

## 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 elaborării metodologiei de aplicare unitară a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.24/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale și a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asigurarea implementării efective a unor măsuri asumate prin Scrisoarea de intenție și Memorandumul tehnic de înțelegere încheiate ca urmare a Aranjamentului stand-by de tip preventiv dintre România și Fondul Monetar Internațional.

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

#### **Impozitul pe profit**

- Clarificarea unor aspecte cu privire la aplicarea practică a reglementărilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în domeniul impozitului pe profit, care vor intra în vigoare la data de 1 iulie 2012, precum și clarificarea unor situații care necesită completări corespunzătoare ale normelor metodologice existente.

#### **Impozitul pe venit**

- Precizarea unor forme de sprijin nerambursabile primite de persoanele fizice în conformitate cu legislația internă și reglementările europene care nu reprezintă venituri impozabile.
- Clarificarea tratamentului fiscal aplicabil în cazul formelor de sprijin acordate în cadrul operațiunilor finanțate prin Programul operațional sectorial „Dezvoltarea resurselor umane 2007 – 2013”, în bani și în natură, primite de către cursanți pentru participarea la cursuri cât și burse acordate în cadrul acestui program, în sensul cuprinderii acestora în sfera veniturilor neimpozabile.
- Clarificarea unor aspecte privind modalitatea de aplicare a prevederilor referitoare la deductibilitatea cheltuielilor aferente vehicule rutiere motorizate.
- Corelarea cu modificările aduse prevederilor Codului fiscal prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012, referitoare la tratamentul fiscal aplicabil câștigurilor din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

#### **Impozit pe veniturile nerezidenților**

- Corelarea normelor de aplicare a Codului fiscal cu modificările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012 referitoare la tratamentul fiscal aplicabil câștigurilor din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, precum și clarificarea unor aspecte de natură tehnică.

#### **Taxa pe valoarea adăugată**

- Modalitatea de aplicare a prevederilor referitoare la limitarea dreptului de deducere a TVA aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele având anumite caracteristici, astfel cum sunt reglementate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012;
- Corelarea cu modificările aduse prevederilor Codului fiscal prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012, referitoare la regimul special de scutire pentru mici întreprinderi.

### **Accize și alte taxe speciale**

- Corelarea cu modificările aduse prevederilor din Codul fiscal prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012, referitoare la marcarea și colorarea păcurei și a produselor energetice asimilate acestora din punct de vedere al accizelor;
- Actualizarea anumitor precizări în scopul înlăturării dificultăților de interpretare a reglementărilor actuale.

### **Impozite și taxe locale**

- Modificări de ordin tehnic referitoare la modul de stabilire a impozitului pe clădiri în cazul dobândirii proprietății în cursul lunilor septembrie și octombrie, a impozitului pe mijloacele de transport în cazul combinațiilor de autovehicule, a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire și impozitului pe spectacole;
- Adaptarea sumelor în lei pentru rotunjirea valorii impozitelor și taxelor locale, ca urmare a denominării monedei naționale la 1 iulie 2005.

### **Contribuții sociale obligatorii**

- Clarificarea unor prevederi preluate în Codul fiscal în anul 2011 pe linia determinării bazei de calcul a contribuțiilor sociale și a declarării contribuțiilor respective;
- Completarea cu norme metodologice pentru aplicarea prevederilor referitoare la contribuțiile sociale datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și alte categorii de venituri, preluate începând cu data de 1 iulie 2012.

## **1. Descrierea situației actuale**

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

Prevederile în vigoare pentru punctele incidente modificărilor și completărilor la impozitul pe profit sunt:

- formele de organizare a persoanelor juridice străine situate în Bulgaria, care beneficiază de regimul fiscal aplicabil societăților mamă și filialelor acestora din diferite state membre, prevăzute în cadrul normelor metodologice actuale, sunt cele dinainte de reformarea efectuată în anul 2011 a Directivei 90/435CEE privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre cu modificările și completările ulterioare;
- în cadrul procedurii de insolvență prevăzute de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, se pot înregistra pierderi de creanțe, de către contribuabilii care dețin creanțe la persoanele juridice supuse acestei proceduri judiciare. Astfel, societățile intrate în stare de insolvență, pe baza unui plan de redresare financiară, se pot reorganiza și își pot desfășura în continuare activitatea. Planul de reorganizare trebuie agreat de creditorii și poate presupune: restrângerea activității, modificarea valorii creanțelor și a drepturilor creditorilor, restructurarea personalului și valorificarea unor active din patrimoniul societății. Regimul fiscal de deducere a cheltuielilor înregistrate la scoaterea din gestiune a creanțelor, ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, este stabilit în baza principiului general de deducere prevăzut de art.21 alin.(1) din Codul fiscal. În contextul creșterii numărului persoanelor juridice care intră sub incidența acestei proceduri este necesară evitarea interpretărilor în stabilirea regimului fiscal al acestor cheltuieli;
- referitor la cheltuielile pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o

