

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL	
INTRARE	Nr. 9574
IESIRE	
Ziua: 05	Luna: 10 2020

CES

De la: Secretariat.DRPSP@mfinante.gov.ro
Trimis: 05 October 2020 13:26
Către: CES; Secretariat Sedinte; Silvia Ariciu;
office_ces@yahoo.com
Subiect: MFP Solicitare aviz CES - proiect HG modif Norme CF - retransmitere
Atașări: Proiect HG norme centralizat TVA , accize, profit modif 5 oct FINAL.docx; NF avize externe.pdf; Adresa MJ 84507.pdf; Adresa MAE nr. K1 - 1181.pdf; Adresa ASF nr. 3550.pdf

Domnului Iacob BACIU
Președinte, Consiliul Economic și Social

Stimate domnule Președinte,

Vă retransmitem, atașat, în vederea obținerii avizului Consiliului Economic și Social conform Legii nr.248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare, proiectul de **Hotărâre a Guvernului pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016**, refacut conform observațiilor instituțiilor avizatoare.

Totodată, vă facem cunoscut că proiectul menționat mai sus a fost analizat în cadrul ședinței Comisiei de dialog social constituite la nivelul Ministerului Finanțelor Publice desfășurate în data de 30.09.2020, pe platforma ZOOM.

Cu deosebită considerație,

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL	
INTRARE	Nr. 9514
IEȘIRE	
Ziua 05	Luna 10 2020

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

HOTĂRÂRE

pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ

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.

Modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal se impune ca urmare a:

1. clarificării tratamentului fiscal aplicabil operațiunilor compensatorii din cadrul contractelor de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională;
2. necesității corelării cu prevederile Codului fiscal, ca urmare a modificărilor succesive aduse acestuia;
3. necesității respectării unor decizii recente ale Curții de Justiție a Uniunii Europene;
4. prevederilor art. III din *Legea nr. 131/2020 pentru completarea alin. (8) al art. 270 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pentru modificarea Legii nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare*, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 623 din 15 iulie 2020;
5. necesității introducerii unor prevederi privind regimul TVA aferent operațiunilor de administrare a creditelor și/sau de administrare a garanțiilor de credit, efectuate în cadrul contractelor de credit sindicalizat, în concordanță cu Liniile directoare agreeate de către Comitetul TVA din cadrul Comisiei Europene (documentul A - TAXUD.C.1(2018)6540764 – 955);
6. necesității clarificării regimului TVA aferent operațiunilor de administrare a fondurilor de pensii ocupaționale, reglementate de *Legea nr. 1/2020 privind pensiile ocupaționale*.

A. Titlul II "Impozitul pe profit"

Potrivit prevederilor în vigoare pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.

În ceea ce privește cheltuielile reglementate prin acte normative în vigoare, Normele metodologice prevăd, cu titlu de exemplu, anumite categorii de cheltuieli. Având în vedere faptul că Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională, cu modificările și

I. Descrierea situației actuale

completările ulterioare, condiționează achiziționarea de produse, lucrări sau servicii de pe piața externă, de participarea agenților economici români la realizarea de echipamente, tehnică, tehnologie, materiale, produse ce fac obiectul contractului de achiziție sau la prestarea de servicii care contribuie la implementarea și exploatarea în bune condiții a echipamentelor și produselor achiziționate, se consideră necesară menționarea și a acestora în cadrul cheltuielilor prezentate cu titlu de exemplu ca încadrându-se ca și cheltuieli deductibile la calculul rezultatului fiscal.

B. Titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată"

1. Exemplul nr. 2 de la pct. 4 alin. (5) din norme nu este corelat cu prevederile art. 310 și 316 din Codul fiscal în ceea ce privește momentul la care intervine obligația de înregistrare în scopuri de TVA în situația persoanelor fizice care realizează tranzacții imobiliare.

2. La pct. 7 alin. (11) sunt redată exemple de acordări gratuite de bunuri care reprezintă sau nu, după caz, livrări de bunuri asimilate livrărilor cu plată în sfera TVA.

3. Potrivit art. 270 alin. (8) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat și completat prin Legea 131/2020, nu constituie livrare de bunuri în sensul art. 270 alin. (1) din Codul fiscal transferul alimentelor destinate consumului uman, aflate aproape de expirarea datei durabilității minime, în situația în care acesta este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare.

La art. III din Legea nr. 131/2020 se menționează că în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a acestei legi, Guvernul modifică și completează în mod corespunzător Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 51/2019, precum și Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, a Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și a Autorității Naționale Sanitare Veterinare și pentru Siguranța Alimentelor.

4. Normele nu conțin dispoziții pentru aplicarea regulilor referitoare la cupoanele valorice introduse în Codul fiscal prin Legea nr. 60/2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

5. În prezent, pct. 24 din normele metodologice conține dispoziții pentru aplicarea prevederilor art. 281 alin. (9), deși acesta a fost abrogat prin Legea nr. 177/2017 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

6. Prevederile pct. 32 din norme referitoare la ajustarea TVA în cazul reorganizării/insolvenței beneficiarului nu sunt corelate cu prevederile art. 287 lit. d) din Codul fiscal, astfel cum au fost acestea modificate prin Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare.

7. În prezent, alin. (3) și (12) ale pct. 37 conțin clarificări cu privire la aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru serviciile de cazare, restaurant și catering. Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru aceste servicii cota de TVA aplicabilă a fost redusă de la 9% la 5%.

8. Totodată, prevederile alin. (13) ale pct. 37 nu sunt corelate cu prevederile art. 291 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, astfel cum au fost modificate prin Legea nr. 175/2018 pentru modificarea și completarea art. 291 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

9. La pct. 38 alin. (2) se prevede că pentru livrările prevăzute la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 1, 2 și 4 din Codul fiscal, cota redusă de TVA de 5% se aplică inclusiv pentru terenul pe care este construită locuința.

Alineatele (3) – (6) ale acestui punct conțin dispoziții referitoare la aplicarea cotei de 5% pentru livrarea de locuințe ca parte a politicii sociale, care nu mai sunt corelate cu prevederile art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 din Codul fiscal, astfel cum au fost modificate prin Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare.

Totodată, pct. 38 nu conține în prezent prevederi pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5% pentru serviciile de cazare, restaurant și catering, întrucât nu au fost corelate cu prevederile art. 291 alin. (3) lit. d) și e), astfel cum au fost acestea introduse prin OUG 89/2018.

10. Actualele prevederi ale Normelor metodologice nu cuprind dispoziții exprese cu privire la regimul TVA aferent operațiunilor de administrare a creditelor și/sau administrare a garanțiilor de credit, realizate în cadrul contractelor de credit sindicalizat.

Urmare solicitării adresate de România privind clarificarea regimului TVA aferent acestor operațiuni, în cadrul celei de-a 110-a reuniuni a Comitetului TVA din cadrul Comisiei Europene, au fost dezbătute aspectele semnalate de țara noastră și au fost emise linii directoare în acest sens (documentul A - TAXUD.C.1(2018)6540764 – 955).

11. Potrivit actualelor prevederi ale Normelor metodologice, în categoria fondurilor speciale de investiții, pentru administrarea cărora se aplică scutirea de TVA, se includ fondurile de pensii private și fondurile de pensii facultative.

12. La pct. 78 alin. (11) teza a doua se regăsește o trimitere eronată la prevederile alin. (9) în loc de alin. (10).

13. În prezent nu este posibilă ajustarea în favoarea persoanei impozabile a taxei aferente bunurilor de capital, în ipoteza reînregistrării în scopuri de TVA a acestora după ce a avut codul de TVA anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, chiar dacă bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu drept de deducere, altele decât cele constând în livrarea în regim de taxare a bunurilor respective, pe perioada în care persoana a avut codul anulat.

