

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 corelării Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările aduse Codului fiscal prin Legea nr. 168/2013 *privind aprobarea O.G. 8/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale*, precum și prin O.G. nr. 16/2013 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2013 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare*;
- necesitatea actualizării unor prevederi legale în legătură cu transpunerea în legislația națională a unor directive din domeniul impozitelor directe, ca urmare a aderării Croației la Uniunea Europeană începând cu data de 1 iulie 2013;
- clarificarea în ceea ce privește acordarea deductibilității limitate, la calculul impozitului pe profit, respectiv al impozitului pe venit, pentru contribuțiile angajatorilor/angajaților, din România, la scheme de pensii facultative, efectuate către entități autorizate, din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, pentru evitarea declanșării unei posibile acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru din cauza neconformității legislației fiscale cu prevederile din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene.

1. Descrierea situației actuale

A. Titlul II „Impozitul pe profit”

1. Începând cu data de 1 iulie 2013 Croația devine cel de-al 28-lea stat membru al Uniunii Europene. Aderarea acestui stat la Uniunea Europeană impune adoptarea/modificarea unor prevederi fiscale care decurg din directive transpuse la calculul impozitului pe profit .

2. Prevederile pct.35¹ din normele metodologice actuale detaliază tratamentul fiscal acordat cheltuielilor înregistrate de angajator în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, efectuate potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 de euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant. Prevederile menționate nu clarifică regimul fiscal aplicabil contribuțiilor angajatorilor din România, la scheme de pensii facultative, efectuate, în numele unui angajat, către entități autorizate, din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European.

Comisia Europeană a solicitat informații României, prin sistemul EU Pilot, dosarul 4389/12/TAXU, privind posibila neconformitate a

legislației fiscale naționale cu prevederile din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, în ceea ce privește aplicarea unui regim fiscal discriminatoriu pentru contribuțiile efectuate de angajatori/angajați români la fonduri de pensii facultative din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, comparativ cu cel acordat contribuțiilor efectuate de contribuabilii rezidenți către fonduri de pensii facultative din România, reglementate prin prevederile Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare. Pentru evitarea declanșării unei posibile acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru, pct.35¹ din normele metodologice trebuie completat pentru a asigura clarificarea aplicării unui regim fiscal unitar pentru aceste contribuții, indiferent dacă fondul de pensii facultative la care se contribuie este din România sau din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European.

B. Titlul III „Impozitul pe venit”

Comisia Europeană a solicitat informații României, prin sistemul EU Pilot, dosarul 4389/12/TAXU, privind posibila neconformitate a legislației fiscale naționale cu prevederile din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, în ceea ce privește aplicarea unui regim fiscal discriminatoriu pentru contribuțiile efectuate de angajatori/angajați români la fonduri de pensii facultative din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, comparativ cu cel acordat contribuțiilor efectuate de contribuabilii rezidenți către fonduri de pensii facultative din România, reglementate prin prevederile Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare.

1. În cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, punctul 39 din normele metodologice, dat în aplicarea prevederilor art. 48 – *“Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente , determinat pe baza contabilității în partidă simplă”*, referitor la enumerarea unor cheltuieli deductibile limitat, nu conține prevederi distincte privind aplicarea regimului fiscal unitar pentru contribuțiile efectuate în numele angajaților, indiferent dacă fondul de pensii facultative la care se contribuie este din România sau din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European.

2. Pentru contribuabilii care realizează venituri din salarii la funcția de bază, normele metodologice date în aplicarea prevederilor art. 57 – *“Determinarea impozitului pe venitul din salarii”* nu conțin prevederi exprese privind deducerea contribuțiilor efectuate la fondul de pensii facultative din România sau din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European.

C. Titlul V „Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”

Actualele norme metodologice date în aplicarea Titlului V din Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cuprind