greutate maximă autorizată care nu depășește 3500 kg și care nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, potrivit prevederilor actuale, acestea sunt limitate, doar pentru cheltuielile privind combustibilii, la deducerea doar la 50% din valoarea acestora. Restul cheltuielilor aferente acestor vehicule sunt deductibile la determinarea profitului impozabil dacă îndeplinesc cerințele generale și specifice de deducere cerute de Codul fiscal;

- instituțiile de credit, începând cu 1 ianuarie 2012, aplică reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru determinarea profitului impozabil. În acest context, este necesară, pentru activele aflate în sold la 31 decembrie 2011, înlocuirea provizioanelor specifice determinate potrivit Regulamentului Băncii Naționale a României nr. 3/2009 privind clasificarea creditelor și plasamentelor, precum și constituirea, regularizarea și utilizarea provizioanelor specifice de risc de credit, cu modificările și completările ulterioare, cu ajustările pentru depreciere, evidențiate la data de 1 ianuarie 2012 potrivit Standardelor internaționale de raportare financiară, aferente elementelor pentru care au fost constituite respectivele provizioane specifice. Potrivit reglementărilor actuale, pentru calculul indicatorilor de prudență bancară se efectuează și ajustarea de valoare a activelor în sold la 31 decembrie 2011 potrivit Regulamentului Băncii Naționale a României nr. 11/2011;
- în prezent, creanțele cesionate de la instituțiile de credit nu beneficiază de deducerea provizioanelor reglementate de Codul fiscal, nefiind stabilite nici norme metodologice pentru această categorie de creanțe. Având în vedere modificările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/2012, care permit, în anumite condiții, deducerea la calculul profitului impozabil, începând cu 1 iulie 2012, a provizioanelor/ajustărilor de valoare pentru deprecierea creanțelor preluate de la instituțiile de credit, se impun anumite clarificări metodologice care să permită aplicarea unitară a acestora.

### **B. Titlul III „Impozitul pe venit”**

Prevederile în vigoare pentru punctele incidente modificărilor și completărilor la impozitul pe venit sunt:

- În prezent în normele metodologice este precizat tratamentul fiscal aplicabil formelor de sprijin acordate din bugetul de stat și din fonduri externe nerambursabile, numai pentru un număr limitat de forme de sprijin, ca fiind venituri neimpozabile.
- În prezent în normele metodologice nu se precizează tratamentul fiscal aplicabil formelor de sprijin primite de cursanți în bani și în natură, pentru participarea la cursurile desfășurate în cadrul operațiunilor finanțate prin Programul operațional sectorial „Dezvoltarea resurselor umane 2007 – 2013”.
- Cheltuielile privind combustibilul pentru anumite vehicule rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane în proporție de 50% sunt cheltuieli nedeductibile la calculul venitului net anual. Sunt deductibile integral cheltuielile privind combustibilul efectuate în cadrul activității independente, în scopul realizării de venituri, pentru vehiculele expres menționate în actul normativ.

- Plătitorii de venituri persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă , reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual datorat, din veniturile plătite contribuabililor care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent.
- Câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impune cu o cotă de 16%. Obligația calculării și virării impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială, în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil, revine contribuabilului, pe baza declarației de impunere trimestrială depusă până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui trimestru.
- Veniturile obținute de persoane fizice din valorificarea deșeurilor prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea, reprezintă venituri din alte surse, cu excepția veniturilor realizate din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor, prin centrele de colectare, în vederea dezmembrării, care fac obiectul Programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice, care sunt venituri neimpozabile.