14. Potrivit pct. 83 alin. (4) din norme, persoanele impozabile care, dacă ar fi înregistrate normal în scopuri de taxă conform art. 316 din Codul fiscal, ar aplica un regim special de taxă conform prevederilor art. 311 și 312 din Codul fiscal, iau în calculul determinării cifrei de afaceri prevăzute la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal numai baza impozabilă pentru respectivele operațiuni determinată în conformitate cu prevederile art. 311 și 312 din Codul fiscal.

15. Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, au fost modificate prevederile art. 316 alin. (9) din Codul fiscal, în sensul că înregistrarea în scopuri de TVA la înființare sau ulterior, prin opțiune, nu mai este condiționată de îndeplinirea unor criterii de risc.

C. Titlul VIII „Accize și alte taxe speciale”

1. În prezent există operatori economici care desfășoară operațiuni cu produse accizabile, înființați în temeiul altor acte normative decât Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În acest sens este necesară modificarea actului normativ în sensul în care valorile prevăzute în normele metodologice cu referire la capitalul subscris și vărsat să poată fi aplicat și acestor operatori pentru care actele normative de înființare prevăd patrimoniu

de afectăriune sau altele asemenea.

2. Prin O.U.G. nr. 1/2020 au fost modificate prevederile art. 342 alin. (1) – (2) din Codul fiscal în sensul că în situația în care, ulterior datei de 20 octombrie, se modifică nivelul accizelor prevăzut în anexa nr. 1 de la Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale din Codul fiscal, nivelul aplicabil începând cu data de 1 ianuarie a anului următor se actualizează cu creșterea prețurilor de consum și se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, cel târziu pe data de 31 decembrie.

3. Prin O.U.G. nr. 114/2018 au fost adoptate o serie de măsuri care au vizat printre altele eliminarea contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate și a cotei de 1% datorată Ministerului Tineretului și Sportului, care erau incluse în nivelul accizelor pentru anumite produse accizabile.

În acest sens, au fost abrogate prevederile art. 367 – 375 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată și art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, și corelativ, prevederile art. 342 alin. (5) – (6) din Codul fiscal.

4. Prin Legea nr. 30/2019 a fost modificat art. 348 din Codul fiscal, în sensul extinderii instrumentelor de garantare a plății accizelor, precum și a entităților emitente ale acestora.

Normele metodologice nu prevăd modul de executare a garanțiilor reglementate la art. 348 alin. (1) din Codul fiscal.

5. Prevederile legale existente nu prevăd pentru producția de băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri, decât două categorii de operatori economici, respectiv cei care realizează peste sau sub 5000 hl/an, fără distincție pentru micii producători.

6. Reglementările legale din domeniul accizelor prevăd limite minime ale garanției pe care antrepozitarii autorizați au obligația să o constituie. De asemenea, în cazul antrepozitarului autorizat, autoritatea fiscală teritorială aprobă reducerea garanției, la cerere, însă Normele metodologice nu conțin precizări privind limita minimă până la care poate fi redusă garanția.

7. Prin O.U.G. nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative au fost modificate prevederile art. 351 din Codul fiscal, în sensul introducerii unor prevederi referitoare la definirea produsului cidru.

8. Conform prevederilor alin. (17) al pct. 30 din Norme, operatorii economici care solicită autorizarea ca antrepozitari pentru producția de alcool și de distilate sunt obligați să dețină certificate eliberate de Biroul Român de Metrologie Legală sau de un laborator de metrologie agreeat de acesta, pentru toate rezervoarele și recipientele calibrate în care se depozitează alcoolul, distilatele și materiile prime accizabile din care provin acestea, indiferent de natura lor.

Prevederile legale existente prevăd, în cazul operatorilor economici care solicită autorizarea ca antrepozitari pentru producția de alcool și de distilate obligativitatea deținerii certificatelor eliberate de Biroul Român de Metrologie Legală sau de un laborator de metrologie agreeat de acesta, pentru toate rezervoarele și recipientele calibrate în care se depozitează alcoolul, distilatele și materiile prime accizabile din care provin acestea, indiferent de natura lor. În cazul operatorilor economici care solicită autorizarea ca antrepozite fiscale pentru producția sau depozitarea de produse energetice, autorizarea este condiționată de echiparea locului ce urmează a fi autorizat cu rezervoare standardizate distincte pentru fiecare produs în parte, calibrate de Biroul Român de Metrologie Legală.

9. Modificările legislative aduse prin Hotărârea Guvernului nr. 354/2018 au determinat o renumerotare a alineatelor punctului 44 din Normele metodologice care a condus la o necorelare de ordin tehnic între prevederile pct. 46 alin. (3) și cele ale pct. 44.

10. Operatorii aeriени civili beneficiază de scutirea de la plata accizelor pentru

produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru aviație, alta decât aviația turistică în scop privat, cu condiția ca aprovizionarea produselor energetice să se efectueze de la un antrepozit fiscal, fie direct de către aeronava care utilizează combustibilul în scopul scutit, fie indirect.

Potrivit prevederilor actuale, produsele energetice sunt aprovizionate indirect de la un antrepozit fiscal în cazul în care combustibilul pentru aviație expedit de la un antrepozit fiscal este recepționat în alimentatoare autorizate exclusiv pentru circulația în incinta aeroportului, și care alimentează efectiv aeronavele.

În cazul instituțiilor de stat care implică apărarea, ordinea publică, sănătatea publică, siguranța și securitatea națională, produsele energetice sunt aprovizionate indirect de la un antrepozit fiscal în cazul în care combustibilul pentru aviație expedit de la un antrepozit fiscal este recepționat în alimentatoare destinate alimentării aeronavelor deținute de aceasta sau în rezervoarele deținute sub orice formă de aceasta, pentru alimentarea ulterioară a aeronavelor pe care le deține.

11. În ceea ce privește scutirea de la plata accizelor pentru produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru aviație, la alin. (2) de la pct. 92 din Normele metodologice sunt prevăzute atât condițiile în care produsele energetice sunt considerate a fi aprovizionate indirect de la un antrepozit fiscal cât și responsabilitatea livrării combustibilului pentru aviație potrivit scopului scutit și modalitatea de justificare a scutirii. În acest context, dispozițiile alin. (2) creează dificultăți în interpretarea corectă în ceea ce privește aplicarea acestora în cazul destinatarului înregistrat care achiziționează produse energetice în vederea utilizării în scop scutit.

12. Instituțiile de stat care implică apărarea, ordinea publică, sănătatea publică, siguranța și securitatea națională beneficiază de scutirea de la plata accizelor pentru produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru aviație, alta decât aviația turistică în scop privat, precum și de scutirea de la plata accizelor pentru produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, alta decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private.

13. Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile legale de comercializare, accizele plătite pot fi restituite. Operatorul economic anunță în scris autoritatea vamală teritorială intenția de a retrage de piață produsele accizabile, în vederea reciclării, recondiționării, distrugerii cu cel puțin 7 zile lucrătoare înainte de data la care se realizează distrugerea acestora, ori produsele sunt introduse în antrepozitul de producție, în cazul reciclării sau recondiționării, iar autoritatea vamală teritorială desemnează un reprezentant care în cazul distrugerii, asistă la distrugerea băuturilor alcoolice și produselor din tutun prelucrat și certifică documentul de distrugere.

