s-au înregistrat până la momentul utilizării valorii juste drept cost presupus.

### B. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

1. În prezent antrepozitele fiscale de depozitare autorizate exclusiv pentru aprovizionarea aeronavelor și navelor sunt obligate să realizeze un volum mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile mai mare de 100 tone. Produsele livrate din aceste antrepozite au ca destinație aprovizionarea aeronavelor, navelor și altor ambarcațiuni, cu implicații asupra volumului livrărilor datorate specificității activității acestora date de condiții meteo, anotimp, aria de activitate (aerocluburi, aeroporturi administrate de autoritățile locale, Delta Dunării).

2. În prezent, în legislația națională sunt prevăzute două formule admise a fi utilizate pentru denaturarea completă a alcoolului, în concentrație la hectolitru de alcool pur, după cum urmează:

a) benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur), metiletilcetonă (butanonă) (nr. CAS 78-93-3) 2 litri (chimic pură) și albastru de metilen (nr. CAS 61-73-4; C.I. 52015) 0,2 grame (chimic pur); sau

b) izopropanol (nr. CAS 67-63-0) 3 litri (chimic pur), metiletilcetonă (butanonă) (nr. CAS 78-93-3) 3 litri (chimic pură) și benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur).

	<p><b>C Titlul IX<sup>3</sup> „Impozitul pe construcții”</b> Pentru acest impozit nu sunt în prezent norme metodologice.</p>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p><b>A. Titlul II „Impozitul pe profit”</b> Modificările și completările în domeniul impozitului pe profit vizează:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. clarificări de ordin tehnic, pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) și care, la prima aplicare a IFRS, evaluează imobilizările corporale, la valoarea justă și optează să utilizeze această valoare drept cost presupus.</li> <li>2. Abrogarea normelor metodologice aferente prevederilor privind profitul reinvestit, în vigoare pentru perioada octombrie 2009-31 decembrie 2010, inclusiv.</li> <li>3. Stabilirea semnificației termenului “producție” de echipamente tehnologice în scopul aplicării scutirii profitului reinvestit.</li> <li>4. Exemplificarea modalității de calcul a impozitului pe profit pentru contribuabilii care aplică scutirea profitului reinvestit, în corelare cu modalitatea de plată a impozitului, trimestrial/anual.</li> </ol> <p><b>B. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se stabilește pentru antrepozitele fiscale de depozitare autorizate în exclusivitate pentru aprovizionarea aeronavelor și, respectiv, a navelor și ambarcațiunilor, cu produse energetice destinate utilizării drept combustibil să realizeze un volum mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile mai mare de 30 tone, pentru a nu aduce prejudicii asupra funcționării acestor operatori economici și a beneficiarilor scutirilor.</li> <li>2. Modificările normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal vizează eliminarea formulei naționale de denaturare completă a alcoolului etilic, respectiv benzoat de denatoniu (nr. CAS 3734-33-6) 1 gram (chimic pur), metiletiletionă (butanonă) (nr. CAS 78-93-3) 2 litri (chimic pură) și albastru de metilen (nr. CAS 61-73-4; C.I. 52015) 0,2 grame (chimic pur) și menținerea utilizarea la denaturarea completă doar a celei europene. Astfel se respectă prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 162/2013 al Comisiei din 21 februarie 2013 de modificare a anexei la Regulamentul (CE) nr. 3199/93 privind recunoașterea reciprocă a procedurilor pentru denaturarea completă a alcoolului în scopul scutirii de la plata accizelor.</li> <li>3. Se introduce o precizare de ordin tehnic care prevede, similar marcării și colorării păcurei și a produselor asimilate acesteia, ca aceste operațiuni să se poată face, în cazul motorinei utilizate într-un scop scutit și în afara UE.</li> </ol> <p><b>C Titlul IX<sup>3</sup> „Impozitul pe construcții”</b> Normele metodologice în domeniul impozitului pe construcții vizează clarificarea modului de determinare a bazei impozabile a impozitului pe construcții, luând în considerare situațiile de stabilire a impozitului pe clădiri, potrivit Titlului IX - "Impozite și taxe locale" din Codul fiscal, și anume:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- construcțiile existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, nu includ „imobilizări corporale în curs de execuție” evidențiate potrivit reglementărilor contabile aplicabile;</li> <li>- din valoarea construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior nu se scade valoarea clădirilor prevăzute la art.250 din Codul fiscal, clădiri care sunt scutite de la plata impozitului pe clădiri;</li> <li>- valoarea construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior include și valoarea construcțiilor evidențiate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în conturi de stocuri pentru care nu se datorează impozit pe clădiri;</li> <li>- din valoarea construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, se scade valoarea clădirilor pentru care se datorează impozit pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX, fără a lua în considerare valoarea impozabilă care a reprezentat baza pentru determinarea impozitului pe clădiri;</li> <li>- valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință este cea definită la pct.54 alin.(1)–(1<sup>2</sup>) din Normele metodologice date în aplicarea art.253 din Codul fiscal.</li> </ul>
<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>	Nu este cazul.
<b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Nu este cazul.
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	Clarificările aduse în aplicarea prevederilor din domeniul impozitului pe profit și impozitului pe construcții vor avea un impact pozitiv întrucât vor reduce costurile de conformare a contribuabililor..
<b>3. Impactul social</b>	Nu este cazul.
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	Nu este cazul.
<b>5. Alte informații</b>	Nu au fost identificate.
<b>Secțiunea a 4-a</b> <b>Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)</b>	

- mil. lei -

<b>Indicatori</b>	<b>Anul curent</b>	<b>Următorii 4 ani</b>				<b>Media pe 5 ani</b>
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 venit						
(iii) accize						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
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						

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**

<p><b>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</b></p> <p>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</p> <p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</p>	<p>Nu este cazul.</p> <p>Nu este cazul.</p>
<p><b>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</b></p>	<p>Modificările legislative în domeniul accizelor sunt în conformitate cu legislația comunitară.</p>
<p><b>3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b></p>	<p>Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.</p>
<p><b>5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>6) Alte informații</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>

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

<p><b>1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b></p>	<p>Au fost organizate consultări cu reprezentanții Coaliției pentru Dezvoltarea României, FIC, AmCham, etc</p>
--	--

<b>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</b>	-
<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 procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare. Proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.
<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, am elaborat proiectul de **Hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004**, pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE**

**MINISTRUL DELEGAT PENTRU BUGET**

**IOANA MARIA PETRESCU**

**LIVIU VOINEA**

**AVIZAT FAVORABIL**

**MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE,  
TITUS CORLĂȚEAN**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI,  
ROBERT MARIUS CAZANCIUC**