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

În prezent, persoana fizică nerezidentă are obligația de a depune declarația de impunere trimestrială pentru câștigul net trimestrial/pierderea trimestrială din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

**D. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”**

În prezent, prevederile *Normelor metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare* sunt corelate cu prevederile Codului fiscal aplicabile până la intrarea în vigoare a modificărilor introduse prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscal.*

Astfel, în ceea ce privește limitarea dreptului de deducere, normele actuale prevăd doar semnificația termenilor și expresiilor din cuprinsul art. 145<sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal, referitoare la vehiculele exceptate de la limitare, cum ar fi: vehiculele utilizate exclusiv pentru reparații și intervenție, pentru pază și protecție, curierat, vehiculele utilizate exclusiv drept care de reportaj, vehiculele destinate exclusiv utilizării de către agenți de vânzări ș.a.

Referitor la regimul special pentru întreprinderile mici, normele de aplicare prevăd, în principal, procedura de urmat în cazul schimbării regimului (trecerea de la regimul de scutire la cel de taxare și invers) și ajustările de efectuat, făcându-se trimitere la alineatele relevante ale art. 152. Aceste norme nu sunt aplicabile și în cazul prevederilor tranzitorii instituite prin art. II din Ordonanța de urgență a

Guvernului nr. 24/2012.

### **E. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”**

În prezent, prevederile *Normelor metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare* sunt corelate cu prevederile Codului fiscal aplicabile până la intrarea în vigoare a modificărilor introduse prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale*.

De asemenea, se impune introducerea de noi prevederi care au drept scop clarificarea interpretării reglementărilor actuale având în vedere solicitările organelor de control și solicitări ale operatorilor economici, după cum urmează:

- Noțiunea de autoritate vamală teritorială nu este detaliată în funcție de competențele structurilor din subordinea Autorității Naționale a Vămirilor;
- Cuantumul capitalului social și al garanției minime ce trebuie constituit de antrepozitele fiscale de producție produse accizabile nu este stabilit în funcție de producția anuală realizată pentru toate produsele;
- De asemenea cuantumul capitalului social și al garanției minime pentru vinuri și pentru micile distilerii au făcut ca un număr important de astfel de operatori economici să fie în imposibilitatea de a-și mai desfășura activitatea, existând riscul ca aceștia să migreze în zona neagră a economiei;
- În cazul obligațiilor de mai sus, trebuie avute în vedere particularitățile anumitor tipuri de activități.

Astfel, pentru calitatea de mică distilerie, care realizează o producție de maximum 10 hl alcool pur/an, se autorizează, de regulă, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale sau persoane fizice autorizate, care potrivit prevederilor legale nu au obligația de a constitui capital social.

De asemenea, nu există o delimitare în ceea ce privește obligațiile de mai sus în cazul antrepozitarilor de producție țuică și rachiuri naturale, ca produse tradiționale (cei care realizează o producție mai mare de 10 hl alcool pur/an cum este în cazul micilor distilerii).

Totodată, în cazul antrepozitarilor autorizați pentru producția de vinuri cele două praguri cantitative în funcție de care se constituie capitalul social minim subscris și vărsat, precum și garanția minimă, nu acoperă în totalitate realitatea din piață.

- În cazul expeditorilor înregistrați nu există obligația de declarare a cantităților importate și livrate în regim suspensiv de accize, deși ceilalți operatori economici care efectuează operațiuni cu produse accizabile în regim suspensiv de accize au obligația de a declara cantitățile primite sau expediate într-un asemenea regim fiscal.
- De asemenea, normele actuale nu prevăd elemente suficiente privind gradul de puritate al produselor admise pentru denaturarea alcoolului etilic utilizat la fabricarea de produse ce nu sunt destinate consumului uman. Astfel, conținutul de denaturant în

produsul finit este variabil, neomogen, ceea ce face ca operațiunea de denaturare să nu-și atingă scopul propus. În unele cazuri, chiar în condițiile în care denaturarea se făcea sub supraveghere fiscală, se utilizau cantitățile legale, însă la analiza probelor de alcool denaturat, acestea nu corespundeau specificațiilor, operatorii economici folosind în instanță ca justificare faptul că legea nu precizează ca produsul denaturat să fie omogenizat.