14. Organele vamale sesizează întâmpinarea unor dificultăți în aplicarea legislației specifice în ceea ce privește eliberarea autorizațiilor de utilizator final.

În prezent, între condițiile de menținere a valabilității autorizației de utilizator final este precizat expres în cadrul legislației specifice ca operatorul economic să nu înregistreze obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală mai vechi de 60 de zile față de termenul legal de plată, această condiție nefiind impusă și la momentul acordării autorizației de utilizator final. În practică au fost constatate situații în care solicitantul înregistra obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 60 de zile față de termenul legal de plată, autorizațiile fiind acordate neexistând temei de respingere, iar după momentul eliberării autorizațiilor fiind necesară revocarea acestora întrucât condițiile de menținere a valabilității a autorizațiilor de utilizator final acordate nu

	<p>erau îndeplinite.</p> <p>15. În prezent, în cazul aprovizionării cu produse energetice care provin din achiziții intracomunitare proprii a aeronavelor deținute de persoanele prevăzute la pct. 92 alin. (4) lit. b), nu este prevăzut documentul care însoțește produsele accizabile pe durata transportului, de la locul de primire al produselor accizabile în regim suspensiv de accize către locul de livrare la aeronave.</p> <p>16. Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar fiscale au fost modificate prevederile art. 437 din Codul fiscal, în sensul introducerii unor prevederi referitoare la valorificarea produselor accizabile intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită.</p> <p>17. Destinatarul înregistrat depune la autoritatea vamală teritorială în raza căreia de competență își are sediul social o situație lunară centralizatoare a achizițiilor de produse accizabile, situație ce se întocmește potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 19 de la Titlul VIII din Normele metodologice, și se depune on-line până la data de 15 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă. În urma modificărilor legislative efectuate prin H.G. nr. 159/2016 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, la Recapitularea perioadei din cadrul anexei nr. 19, rubrica cantități ieșite nu mai există.</p>
<p>1¹. În cazul proiectelor de acte normative care transpun legislație comunitară sau creează cadrul pentru aplicarea directă a acesteia, se vor specifica doar actele comunitare în cauză, însoțite de elementele de identificare ale acestora</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>A. Titlul II “Impozitul pe profit”</p> <p>Se propune completarea exemplelor prezentate în cadrul pct. 13 alin. (2) din norme cu o nouă literă conținând prevederi privind regimul fiscal al cheltuielilor înregistrate de contribuabili ca urmare a participării la operațiuni compensatorii privind contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională, astfel cum sunt reglementate de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 189/2002, constând în realizarea de echipamente, tehnică, tehnologie, materiale, produse ce fac obiectul contractului de achiziție sau la prestarea de servicii care contribuie la implementarea și exploatarea în bune condiții a echipamentelor și produselor achiziționate.</p> <p>B. Titlul VII “Taxa pe valoarea adăugată”</p> <p>1. Se propune modificarea exemplului nr. 2 de la pct. 4 alin. (5) din norme, pentru corelarea cu prevederile art. 316 din Codul fiscal care prevede că o persoană care depășește în cursul anului plafonul de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, dacă realizează operațiuni taxabile, scutite cu drept de deducere, etc. Prin urmare, indiferent dacă cea de-a doua tranzacție este scutită sau taxabilă, persoana fizică devine persoană impozabilă după această tranzacție și trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA dacă valoarea cumulată a celor două tranzacții depășește plafonul de scutire, întrucât prima operațiune efectuată ar fi fost</p>

taxabilă.

2. Se propune completarea prevederilor alin. (11) ale pct. 7 din norme cu un exemplu de bunuri acordate în mod gratuit pentru scopuri legate de desfășurarea activității economice a persoanei impozabile, respectiv bunurile acordate gratuit în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională, cu modificările și completările ulterioare. Textul vizează doar clarificarea regimului TVA aplicabil acestor operațiuni.

3. Având în vedere modificările și completările aduse articolului 270 alin. (8) din Codul fiscal prin Legea nr. 131/2020, precum și dispozițiile art. III din această lege, se impune modificarea și completarea în mod corespunzător a normelor.

4. Se propune introducerea unui nou punct, pct. 10¹, prin care să se aducă clarificări în contextul prevederilor art. 274¹ din Codul fiscal cu privire la cupoanele valorice, articol introdus prin Legea nr. 60/2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, prin care au fost transpuse dispozițiile referitoare la cupoanele valorice din Directiva (UE) 2016/1065.

5. Este necesară modificarea pct. 24 alin. (7) din norme ca urmare a modificării art. 281 din Codul fiscal prin Legea nr. 177/2017 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, prin care prevederile alin. (9) ale art. 281 au fost abrogate, iar operațiunile enumerate în cadrul alin. (9) au fost preluate la alin. (8) al art. 281.

6. Este necesară modificarea pct. 32 alin. (6) din norme în sensul eliminării acelor dispoziții care nu mai sunt corelate cu textul art. 287 lit. d) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare.

7. Este necesară abrogarea prevederilor alin. (3) și (12) ale pct. 37, întrucât acestea erau date în aplicarea art. 291 alin. (2) lit. d) și f) din Codul fiscal, iar operațiunile respective (cazare, restaurant și catering) au fost mutate la art. 291 alin. (3) lit. d) și e) din Codul fiscal.

8. De asemenea, este necesară modificarea pct. 37 alin. (13) din norme dat în aplicarea aplicarea art. 291 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, în sensul eliminării clarificărilor cu privire la cota de TVA aplicabilă livrării de apă potabilă. Astfel, prin Legea nr. 175/2018 pentru modificarea și completarea art. 291 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, s-a eliminat de la art. 291 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal sintagma *apa potabilă*, aceasta fiind inclusă la lit. i) a art. 291 alin. (2) din Codul fiscal (care prevede aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru serviciile de alimentare cu apă și de canalizare).

9. Este necesară modificarea pct. 38 alin. (2) din norme, întrucât textul actual ar putea crea confuzie în sensul că ar putea conduce la interpretarea că regimul TVA aplicabil pentru livrarea terenului pe care este construită locuința diferă pentru livrările prevăzute la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 1, 2 și 4 din Codul fiscal față de livrarea prevăzută la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3. Astfel, pentru toate livrările prevăzute la art. 291 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, se aplică aceeași cotă de TVA pentru livrarea clădirilor/locuințelor și pentru terenul pe care acestea sunt construite, respectiv cota redusă de 5%, dacă sunt îndeplinite condițiile legale.

De asemenea, este necesară modificarea pct. 38 alin. (3) – (6) din norme, pentru corelare cu prevederile art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 din Codul fiscal. Astfel, prin Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.

25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, au fost modificate prevederile art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 din Codul fiscal, în sensul eliminării condițiilor referitoare la limitarea suprafeței de teren pe care este construită locuința și a numărului de locuințe care pot fi achiziționate cu cota redusă de TVA de 5%.

Totodată, este necesară introducerea în cadrul pct. 38 de clarificări cu privire la aplicarea cotei reduse de TVA de 5% pentru serviciile de cazare, restaurant și catering, prevederi care se regăseau anterior la pct. 37 alin. (3) și (12) din norme.

10. Din analiza liniilor directoare emise de Comitetul TVA din cadrul Comisiei Europene privind regimul TVA aferent anumitor servicii prestate în legătură cu creditele sindicalizate (documentul A - TAXUD.C.1(2018)6540764 - 955) reiese că în opinia Comisiei Europene și a Comitetului TVA, serviciul care constă în administrarea creditului sindicalizat prestat de către una dintre instituțiile financiare care acordă creditul sindicalizat și care este desemnată de ceilalți participanți la contractul de credit sindicalizat pentru administrarea creditului, este considerat drept "administrarea creditului de către persoana care îl acordă" și prin urmare este scutit potrivit art. 135 alin. (1) lit. b) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată. O opinie similară este valabilă și pentru serviciul de administrare a garanțiilor de credit.