	<p>prevederi referitoare la :</p> <ul style="list-style-type: none"> - impozitele cărora le sunt aplicabile prevederile schimbului de informații în domeniul impozitelor directe, în cazul României și al Bulgariei; - autoritatea competentă care efectuează schimbul de informații în domeniul impozitelor directe, în cazul Bulgariei. <p style="text-align: center;">D. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”</p> <p>În prezent, prevederile <i>Normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare</i> sunt corelate cu prevederile Codului fiscal aplicabile până la intrarea în vigoare a modificărilor introduse prin Legea nr.168/2013 privind aprobarea OG 8/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.</p> <p>Modificările aduse Codului fiscal prin actul normativ menționat anterior au vizat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Explicitarea situațiilor în care distrugerea sau pierderea de produse accizabile nu reprezintă eliberare pentru consum în vederea creării unui cadru legal simplificat; • Introducerea temeiului legal în vederea stabilirii unui nivel maxim al garanțiilor pentru antrepozitarii autorizate în funcție de grupa de produse accizabile; • Acordarea statutului de mic producător de bere independent în funcție de producția efectiv realizată la nivelul unui an și nu în funcție de capacitatea nominală de producție. <p>De asemenea, având în vedere perioada dificilă declanșată pe fondul crizei economico-financiare, precum și necesitatea creșterii veniturilor bugetare, prin Ordonanța Guvernului nr. 16/2013 a fost extinsă sfera de aplicare a accizelor nearmonizate pentru următoarele produse de lux:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bijuterii din aur și/sau din platină, mai puțin verighete; • confecții din blănuri naturale; • autoturisme și autoturisme de teren, inclusiv cele importate sau achiziționate intracomunitar, noi sau rulate, a căror capacitate cilindrică este mai mare sau egală cu 3.000 cm³; • arme de vânătoare și arme de uz personal, altele decât cele de uz militar sau de uz sportiv, precum și muniția aferentă; • iahturi și alte nave și ambarcațiuni, cu sau fără motor, pentru agrement, cu excepția celor destinate utilizării în sportul de performanță.
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p style="text-align: center;">A. Titlul II „Impozitul pe profit”</p> <p>1. Urmare a aderării Croației la Uniunea Europeană, începând cu data de 1 iulie 2013 se completează lista impozitelor pentru care sunt aplicabile prevederile Directivei 2011/96/CE a Consiliului, din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților –mamă și filialelor acestora din diferite state membre și prevederile Directivei 2009/133/CE a Consiliului din 19 octombrie 2009 privind regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor,</p>

divizărilor, divizărilor parțiale, cesionării de active și schimburilor de acțiuni între societățile din state membre diferite și transferului sediului social al unei societăți europene sau societăți cooperative europene între statele membre, cu impozitele aflate sub incidența legislației croate.

2. Se propune completarea pct.35¹ din normele metodologice cu prevederi clarificatoare legate de acordarea deducerii, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 de euro, într-un an fiscal, pentru fiecare participant, potrivit prevederilor art. 21 alin. (3) lit. j) din Codul fiscal, pentru contribuțiile la scheme de pensii facultative calificate astfel de Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European.

B. Titlul III „Impozitul pe venit”

Pentru asigurarea aplicării unui regim fiscal unitar și evitarea declanșării unei posibile acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru se propune modificarea normelor metodologice în sensul clarificării acordării deducerii contribuțiilor și în cazul schemelor de pensii facultative calificate astfel de Autoritatea de Supraveghere Financiară și administrate de către entități autorizate, din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, astfel:

1. Normele metodologice date în aplicarea prevederilor art. 48 – *“Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă”*, referitoare la enumerarea unor cheltuieli deductibile limitat, trebuie completate în sensul precizării privind deducerea cheltuielilor reprezentând contribuțiile plătite în numele angajaților la fonduri de pensii facultative potrivit *Legii nr. 204/2006 privind pensile facultative, cu modificările și completările ulterioare* precum și la schemele de pensii facultative calificate astfel de Autoritatea de Supraveghere Financiară și efectuate către entități autorizate, din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, în limita echivalentului în lei a 400 de euro pentru fiecare participant .

2. Normele metodologice date în aplicarea prevederilor art. 55 – *“Venituri din salarii”* și art. 57 – *“Determinarea impozitului pe venitul din salarii”* trebuie completate cu precizări referitoare la contribuțiile la schemele de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de Autoritatea de Supraveghere Financiară și administrate de către entități autorizate, din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, în sensul:

- excluderii de la calificarea drept avantaje a contribuțiilor la schemele de pensii facultative suportate de angajatori, în limita stabilită potrivit legii;

- clarificării includerii în plafonul anual deductibil stabilit de lege, utilizat la determinarea bazei de calcul a impozitului pe veniturile din salarii obținute la locul unde se află funcția de bază atât a contribuțiilor la fondurile de pensii facultative efectuate potrivit *Legii nr. 204/2006 privind pensile facultative, cu modificările și*

completările ulterioare cât și a celor efectuate la schemele de pensii facultative;