- Procedeele actuale de denaturare a alcoolului etilic permit utilizarea a două substanțe cu același efect (de culoare sau de miros), când de fapt intenția legiuitorului a fost aceea de a asigura colorarea concomitent cu odorizarea alcoolului; autoritățile vamale nu au baza legală pentru respingerea unor formule de denaturare;
- Nu se specifică în mod expres că antrepozitarul autorizat este responsabil pentru calitatea denaturanților utilizați și omogenizarea acestora în masa de produs finit. Aceleași responsabilități ar trebui să le revină și operatorilor economici care achiziționează alcool etilic denaturat din alte state membre sau din import;
- Nu există prevederi în normele metodologice privind puritatea substanțelor utilizate la marcarea și colorarea produselor energetice prevăzute la art. 206<sup>16</sup> alin. (3) lit. g) din Codul fiscal și a produselor asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor.
- Anexa 48.3 nu mai corespunde situației actuale apărute, în care un antrepozitar autorizat pentru producția de bere și-a inclus în autorizație, posibilitatea achiziționării ca materie primă a produsului „bere”, pe care urmează a-l prelucra adăugând arome, produsul rezultat fiind tot „bere”. Acesta nu poate declara și cantitățile de bere achiziționate.

#### **F. Titlul IX „Impozite și taxe locale”**

Principalele măsuri de ordin tehnic care necesită modificarea corespunzătoare a Normelor metodologice, sunt următoarele:

- Adaptarea valorilor în lei din textul pct. 15 ca urmare a denominării monedei naționale de la 1 iulie 2005.
- Corectarea exemplurilor X și XI de la pct. 71 alin. (4) referitoare la termenul de plată a impozitului datorat pentru clădirile dobândite după ultimul termen de plată, respectiv 30 septembrie.
- Este necesară clarificarea modului de identificare a combinațiilor de autovehicule (autovehicule articulate sau trenuri rutiere), respectiv prin omologarea ca atare reflectată în cartea de identitate a acestora.
- Clarificarea valorii declarate pentru eliberarea autorizației de construire.
- Clarificarea modului de stabilire a valorii la care se aplică impozitul pe spectacole.

#### **G. Titlul IX<sup>2</sup> „Contribuții sociale obligatorii”**

Prevederile în vigoare pentru punctele incidente modificărilor și completărilor la contribuțiile sociale sunt următoarele:

- la definirea bazei de calcul a contribuțiilor sociale nu există mențiuni cu privire la exceptarea unor venituri (exceptii generale și specifice);
- nu există explicații cu privire la „alte condiții de muncă” în cazul

	<p>căroră se aplică cota de contribuție de asigurări sociale de 41,3%;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• baza lunară de calcul a contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în cazul veniturilor reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă este neclară, în sensul că nu sunt prevăzute situațiile în care aceasta se datorează;</li> <li>• în cazul drepturilor salariale obținute prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile nu este prevăzut tratamentul fiscal pentru toate contribuțiile sociale, respectiv contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuția la Fondul de garantare;</li> <li>• nu sunt prevăzute în mod expres cazurile în care formularul D112 se depune de către angajați.</li> </ul>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p><b>A. Titlul II „Impozitul pe profit”</b></p> <p>Modificările și completările referitoare la impozitul pe profit vizează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• abrogarea normelor metodologice care fac referire la formele de organizare a persoanelor juridice străine situate în Bulgaria care beneficiază de regimul fiscal care se aplică societăților mamă și filialelor acestora din diferite state membre, întrucât acestea sunt modificate, începând cu 1 iulie 2012 prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/2012, respectiv dispozițiile art.20<sup>1</sup> alin.(4) lit.a<sup>1</sup> din Codul fiscal;</li> <li>• clarificarea regimului fiscal al pierderilor de creanțe care se înregistrează la scoaterea din gestiune a contribuabililor aflați în procedură de insolvență (reorganizarea), înainte de intrarea în faliment, în sensul deducerii integrale la determinarea profitului impozabil;</li> <li>• clarificarea modului de aplicare a limitei de 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului, în corelare cu principiile de determinare a profitului impozabil, în sensul: <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirii semnificației pentru termenii și expresiile prevăzute la art. 21 alin. (4) lit. t);</li> <li>- exemplificării unor cheltuieli din sfera limitării, întrucât sunt reglementate specific;</li> <li>- prezentării de exemple practice.</li> </ul> </li> <li>• precizarea regimului fiscal pentru filtrele prudențiale aferente soldului activelor instituțiilor de credit, existente la 31 decembrie 2011, precum și a ordinii de impozitare a acestora, pentru partea care se reduce sau se anulează, în sensul că nu sunt deductibile la determinarea profitului impozabil iar ordinea de impozitare în cazul reducerii/anulării acestora este descrescătoare;</li> <li>• referitor la ajustările aferente creanțelor preluate de la instituțiile de credit, pentru aplicarea unitară, se propune stabilirea instituțiilor de credit cedente prin raportare la legea de organizare a acestora, precum și clarificarea condițiilor care permit aplicarea deducerii la determinarea profitului impozabil. Astfel, instituțiile de credit sunt</li> </ul>

definite prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, cu modificările și completările ulterioare iar condiția privind înregistrarea pe venituri impozabile se consideră îndeplinită dacă este înregistrată în veniturile cesionarului diferența dintre valoarea nominală a creanței și prețul de achiziție al acesteia.