Deși liniile directoare ale Comitetului TVA nu au caracter obligatoriu pentru statele membre, acestea reflectă poziția Comisiei Europene și a majorității statelor membre cu privire la această problematică.

În acest context, se propune completarea Normelor metodologice cu prevederi privind regimul TVA aferent operațiunilor de administrare a creditelor și/sau administrare a garanțiilor de credit, efectuate în cadrul contractelor de credit sindicalizat, în concordanță cu Liniile directoare agreeate în cadrul Comitetului TVA din cadrul Comisiei Europene (documentul A - TAXUD.C.1(2018)6540764 - 955).

11. Prin adresa nr. 999/13.02.2020, Autoritatea de Supraveghere Financiară a semnalat că fondurile de pensii ocupaționale reglementate de Legea nr. 1/2020 privind pensiile ocupaționale se încadrează, alături de fondurile de pensii administrate privat și alături de fondurile de pensii facultative, în categoria fondurilor speciale de investiții, pentru a căror administrare se aplică scutirea de TVA.

În acest context, se propune completarea normelor metodologice în sensul includerii fondurilor de pensii ocupaționale în categoria fondurilor speciale de investiții, pentru administrarea cărora se aplică scutirea de TVA.

12. Este necesară modificarea pct. 78 alin. (11) în sensul corectării trimiterii eronate la prevederile alin. (9) din teza a doua cu trimiterea la prevederile alin. (10).

13. Se propune introducerea unui alineat nou la pct. 79, alin. (14¹), prin care să se permită ajustarea în favoarea persoanei impozabile a taxei aferente bunurilor de capital, în ipoteza reînregistrării în scopuri de TVA a acesteia după ce a avut codul de TVA anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, dacă bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu drept de deducere, altele decât cele constând în livrarea în regim de taxare a bunurilor respective, pe perioada în care persoana a avut codul anulat. Se are în vedere faptul că pe perioada în care au avut codul anulat aceste persoane au avut obligația plății TVA pentru operațiunile efectuate.

14. Se propune abrogarea alin. (4) al pct. 83 din norme în vederea respectării hotărârii Curții de Justiție a Uniunii Europene în cauza C - 388/18, potrivit căreia cifra de afaceri ce servește drept referință în scopul aplicabilității regimului special pentru întreprinderile mici trebuie stabilită pe baza tuturor sumelor,

exclusiv TVA, încasate sau care urmează a fi încasate de persoana impozabilă, independent de modalitatea în care aceste sume vor fi efectiv impozitate.

15. Se impune modificarea pct. 88 alin. (1) și (20) și a anexei 5, pentru corelare cu modificarea adusă art. 316 alin. (9) din Codul fiscal prin OUG 69/2020. Totodată, în vederea stabilirii unor reguli unitare în cazul persoanelor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA ulterior începerii activității, se propune ca înregistrarea să fie considerată valabilă începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care se solicită înregistrarea.

C. Titlul VIII „Accize și alte taxe speciale”

1. Introducerea unei prevederi prin care să se asimileze valorile prevăzute în normele metodologice cu referire la capitalul subscris și vărsat aplicabil operatorilor înființați în temeiul Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și operatorilor pentru care actele normative de înființare prevăd patrimoniu de afectare sau altele asemenea.

2. Corelarea de ordin tehnic a prevederilor din Normele metodologice cu modificările art. 342 alin. (1) – (2) din Codul fiscal.

3. Ca urmare a abrogării prevederilor art. 342 alin. (5) – (6) din Codul fiscal, este necesar a fi abrogate și modificate prevederile din Normele metodologice care reglementează contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzute la titlul XI din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată și cota de 1% datorată Ministerului Tineretului și Sportului, prevăzută în Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, contribuții ce se regăseau în nivelul accizelor pentru anumite produse accizabile.

4. Având în vedere modificarea art. 348 din Codul fiscal, se impune abrogarea și modificarea unor prevederi referitoare la modalitatea de constituire a garanțiilor din cuprinsul Normelor metodologice.

Întrucât Normele metodologice nu prevăd modul de executare al garanțiilor reglementate la art. 348 alin. (1) din Codul fiscal, este necesar a fi introduse prevederi în acest sens.

5. Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, autoritate responsabilă de implementarea programelor de dezvoltare rurală, a solicitat ca rezultat al înființării a numeroase plantații cu arbuști fructiferi de genul zmeur, mur, afin și coacăz, în special prin fonduri comunitare nerambursabile, reanalizarea cadrului existent în sensul flexibilizării acestuia pentru ca activitatea desfășurată de micii producători de fructe să cuprindă și producția de băuturi tradiționale obținute din fructe de pădure. Reprezentanții producătorilor au identificat ca principală problemă asigurarea condițiilor de autorizare, respectiv asigurarea nivelului minim al capitalului social pe care operatorii sunt obligați să îl dețină, precum și nivelul minim al garanției minime pe care trebuie să îl constituie în favoarea organelor fiscale teritoriale, în sensul diminuării acestora.

6. Având în vedere că Normele metodologice nu conțin precizări privind limita minimă până la care poate fi redusă garanția în cazul antrepozitarilor autorizați, fapt ce a dat naștere la interpretări diferite atât din partea operatorilor economici, cât și a autorităților fiscale/vamale și chiar din partea instanțelor de judecată, se impune completarea în acest sens a pct. 8 de la Titlul VIII din Normele metodologice.

7. Întrucât prevederile art. 351 din Codul fiscal au fost modificate, în sensul introducerii unor prevederi referitoare la definirea produsului cidru, se impune abrogarea precizărilor care vizează aceleași aspecte din Normele metodologice.

8. Întrucât micile distilării pot folosi în procesul tehnologic butoaiele de lemn necalibrate sau nelitrate, fără nici o restricție, doar pe baza declarației pe propria

răspundere, este necesară extinderea acestei proceduri și la antrepozitele autorizate cu același obiect de activitate.

Pentru eliminarea diferențelor existente între producătorii de produse distilate realizate în cazane tradiționale (țărănești) și operatorii care utilizează același proces de producție dar în cadrul unui antrepozit fiscal, este necesară introducerea alin. (17¹) la pct. 30 în sensul că micile distilerii care utilizează în procesul tehnologic butoaie de lemn să poată fi autorizate în aceleași condiții ca și operatorii care realizează aceleași produse, tradițional, în cazane și butoaie de lemn pentru care nu este necesară avizarea de către Biroul Român de Metrologie Legală.

Pentru eliminarea tratamentului diferențiat aplicabil operatorilor economici care solicită autorizarea ca antrepozite fiscale pentru producția sau depozitarea de produse energetice în raport cu operatorii economici care solicită autorizarea ca antrepozite fiscale pentru producția de alcool și de distilate, este necesară modificarea pct. 30 alin. (24) în sensul că un loc poate fi autorizat ca antrepozit fiscal de producție sau de depozitare de produse energetice dacă este echipat cu rezervoare standardizate distincte pentru fiecare produs în parte, calibrate și de un laborator de metrologie agreat de Biroul Român de Metrologie Legală.

9. În vederea corelării prevederilor pct. 46 alin. (3) cu cele ale pct. 44 din Normele metodologice, se impune să se facă trimitere la pct. 44 alin. (7) în loc de pct. 44 alin. (8).