- deduceri contribuțiilor reținute pentru schemele de pensii facultative numai pe baza documentelor privind calificarea schemelor respective, emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară;

- utilizării aceluiași curs de schimb pentru transformarea din lei în euro atât a contribuțiilor la fondurile de pensii facultative și cât și a celor la schemele de pensii facultative;

- cumulării sumelor în euro reprezentând contribuțiile reținute pentru fondurile de pensii facultative și pentru schemele de pensii facultative și verificarea încadrării în plafonul deductibil prevăzut de lege, de către plătitorii de venituri;

- deduceri contribuțiilor plătite direct de către angajatul care are calitatea de participant la fondurile de pensii facultative și la schemele de pensii facultative, din veniturile lunii în care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative și a celor privind calificarea schemelor de pensii facultative;

- deduceri contribuțiilor la fondurile de pensii facultative și la schemele de pensii facultative astfel încât la nivelul anului să nu depășească echivalentul în lei a 400 de euro pentru fiecare participant .

Deducerea contribuțiilor la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu prevederile legislației privind pensiile facultative, de către Autoritatea de Supraveghere Financiară și administrate de către entități autorizate, din state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, se realizează numai pe baza documentelor emise de autoritatea respectivă, la solicitarea angajatorului/angajatului.

C. Titlul V „Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”

Abrogarea din Codul fiscal a prevederilor care transpun Directiva nr. 77/799/CEE privind asistența reciprocă între autoritățile competente din statele membre în domeniul taxării directe și impunerii primelor de asigurare, cu amendamentele ulterioare și preluarea acestora în Codul de procedură fiscală impun abrogarea și din normele metodologice a impozitelor cărora le sunt aplicabile prevederile schimbului de informații în domeniul impozitelor directe, în cazul României și al Bulgariei precum și a autorității competente care efectuează schimbul de informații în domeniul impozitelor directe, în cazul Bulgariei.

D. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

Acest act normativ vizează corelarea Normelor metodologice cu modificările recente aduse Codului fiscal, respectiv:

- Abrogarea prevederilor legate de eliberarea pentru consum a produselor accizabile distruse total sau pierdute iremediabil atunci când se află în regim suspensiv de accize ca urmare a preluării acestor reglementări în Codul fiscal;

- Precizarea că referatul prevăzut la art. 206²² alin. (3¹) din Codul fiscal se depune la autoritatea competentă după obținerea

	<p>încadrării tarifare a produselor finite;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Corelarea prevederilor referitoare la micul producător de bere cu modificările aduse Codului fiscal; • Corelarea prevederilor referitoare la asimilarea produselor energetice din punct de vedere al nivelului accizelor cu modificările aduse Codului fiscal, în sensul că asimilarea trebuie să fie avizată de institute ori societăți comerciale de specialitate; • Stabilirea nivelurilor maxime ale garanțiilor ce trebuie constituite de antrepozitarii autorizați; • Introducerea formulei de denaturare completă a alcoolului etilic și a produselor alcoolice utilizată în toate statele membre ale Uniunii Europene; • Precizarea că operatorii economici care realizează achiziții intracomunitare de produse supuse accizelor nearmonizate au obligația de a se autoriza la autoritatea competentă.
3. Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 3-a
Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul.
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Nu este cazul.
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
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						

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						
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

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

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

<p>1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</p>	<p>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.</p>
<p>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</p>	<p>Nu este cazul.</p>

<p>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</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p>5) Informații privind avizarea de către:</p>	
<p>a) Consiliul Legislativ</p>	<p>Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.</p>
<p>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p>c) Consiliul Economic și Social</p>	<p>Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.</p>
<p>d) Consiliul Concurenței</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p>e) Curtea de conturi</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p>6) Alte informații</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p style="text-align: center;">Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</p>	
<p>1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</p>	<p>Proiectul de act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și este dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.</p>
<p>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</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p>3) Alte informații</p>	<p>Nu este cazul.</p>

**Secțiunea a 8-a
Măsuri 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, 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.

**VICEPRIM-MINISTRU,
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
DANIEL CHIȚOIU**

AVIZĂM FAVORABIL

**MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE
TITUS CORLĂȚEAN**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI
ROBERT MARIUS CAZANCIUC**