### **B. Titlul III „Impozitul pe venit”**

Cele mai importante modificări și completări în domeniul impozitului pe venit aduse prin prezentul proiect cuprind precizări privind:

- Precizarea unor forme de sprijin nerambursabil, acordate potrivit Programului Național pentru Dezvoltare Rurală 2007-2013, aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2008) 3.381 din 16 iulie 2008, cât și potrivit Programului Operațional pentru pescuit 2007-2013 aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2007) 6.664 din 14 decembrie 2007, care sunt venituri neimpozabile.
- Clarificarea tratamentului fiscal aplicabil în cazul formelor de sprijin acordate în cadrul operațiunilor finanțate prin Programul operațional sectorial „Dezvoltarea resurselor umane 2007 – 2013”, în bani și în natură, primite de către cursanți pentru participarea la cursuri cât și burse acordate în cadrul acestui program, în sensul cuprinderii acestora în sfera veniturilor neimpozabile.
- Completarea normelor metodologice privind limitarea deductibilității cheltuielilor determinată de prevederile corespunzătoare din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale astfel:
  - extinderea sferei de aplicare a limitării deductibilității cheltuielilor aferente vehicule rutiere motorizate, față de prevederile actuale aplicabile numai în cazul cheltuielilor privind combustibilul, și asupra celorlalte cheltuieli aferente acestora, în cazul în care vehiculele respective nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității, în anumite condiții;
  - precizarea excluderii de la aplicarea deducerii limitate a cheltuielilor a celor privind amortizarea;
  - precizări privind situațiile în care este necesară întocmirea foii de parcurs ca document justificativ utilizat în vederea asigurării deductibilității cheltuielilor.
- Clarificări privind situațiile în care plătitorii de venituri au sau nu obligația calculării, reținerii la sursă și virării impozitului reprezentând plăți anticipate din veniturile prevăzute la art. 52 alin.(1) lit. b) din Codul fiscal, în sensul că:
  - plătitorii de venituri prevăzuți la art. 52 din Codul fiscal au obligația de a calcula, reține și vira impozit prin reținere la sursă în baza art. 52 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal în cazul veniturilor plătite contribuabililor care își desfășoară activitatea în mod individual, în baza următoarelor tipuri de contracte încheiate în formă scrisă: contracte de comision, mandat comercial și de consignație, calificate drept contracte civile după data de 1 octombrie 2011, precum și în cazul contractului de agent;
  - plătitorii de venit persoane juridice sau alte entități care au



obligația de a conduce evidență contabilă, nu au obligația calculării, reținerii la sursă și virării impozitului reprezentând plată anticipată în cazul veniturilor din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile, altele decât contractele de comision, mandat comercial și de consignație, precum și contractul de agent, încheiate cu contribuabilii înregistrați fiscal potrivit legislației în materie ce desfășoară activități economice sau exercită profesii libere, în mod individual;

- plătitorii de venit persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, nu au obligația calculării, reținerii la sursă și virării impozitului reprezentând plată anticipată, dacă efectuează plăți către: asocierile fără personalitate juridică ori persoane juridice care aplică principiul transparenței fiscale, potrivit legii, sau persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul afacerii.
- Eliminarea obligației contribuabilului de determinare a câștigului net trimestrial/pierderii nete trimestriale din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, precum și de a calcula și vira impozitul reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil, pe baza declarației de impunere trimestrială, pentru câștigurile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2013.
- Clarificarea tratamentului fiscal în cazul contribuabililor care au ca obiect de activitate colectarea și valorificarea de deșeuri și obțin ocazional și venituri din valorificarea celorlalte bunuri mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, acestea reprezentând venituri din activități independente care sunt supuse impunerii potrivit regulilor proprii acestei categorii, respectiv cap.II „Venituri din activități independente”, fără a fi aplicabile prevederile art.53 alin.(2) și art.79 din Codul fiscal.