10. Pentru eliminarea tratamentului diferențiat aplicabil operatorilor aerieni civili în raport cu cei aparținând instituțiilor de stat care implică apărarea, ordinea publică, sănătatea publică, siguranța și securitatea națională, este necesar a se modifica prevederile din Normele metodologice astfel încât să se considere că produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru aviație, alta decât aviația turistică în scop privat, sunt aprovizionate indirect de la un antrepozit fiscal și în cazul în care acestea sunt recepționate de persoana care deține certificat de autorizare ca operator aerian sau care deține dreptul de folosință, sub orice formă, a unei aeronave pentru care există un certificat de autorizare pentru aviație, în alimentatoare sau în rezervoare proprii.

11. În vederea interpretării fără echivoc a dispozițiilor alin. (2) de la pct. 92 din Normele metodologice, se propune separarea celor două teze în alineate distincte.

12. Pentru eliminarea tratamentului diferențiat aplicabil instituțiilor de stat care implică apărarea, ordinea publică, sănătatea publică, siguranța și securitatea națională, în raport cu celelalte instituții de stat care nu implică apărarea, ordinea publică, sănătatea publică, siguranța și securitatea națională este necesar a se modifica prevederile din Normele metodologice astfel încât toate autoritățile publice să beneficieze de scutirea de la plata accizelor pentru produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru aviație, alta decât aviația turistică în scop privat, precum și de scutirea de la plata accizelor pentru produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, alta decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private.

13. Având în vedere dificultățile întâmpinate de operatorii economici în procesul de distrugere a băuturilor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat devenite improprie consumului, se impune a fi prevăzut un termen în cadrul căruia reprezentantul autorității vamale teritoriale să se prezinte la locația unde are loc procesul de distrugere.

14. În vederea eliminării dificultăților întâmpinate de către organele vamale în procesul de emitere și ulterior de revocare a autorizațiilor de utilizator final, ca

	<p>urmare a constatării existenței obligațiilor fiscale restante, se impune introducerea condiției ca operatorul economic să nu dețină obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, pentru corelarea cu prevederile legale referitoare la condițiile pe care trebuie să le îndeplinească la autorizare ceilalți operatori cu produse accizabile, respectiv antrepozitari fiscali autorizați, destinatari înregistrați, expeditori înregistrați și importatori autorizați.</p> <p>15. Ținând cont că în cazul aprovizionării cu produse energetice care provin din achiziții intracomunitare proprii a aeronavelor deținute de persoanele prevăzute la pct. 92 alin. (4) lit. b), nu este prevăzut un document care să însoțească produsele accizabile pe durata transportului, de la locul de primire al produselor accizabile în regim suspensiv de accize către locul de livrare la aeronave, în vederea supravegherii și controlului produselor accizabile pe durata transportului se impune a fi prevăzut un astfel de document, respectiv produsele accizabile să fie însoțite de un document comercial pe suport de hârtie care să conțină informațiile din documentul administrativ electronic, prevăzut în anexa nr. 33, mai puțin codul de referință administrativ unic, așa cum este prevăzut și în situațiile descrise la pct. 125 alin. (1), respectiv pct. 142 alin. (3) din Normele metodologice.</p> <p>16. Întrucât prevederile art. 437 din Codul fiscal au fost modificate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, în sensul introducerii unor prevederi referitoare la valorificarea produselor accizabile intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită, se impune abrogarea precizărilor care vizează aceleași aspecte din Normele metodologice.</p> <p>17. Pentru o completare corectă a situației lunare centralizatoare a achizițiilor de produse accizabile în aplicația EMCS-RO stocuri, respectiv pentru ca stocul final să fie cel corect existent efectiv la operatorul economic, este necesară introducerea rubricii Cantități ieșite la Recapitularea perioadei din cadrul anexei nr. 19 de la Titlul VIII din Normele metodologice.</p>
3. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ	
1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul.
1 ¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Măsurile cuprinse în actul normativ au un impact pozitiv asupra mediului de afaceri.
2. ¹ Impactul asupra sarcinilor administrative	Nu este cazul.
2.2. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	A fost efectuat testul IMM care a fost transmis către Grupul pentru evaluarea impactului economic al actelor normative asupra întreprinderilor mici și mijlocii.
3. Impactul social	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.

4. Impactul asupra mediului Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.

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)

Indicatori 1	Anul curent 2020 2	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani 7
		2021 3	2022 4	2023 5	2024 6	
- mil. lei -						
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
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

1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.	Nu este cazul
1 ¹ . Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice.	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Conform cu legislația Uniunii Europene.
3) Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.

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

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

2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ.	Nu este cazul.
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative.	Nu este cazul.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul.
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul.
e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 7-a	
Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Au fost respectate prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicate, prin publicarea proiectului de act normativ și a notei de fundamentare pe site-ul oficial al Ministerului Finanțelor Publice (www.mfinante.gov.ro) și prin dezbateră în cadrul Comisiei de dialog social, constituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualele impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 8-a 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, a fost elaborat proiectul de hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, pe care îl supunem spre aprobare.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
(Vasile - Florin CITU`

AVIZAT,

MINISTRUL TRANSPORTURILOR INFRASTRUCTURII ȘI COMUNICAȚIILOR
Lucian Nicolae BODE

MINISTRUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI
Virgil – Daniel POPESCU

MINISTRUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE
Nechita-Adrian OROS

MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE
Bogdan AURESCU

MINISTRUL JUSTIȚIEI
Cătălin Marian PREDOIU

**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, a fost elaborat proiectul de hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, pe care îl supunem spre aprobare.

MINISTRUL ~~FINANTELOR~~ PUBLICE

~~Vasile - Florin - CITEAN~~

AVIZAT,

MINISTRUL TRANSPORTURILOR INFRASTRUCTURII ȘI COMUNICAȚIILOR

Lucian Nicolae BODE

MINISTRUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI

~~Virgil – Danie – POPESCU~~

MINISTRUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE

~~Nechita-Adrian – OROS~~

MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE

Bogdan AURESCU

MINISTRUL JUSTIȚIEI

Cătălin Marian PREDOIU

**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, a fost elaborat proiectul de hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, pe care îl supunem spre aprobare.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

Vasile - Florin CIȚU

AVIZAT,

MINISTRUL TRANSPORTURILOR INFRASTRUCTURII ȘI COMUNICAȚIILOR

Lucian Nicolae BODI

MINISTRUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI

Virgil – Daniel POPESCU

MINISTRUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE

Nechita-Adrian OROS

MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE

Bogdan AURESCU

MINISTRUL JUSTIȚIEI

Cătălin Marian PREDOIU

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, a fost elaborat proiectul de hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, pe care îl supunem spre aprobare.

~~MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE~~

~~Vasile - Florin CIU~~

AVIZAT,

MINISTRUL TRANSPORTURILOR INFRASTRUCTURII ȘI COMUNICAȚIILOR

Lucian Nicolae BODE

~~MINISTRUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI~~

~~Virgil – Daniel POPESCU~~

~~MINISTRUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE~~

~~Nechita-Adrian OROS~~

MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE

Bogdan AURESCU

~~MINISTRUL JUSTITIEI~~

~~Cătălin/Mădălin PREDOIU~~

Obs cf nr. 84057/01.10.2020

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL	
INTRARE	Nr. 9574
IEȘIRE	
Ziua 05	Luna 10
	An 2020

HOTĂRÂRE

pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic - Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 22 din 13 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

A. Titlul II “Impozitul pe profit”

1. La punctul 13 alineatul (2) după litera c) se introduce o nouă literă, lit. d), cu următorul cuprinsul:

„d) cheltuielile efectuate în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională, cu modificările și completările ulterioare.”

B. Titlul VII “Taxa pe valoarea adăugată”

2. La punctul 4 alineatul (5), exemplul nr. 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Exemplul nr. 2: O persoană fizică vinde în luna ianuarie 2020 un teren constructibil sau o construcție nouă în sensul art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Deși, în principiu, operațiunea nu ar fi scutită de taxă conform art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, indiferent de valoarea livrării, dacă persoana fizică nu realizează și alte operațiuni pentru care ar deveni persoană impozabilă în cursul anului 2020, această operațiune este considerată ocazională și persoana fizică nu datorează TVA pentru respectiva livrare. Dacă în același an, în luna martie, aceeași persoană fizică livrează un teren sau o construcție, indiferent dacă livrarea este taxabilă sau scutită conform art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, respectiva persoană va deveni persoană impozabilă după cea de-a doua tranzacție. Dacă valoarea cumulată a celor două tranzacții depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 310 din Codul

fiscal, persoana fizică are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, cel târziu în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, respectiv de la data de 1 a lunii următoare celei în care plafonul a fost depășit, conform art. 310 alin. (6) din Codul fiscal.”

3. La punctul 7, alineatul (11) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(11) Pe lângă situațiile prevăzute la alin. (10), nu constituie livrare de bunuri conform prevederilor art. 270 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal bunurile acordate în mod gratuit pentru scopuri legate de desfășurarea activității economice a persoanei impozabile. În această categorie se cuprind, fără a se limita la acestea, bunurile acordate gratuit în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională, cu modificările și completările ulterioare, bunurile pe care persoana impozabilă le acordă gratuit angajaților săi și care sunt legate de desfășurarea în condiții optime a activității economice, cum sunt, de exemplu: echipamentul de protecție și uniforme de lucru, pentru contravaloarea care nu este suportată de angajați, materiale igienico-sanitare în vederea prevenirii îmbolnăvirilor. Nu se încadrează în această categorie orice gratuități acordate propriilor angajați sau altor persoane, dacă nu există nicio legătură cu desfășurarea în condiții optime a activității economice, cum sunt: cotele gratuite de energie electrică acordate persoanelor pensionate din sectorul energiei electrice, abonamentele de transport acordate gratuit pentru diverse categorii de persoane și altele de aceeași natură.

Exemplu: Pentru facilitarea accesului la un centru comercial o societate a depus diligențele necesare pentru construirea unui sens giratoriu. O parte a sensului giratoriu a fost construită pe terenul aparținând domeniului public, iar o parte pe terenul societății. După finalizarea lucrărilor, pentru care primăria a obținut autorizație de construire, sensul giratoriu și partea din terenul aferent aparținând societății vor fi donate primăriei. Deși contractul prevede că sensul giratoriu va fi donat primăriei, întrucât bunurile construite pe domeniul public aparțin unității administrativ-teritoriale, din punctul de vedere al TVA nu se consideră că are loc o livrare de bunuri de la societate la primărie pentru lucrările efectuate pe terenul primăriei. Acestea reprezintă din punctul de vedere al TVA servicii acordate gratuit. În ceea ce privește donația părții din sensul giratoriu construite pe terenul societății și a terenului aferent, aceasta reprezintă din punctul de vedere al TVA o livrare de bunuri cu titlu gratuit. Atât prestările de servicii, cât și livrarea de bunuri, acordate gratuit, se consideră că au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice, respectiv pentru facilitarea accesului la centrul comercial, nefiind în sfera de aplicare a TVA. Societatea în cauză beneficiază de dreptul de deducere a TVA conform prevederilor art. 297 din Codul fiscal.”

4. La punctul 7, după alineatul (12), se introduce un alineat nou, alin. (12¹), cu următorul cuprins:

„(12¹) În aplicarea prevederilor art. 270 alin. (8) lit. d) din Codul fiscal:

a) transferul alimentelor destinate consumului uman are înțelesul prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare, republicată, cu modificările ulterioare;

b) alimentele pot face obiectul transferului prevăzut la lit. a) oricând în ultimele 10 zile de valabilitate până la data durabilității minime, conform art. 6 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 51/2019;

c) data durabilității minime are înțelesul prevăzut la pct. 4 din Anexa la Legea nr. 217/2016, republicată, cu modificările ulterioare.”

5. La capitolul IV, după secțiunea a 4-a, se introduce o nouă secțiune, secțiunea a 5-a, cu următorul cuprins:

„SECȚIUNEA a 5-a

Dispoziții comune livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii

10¹. (1) În sensul art. 274¹ din Codul fiscal, cupoanele valorice pot fi în format fizic sau electronic.

(2) Instrumentele care îi conferă deținătorului dreptul să beneficieze de o reducere la achiziționarea de bunuri sau servicii, dar nu-i conferă dreptul de a primi aceste bunuri sau servicii, nu sunt considerate cupoane valorice în sensul art. 274¹ din Codul fiscal.

(3) Tichetele pentru care nu se cunosc toate elementele necesare determinării taxei datorate, cum ar fi: tichetele de masă, tichetele de vacanță, tichetele cadou și altele asemenea, sunt considerate cupoane valorice cu scop multiplu.”

6. La punctul 24, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(7) Avansul perceput pentru transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing este considerat o rată de leasing, respectiv o prestare de servicii, pentru care faptul generator de taxă intervine conform art. 281 alin. (8) din Codul fiscal, cu excepția situației în care include și încasarea în avans a unei părți din contravaloarea livrării de bunuri care are loc la sfârșitul perioadei de leasing, când se transferă dreptul de proprietate asupra bunului care face obiectul contractului de leasing, conform prevederilor pct. 8 alin. (4).”

7. La punctul 32, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(6) În sensul art. 287 lit. d) din Codul fiscal, în cazul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se operează anularea taxei neexigibile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii realizate.”

8. La punctul 37, alineatele (3) și (12) se abrogă.

9. La punctul 37, alineatul (13) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(13) În aplicarea art. 291 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, se aplică cota redusă de TVA de 9% de orice persoană care livrează apă de irigații care este transportată prin infrastructura principală și/sau secundară de irigații. În categoria persoanelor care livrează apă destinată irigațiilor se cuprind inclusiv furnizorii de apă din Dunăre, din râuri interioare, izvoare, lacuri de acumulare sau alte surse de apă, care alimentează sistemele de irigații.”

10. Punctul 38 se modifică și va avea următorul cuprins:

„38. (1) Cota redusă de 5% prevăzută la art. 291 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal se aplică pentru livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, inclusiv pentru cele înregistrate pe suport electromagnetic sau pe alte tipuri de suporturi. Cărțile și manualele școlare sunt tipărițiile care au cod ISBN, inclusiv partiturile muzicale imprimate care au cod ISMN, indiferent de suportul pe care sunt livrate. Ziarele și revistele sunt orice tipăriții care au cod ISSN, indiferent de suportul pe care sunt livrate. Nu se aplică cota redusă a taxei pe valoarea adăugată pentru livrarea de cărți, ziare și reviste care sunt destinate în principal sau exclusiv publicității. Prin sintagma "în principal" se înțelege că mai mult de jumătate din conținutul cărții, ziarului sau revistei este destinat publicității. De asemenea, nu se aplică cota redusă a taxei pentru livrarea de cărți, ziare și reviste, în cazul în care acestea sunt furnizate pe cale electronică, operațiunile fiind considerate prestări de servicii, conform art. 7 alin. (2) 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.