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

Modificările aduse Normelor metodologice de aplicare a Titlului V al Codului fiscal vizează:

- Corelarea cu prevederile Codului fiscal în ceea ce privește eliminarea obligației persoanei fizice de a depune declarația de impunere trimestrială pentru câștigul net trimestrial/pierdere netă trimestrială din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, obținut începând cu 1 ianuarie 2013.
- Crearea cadrului normativ prin care nerezidenții beneficiari ai veniturilor din România, care au deschise conturi de custodie la agenți custode români să poată depune la acești agenți custode certificatul de rezidență fiscală. Ulterior, agenții custode vor transmite copia legalizată și tradusă a certificatului de rezidență fiscală fiecărei persoane care a făcut plăți către beneficiarul de venit nerezident.

#### **D. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”**

Cele mai importante modificări și completări în domeniul TVA aduse prin prezentul proiect cuprind precizări privind:

- Modalitatea de aplicare a prevederilor referitoare la limitarea dreptului de deducere a TVA aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele având anumite caracteristici, astfel cum sunt reglementate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012. Principalele modificări se referă la:
  - utilizarea vehiculelor exclusiv în scopul desfășurării activității economice, cu exemplificarea celor mai relevante situații;
  - utilizarea foii de parcurs de către orice contribuabil, indiferent dacă este persoană fizică sau juridică, ca document de justificare a încadrării unui vehicul în categoria celor pentru care TVA este deductibilă. Același document va fi utilizat și pentru deducerea cheltuielilor în cazul impozitului pe profit și pe venit;
  - clarificarea conceptului de cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau folosința persoanei impozabile;
  - clarificarea modului de aplicare a prevederilor referitoare la situațiile exceptate de la limitarea deducerii.

Fiecare persoană impozabilă va avea dreptul să încadreze vehiculele în categoriile prevăzute de lege în vederea exercitării dreptului de deducere integral sau în proporție de 50% a TVA și a cheltuielilor la calculul impozitului pe profit și a impozitului pe venit. Organul fiscal are dreptul să analizeze în limita competențelor stabilite prin Codul de procedură fiscală modalitatea de exercitare a dreptului de deducere și după caz, în funcție de situația de fapt constatată, poate reîncadra vehiculele în categoria corespunzătoare de deducere potrivit legii.

- Corelarea cu modificările aduse prevederilor Codului fiscal prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012, referitoare la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici. Corelarea vizează ajustările care trebuie efectuate ca urmare a trecerii de la regimul de taxare la cel de scutire sau care pot fi efectuate în cazul trecerii de la regimul de scutire la cel de taxare, inclusiv în regim tranzitoriu în anul 2012.

#### **E. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”**

Modificările normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal vizează în principal următoarele:

- actualizarea definiției autorității vamale teritoriale în scopul clarificării elementelor de competență;
- stabilirea cuantumului capitalului social și al garanției minime ce trebuie constituit de antrepозitele fiscale de producție produse accizabile în funcție de producția anuală realizată:
  - pentru producția de vinuri, a fost introdusă o nouă limită cantitativă în funcție de care se constituie capitalul social minim subscris și vărsat, precum și garanția minimă, respectiv producția de peste 10.000 hl/an. În ceea ce privește nivelul garanției

pentru producția de vinuri, s-a avut în vedere faptul că antrepozitul fiscal asigură și antrepozitul de TVA, principiu avut în vedere, de altfel, pentru toate produsele accizabile. Astfel, garanția minimă a fost calculată astfel încât să asigure riscul de neplată a TVA aferente unei luni, la un preț mediu de 3 lei/litru de vin;

- ținând cont de faptul că pentru calitatea de mică distilerie se autorizează, de regulă, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale sau persoane fizice autorizate, precum și de volumul redus al afacerii, se propune o garanția minimă de 0. În acest caz, garanția ce trebuie constituită de mica distilerie se va calcula după următoarea formulă: nivel producție X Acciză X 6%;
- va fi introdus un nou prag cantitativ în ceea ce privește producția de alcool etilic și/sau băuturi spirtoase, respectiv maximum 100 hl alcool pur. Se ține cont că această cantitate maximă este caracteristică, de regulă, unor producători de băuturi spirtoase tradiționale care sunt comercializate în cadrul târgurilor, expozițiilor. Antrepozitarii produc o cantitate mai mare de 10 hl (nu îndeplinesc condiția pentru „mică distilerie”) pentru a spori rentabilitatea afacerii, însă volumul afacerii este redus în comparație cu cel al unui operator economic care produce băuturi alcoolice „populare”. Garanția minimă pentru această producție este stabilită prin rotunjirea garanției ce trebuie constituită pentru o producție de 100 hl de alcool pur, asigurându-se astfel și garantarea unei părți din TVA.