(2) Cota redusă de taxă de 5% prevăzută la art. 291 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal se aplică numai pentru livrarea, astfel cum este definită la art. 270 alin. (1) din Codul fiscal, a locuințelor ca parte a politicii sociale, respectiv pentru transferul dreptului de a dispune ca și un proprietar de bunurile prevăzute la art. 291 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal.

(3) În aplicarea art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 din Codul fiscal:

a) prin locuință se înțelege construcția alcătuită din una sau mai multe camere de locuit, cu dependințele, dotările și utilitățile necesare, care, la data livrării, satisface cerințele de locuit ale unei persoane ori familii;

b) anexele gospodărești nu se iau în calculul suprafeței utile a locuinței de 120 mp;

c) valoarea-limită de 450.000 lei cuprinde valoarea locuinței, inclusiv valoarea cotelor indivize din părțile comune ale imobilului și a anexelor gospodărești și, după caz, a terenului pe care este construită locuința, dar exclude unele drepturi de servitute legate de locuința respectivă;

(4) Suprafața utilă a locuinței prevăzute la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 din Codul fiscal trebuie să fie înscrisă în documentația cadastrală anexată la actul de vânzare-cumpărare încheiat în condițiile legii.

(5) Persoanele impozabile care livrează locuințe vor aplica cota de 5%, inclusiv pentru avansurile aferente acestor livrări, dacă din contractele încheiate rezultă că la momentul livrării vor fi îndeplinite toate condițiile impuse de art. 291 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal. În situația în care avansurile au fost facturate prin aplicarea cotei standard de TVA, la livrarea bunului imobil se efectuează regularizările prevăzute la art. 291 alin. (4) din Codul fiscal în vederea aplicării cotei de 5%, dacă toate condițiile impuse de art. 291 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, astfel cum sunt detaliate și de prezentele norme metodologice, sunt îndeplinite la data livrării.

(6) Pentru clădirile prevăzute la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 1, 2 și 4 din Codul fiscal, cumpărătorul va pune la dispoziția vânzătorului o declarație pe propria răspundere, autenticată de un notar, din care să rezulte că va utiliza aceste clădiri conform destinației prevăzute de lege, care se păstrează de vânzător pentru justificarea aplicării cotei reduse de TVA de 5%. Declarația trebuie prezentată cel mai târziu până la momentul livrării clădirii respective. Prevederile art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 1, 2 și 4 din Codul fiscal se aplică și în cazul livrării de părți dintr-o clădire destinate scopurilor respective.

(7) În sensul art. 291 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal, prin cazare în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară se înțelege cazarea în structurile de primire turistice cu funcțiuni de cazare turistică prevăzute la art. 2 lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă de taxă de 5% prevăzută la art. 291 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal se aplică pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiune de cazare, prevăzute la art. 2¹ din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare. În cazul cazării cu demipensiune, cu pensiune completă sau cu "all inclusive", astfel cum sunt definite la art. 2¹ din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare, cota redusă de TVA se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice. Orice persoană care acționează în condițiile prevăzute la pct. 8 alin. (2) sau care intermediază astfel de operațiuni în nume propriu, dar în contul altei persoane, potrivit art.

271 alin. (2) din Codul fiscal, aplică cota de 5% a taxei, cu excepția situațiilor în care este obligatorie aplicarea regimului special de taxă pentru agenții de turism, prevăzut la art. 311 din Codul fiscal.

(8) În aplicarea art. 291 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, prin servicii de restaurant și de catering se înțelege serviciile prevăzute la pct. 18. Orice combinație de băuturi alcoolice și nealcoolice, indiferent de concentrația alcoolică, este considerată băutură alcoolică. Pentru băuturile alcoolice servite la restaurant sau oferite în cazul serviciilor de catering se aplică cota standard de TVA, dar nu se consideră că are loc o livrare separată de bunuri, oferirea de băuturi alcoolice făcând parte din serviciile de restaurant sau de catering.

Exemplu: Un restaurant care vinde și mâncare pentru a fi servită în afara locației restaurantului nu realizează o prestare de servicii de restaurant, ci o livrare de bunuri, pentru care aplică cota redusă de TVA de 9%, inclusiv pentru caserola sau paharele în care sunt servite alimentele sau băuturile nealcoolice, chiar dacă contravaloarea acestora ar fi evidențiată separat pe bonul fiscal. În acest caz se consideră că livrarea alimentelor este livrarea principală care atrage aceeași cotă de TVA livrării caserolei sau a paharului, acestea fiind livrări accesorii, nu un scop în sine pentru client.

(9) În situația în care se comercializează un pachet care cuprinde bunuri/servicii supuse atât cotei reduse de TVA, cât și cotei standard de TVA și se poate stabili o operațiune principală, cota de TVA aplicabilă pachetului este cota de TVA aplicabilă operațiunii principale, conform pct. 23 alin. (1) lit. b), chiar dacă prețul fiecărui element care compune prețul total plătit de un consumator pentru a putea beneficia de această prestație poate fi identificat, astfel cum s-a pronunțat și Curtea Europeană de Justiție în Cauza C-463/16 Stadion Amsterdam CV.

Exemplu: O persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA oferă posibilitatea achiziționării unui pachet de bunuri și servicii constând în acces la un eveniment sportiv și facilități în cadrul evenimentului sportiv, precum: servicii de catering/restaurant, produse alimentare, acces la parcare. În această situație, chiar dacă prețul fiecărui element care compune prețul total plătit de un consumator pentru a putea beneficia de această prestație ar putea fi identificat, cota de TVA aplicabilă pachetului este de 5%, respectiv cota de TVA aferentă accesului la evenimentul sportiv care reprezintă prestația principală.”

11. La punctul 52, după alineatul (3), se introduce un alineat nou, alineatul (3¹), cu următorul cuprins:

„(3¹) Se cuprind în sfera operațiunilor scutite conform art. 292 alin. (2) lit. a) pct. 1 și 2 din Codul fiscal și operațiunile de administrare a creditelor și/sau administrare a garanțiilor de credit, efectuate de către una dintre persoanele care acordă creditul sindicalizat și care este

desemnată de ceilalți participanți la contractul de credit sindicalizat pentru administrarea creditului/ administrarea garanțiilor de credit.”

12. La punctul 52 alineatul (21), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și fondurile de pensii ocupaționale.”

13. La punctul 78 alineatul (6), literele b) și c) se modifică și vor avea următorul cuprins:

”b) alocarea de bunuri/servicii pentru operațiuni care nu dau drept de deducere și ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, precum și alocarea de bunuri/servicii neutilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere;

c) în cazul bunurilor/serviciilor neutilizate la data înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile care a aplicat regimul special de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal, iar, în cazul bunurilor/serviciilor, în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile ca urmare a prevederilor art. 316 alin. (11) lit. f) și g) din Codul fiscal.”

14. La punctul 78, alineatul (11) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(11) Situațiile menționate la alin. (10) nu sunt exhaustive, în orice altă situație în care persoana impozabilă aduce suficiente dovezi că bunurile sunt distruse, pierdute sau furate, nu are obligația ajustării taxei. De asemenea, situațiile menționate la alin. (10) pot fi aplicate cumulativ, de exemplu, pentru un stoc de produse există o pierdere datorată unor perisabilități, dar stocul respectiv poate fi distrus ca urmare a degradării calitative, ceea ce conduce la neajustarea taxei.”