- introducerea obligativității ca expeditorii înregistrați să declare cantitățile de produse importate și livrate în regim suspensiv de accize, în vederea corelării cu obligațiile de declarare ale celorlalți operatori economici care desfășoară operațiuni cu produse accizabile în regim suspensiv de accize;
- precizarea faptului că dozarea substanțelor admise pentru denaturarea parțială a alcoolului etilic se raportează tot la volum de alcool pur, în scopul corelării cu prevederile privind denaturarea completă alcoolului;
- precizarea calității substanțelor care vor fi utilizate în procesul de denaturare a alcoolului etilic, respectiv substanțe cu puritate 100%;
- interzicerea unor formule de denaturare care permit utilizarea a două substanțe cu același efect (de culoare sau de miros) în scopul de se evita îndepărtarea cu ușurință și cu costuri reduse a denaturanților utilizați și creării bazei legale pentru respingerea acestor tip de formule de către autoritățile vamale;
- explicitarea responsabilităților care îi revin antrepozitarului autorizat cu ocazia efectuării operațiunilor de denaturare a alcoolului etilic, precum și a operatorilor economici care achiziționează alcool etilic denaturat din alte state membre sau din import, respectiv calitatea denaturanților folosiți și omogenizarea acestora în masa de alcool etilic denaturat;

- precizarea calității substanțelor care vor fi utilizate în procesul de marcare și colorare a păcurei și produselor energetice asimilate acestora din punct de vedere al accizelor, respectiv, substanțe cu puritate 100%.
- Anexa nr. 48.3 se modifică pentru a permite antrepozitarilor autorizați pentru producția de bere să declare și cantitățile de bere achiziționate.

#### **F. Titlul IX „Impozite și taxe locale”**

Principalele modificări vizează:

- Clarificarea valorii declarate pentru stabilirea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire, în sensul că valoarea de proiect cuprinde instalațiile aferente și nu include TVA;
- Clarificarea modului de calcul al impozitului pe spectacole, în sensul că valoarea la care acesta se aplică nu include TVA;
- Sumele în lei vechi sunt exprimate în lei noi, în ceea ce privește rotunjirea sumelor datorate ca impozite și taxe locale;
- Au fost modificate exemplele X și XI de la pct. 71 alin. (4) din Normele metodologice, referitoare la stabilirea termenului de plată a impozitului pentru clădirile dobândite în lunile septembrie și octombrie ale unui an fiscal.

#### **G. Titlul IX<sup>2</sup> „Contribuții sociale obligatorii”**

Modificările și completările în domeniul contribuțiilor sociale obligatorii aduse prin prezentul proiect cuprind următoarele precizări:

- Clarificări cu privire la stabilirea bazei de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, în sensul explicitării unor trimiteri la elemente componente ale bazei de calcul reprezentând excepții generale și specifice;
- Se aduc explicații cu privire la sintagma „alte condiții de muncă”, în sensul că această sintagmă se referă la personalul încadrat în instituții militare potrivit prevederilor Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Actualizarea exemplului de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, cu câștigul salarial mediu brut utilizat în anul 2012 în sumă de 2.117 lei și completarea acestuia cu sintagma „alte condiții de muncă”, prevăzută în textul legii;
- Corelarea cu prevederile art. 55 în ceea ce privește noțiunea de „venit din salarii”, respectiv precizarea că aceste venituri pot fi sub formă bănească și/sau în natură;
- Clarificări cu privire la sumele care se includ în baza de calcul a contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, în sensul că se au în vedere numai **indemnizațiile suportate de angajator** în caz de concediu medical sau în caz de accident de muncă ori boală profesională, nu și partea de indemnizație suportată din fonduri (FNUASS și Fondul de accidente de muncă);
- Clarificarea situațiilor în care declarația prevăzută la art. 60 (D112) **se depune de către angajat**, respectiv în cazul angajatorilor din state terțe pentru care nu au fost încheiate cu România acorduri sau convenții în domeniul securității sociale, precum și în cazul persoanelor fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și ale posturilor consulare acreditate în

	<p>România;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Corelarea cu prevederile referitoare la noul mod de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din pensii (numai pentru partea de venit care depășește nivelul de 740 lei), în sensul eliminării exemplurilor de la pct. 18 din normele metodologice, referitoare la modul de calcul existent înainte de modificarea prin Ordonanța de urgență nr. 15/2012 privind stabilirea unor măsuri financiare în domeniul asigurărilor sociale de sănătate și al finanțelor publice;</li> <li>• Aplicarea unui tratament fiscal unitar pentru toate contribuțiile sociale obligatorii, în cazul drepturilor salariale acordate prin hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, prin reformularea textului existent, care se referea numai la o parte din aceste contribuții;</li> <li>• S-au elaborat norme metodologice pentru capitolele II și III, ale căror prevederi intră în vigoare începând cu data de 1 iulie 2012, care cuprind: <ul style="list-style-type: none"> <li>- clarificarea situației persoanelor asigurate în sisteme proprii de pensii, neintegrate în sistemul public de pensii, precum și pensionarilor din aceste sisteme (Barou și culte religioase), care nu sunt obligate să se asigure pentru veniturile din activități independente;</li> <li>- precizarea faptului că <b>venitul declarat</b> de către persoanele care realizează venituri din activități independente, obligate să se asigure în sistemul public de pensii, este de fapt un <b>venit ales</b> de contribuabil, cuprins în cadrul limitei minime și maxime prevăzute de Codul fiscal;</li> <li>- precizări suplimentare privind sfera veniturilor asupra cărora există obligația calculării și reținerii la sursă a contribuțiilor sociale, cu onorarii, comisioane și alte venituri din activități independente.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>3. Alte informații</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>Secțiunea a 3-a</b>  <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b></p>	
<p><b>1. Impactul macroeconomic</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>3. Impactul social</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>4. Impactul asupra mediului</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>5. Alte informații</b></p>	<p>Nu au fost identificate.</p>

**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					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						
<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;	Nu este cazul.
b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	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>	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.
<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>	

<p><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></p>	<p>Proiectul de act normativ se transmite spre consultare și structurilor asociative ale autorităților publice locale, conform dispozițiilor H.G. nr.521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative.</p>
<p><b>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>5) Informații privind avizarea de către:</b></p>	
<p><b>a) Consiliul Legislativ</b></p>	<p>Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.</p>
<p><b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b></p>	<p>Nu este cazul</p>
<p><b>c) Consiliul Economic și Social</b></p>	<p>Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.</p>
<p><b>d) Consiliul Concurenței</b></p>	<p>Nu este cazul</p>
<p><b>e) Curtea de conturi</b></p>	<p>Nu este cazul</p>
<p><b>6) Alte informații</b></p>	<p>Nu este cazul</p>
<p><b>Secțiunea a 7-a</b> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b></p>	
<p><b>1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b></p>	<p>Proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și se dezbate în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.</p>
<p><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></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>3) Alte informații</b></p>	<p>Nu este cazul</p>



**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.

**VICEPRIM-MINISTRU,  
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,  
FLORIN GEORGESCU**

**SECRETAR DE STAT**

**Liviu VOINEA**

**PREȘEDINTE A.N.A.F.**

**Șerban POP**

**Direcția generală legislație cod fiscal  
Doru Petru DUDAȘ  
Director General**

**Direcția legislație impozite directe  
Oana CIUREA  
Director**

**Direcția de legislație în domeniul TVA  
Mariana VIZOLI  
Director**

**Direcția de legislație în domeniul accizelor  
Cătălin DRĂGAN  
Director**

**Direcția generală juridică  
Mădălina GHEORGHE  
Director General**

**Secțiunea a 8-a  
Măsurile 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.

**VICEPRIM-MINISTRU,  
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,  
FLORIN GEORGESCU**

**AVIZAM FAVORABIL**

**MINISTRUL MUNCII, FAMILIEI ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
MARIANA CÂMPEANU**

**MINISTRUL SĂNĂȚĂȚII  
VASILE CEPOI**

**MINISTRUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE  
DANIEL CONSTANTIN**

**MINISTRUL AFACERILOR EUROPENE  
LEONARD ORBAN**

**MINISTRUL ADMINISTRAȚIEI ȘI INTERNELOR  
IOAN RUS**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI  
TITUS CORLĂȚEAN**