15. La punctul 79, după alineatul (14), se introduce un nou alineat, alineatul (14¹), cu următorul cuprins:

„(14¹) În situația în care bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu drept de deducere, altele decât cele constând în livrarea în regim de taxare a bunurilor respective, în perioada în care persoanele impozabile au avut codul de TVA anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, acestea au dreptul, după reînregistrarea în scopuri de TVA, să efectueze o ajustare pozitivă pentru o cincime sau o douăzecime din taxa dedusă inițial pentru fiecare an din perioada în care au avut codul de TVA anulat și în care bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu

drept de deducere. Ajustarea se reflectă în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior.”

16. La punctul 83, alineatul (4) se abrogă.

17. La punctul 88, alineatul (1), literele c) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

“c) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea, în cazurile prevăzute la art. 316 alin. (1) lit. b) și c) din Codul fiscal;

d) data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA sau a deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, în cazurile prevăzute la art. 316 alin. (1) lit. a) și alin. (10) din Codul fiscal.”

18. La punctul 88, alineatul (20) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(20) În aplicarea art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile, societăți cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal și cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal în baza procedurii de evaluare a intenției și capacității de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA, sunt prevăzute în anexa nr. 5, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.”

19. Anexa nr. 5 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezenta hotărâre.

C. Titlul VIII „Accize și alte taxe speciale”

20. La punctul 1, după alineatul (7), se introduc două noi alineate, alineatele (8) și (9), cu următorul cuprins:

”(8) Operatorii prevăzuți la art. 336 pct. 2, 8, 9, 13 și 28 din Codul fiscal, alții decât cei înființați în temeiul Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vor anexa cererilor privind acordarea autorizațiilor prevăzute pentru fiecare categorie în parte, în locul certificatului constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului din care să rezulte valoarea capitalului social, documentele prevăzute de legislația specifică prin care acestea au fost înființate din care să rezulte valoarea patrimoniului de afecțatiune și/sau altele asemenea, astfel cum sunt prevăzute în legislația specifică respectivă.

(9) În înțelesul prezentelor norme, pentru operatorii prevăzuți la art. 336 pct.2, alții decât cei înființați în temeiul Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin valoarea capitalului social minim subscris și vărsat, se înțelege valoarea patrimoniului de afecțiune și/sau altele asemenea prevăzute în legislația specifică prin care acestea au fost înființate.”

21. La punctul 5, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(1) În sensul art. 343 din Codul fiscal, sumele datorate reprezentând accize se calculează în lei, după cum urmează:

a) pentru bere:

$$A = C \times K \times Q,$$

A = cuantumul accizei;

C = numărul de grade Plato;

K = nivelul accizei prevăzut la nr. crt. 1 din anexa nr. 1 la titlul VIII din Codul fiscal, actualizat potrivit art. 342 alin. (1) - (4) din Codul fiscal;

Q = cantitatea de bere sau cantitatea de bază de bere în cazul amestecului cu băuturi nealcoolice, exprimată în hectolitri

Pentru bere, numărul de grade Plato este înscris în specificația tehnică elaborată pe baza standardului în vigoare pentru fiecare sortiment de bere și trebuie să fie același cu cel înscris pe etichetele de comercializare a respectivelor sortimente de bere.

Pentru produsele rezultate prin amestecul de bază de bere cu băuturi nealcoolice, numărul de grade Plato este cel aferent bazei de bere din amestec și se înscrie pe eticheta de comercializare.

Abateră admisă între numărul de grade Plato înscris pe etichetă și numărul de grade Plato determinat în bere, respectiv în baza de bere din amestecul cu băuturi nealcoolice este de 0,5 grade Plato;

b) pentru vinuri, băuturi fermentate și produse intermediare:

$$A = K \times Q,$$

A = cuantumul accizei;

K = nivelul accizei prevăzut la nr. crt. 2 - 4 din anexa nr. 1 la titlul VIII din Codul fiscal, actualizat potrivit art. 342 alin. (1) - (4) din Codul fiscal;

Q = cantitatea exprimată în hectolitri;

c) pentru alcool etilic:

$$A = C \times K \times Q / 100,$$

A = cuantumul accizei;

C = concentrația alcoolică exprimată în procente de volum;

K = nivelul accizei prevăzut la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la titlul VIII din Codul fiscal, actualizat potrivit art. 342 alin. (1) - (4) din Codul fiscal;

Q = cantitatea exprimată în hectolitri;

d) pentru țigarete:

$$A = A1 + A2,$$

A = acciza datorată;

A1 = acciza specifică;

A2 = acciza ad valorem;

$$A1 = K1 \times Q1;$$

$$A2 = K2 \times PA \times Q2,$$

K1 = nivelul accizei specifice stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, exprimat în lei/1.000 țigarete;

K2 = procentul legal al accizei ad valorem care se aplică asupra prețului de vânzare cu amănuntul declarat, prevăzut la art. 343 alin. (4) din Codul fiscal;

PA = prețul de vânzare cu amănuntul declarat pe pachet;

Q1 = cantitatea de țigarete exprimată în mii țigarete;

Q2 = numărul de pachete de țigarete;

Q2 = Q1 / numărul de țigarete conținute în pachet;

e) pentru țigări și țigări de foi:

$$A = Q \times K,$$

A = cuantumul accizei;

Q = cantitatea exprimată în mii bucăți;

K = nivelul accizei prevăzut la nr. crt. 7 din anexa nr. 1 la titlul VIII din Codul fiscal, actualizat potrivit art. 342 alin. (1) - (4) din Codul fiscal;

f) pentru tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete și pentru alte tutunuri de fumat:

$$A = Q \times K,$$

A = cuantumul accizei;

Q = cantitatea în kg;

K = nivelul accizei prevăzut la nr. crt. 8, respectiv la nr. crt. 9 din anexa nr. 1 la titlul VIII din Codul fiscal, actualizat potrivit art. 342 alin. (1) - (4) din Codul fiscal;

g) pentru produse energetice:

$$A = Q \times K,$$

A = cuantumul accizei;

Q = cantitatea exprimată în mii litri măsurată la temperatura de +15°C/cantitatea exprimată în tone/cantitatea exprimată în gigajoule;

K = nivelul accizei prevăzut la nr. crt. 10 - 17 din anexa nr. 1 la titlul VIII din Codul fiscal, actualizat potrivit art. 342 alin. (1) - (4) din Codul fiscal;

h) pentru energie electrică:

$$A = Q \times K,$$

A = cuantumul accizei;

Q = cantitatea de energie electrică exprimată în MWh;

K = nivelul accizei prevăzut la nr. crt. 18 din anexa nr. 1 la titlul VIII din Codul fiscal, actualizat potrivit art. 342 alin. (1) - (4) din Codul fiscal.”

22. La punctul 6, alineatele (1) – (5) se abrogă.

23. La punctul 6, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(6) Valoarea accizelor de plată la bugetul de stat reprezintă valoarea accizelor datorate determinată potrivit pct. 5 alin. (1), din care se deduce contravaloarea marcajelor utilizate pentru marcarea produselor supuse acestui regim potrivit art. 421 din Codul fiscal, după caz.”

24. La punctul 8, alineatele (2) și (4) se abrogă.

25. La punctul 8, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„ (3) În cazul garanției constituite potrivit art. 348 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se aplică următoarele reguli:

a) se consemnează mijloacele bănești la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondată autoritatea fiscală teritorială;

b) orice dobândă plătită de trezorerie în legătură cu depozitul aparține deponentului.”

26. La punctul 8, alineatul (9), după litera f), se introduce o nouă literă, litera f¹), cu următorul cuprins:

”f¹) pentru producția de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, de maximum 1.000 hl pe an - 18.952 lei;”

27. La punctul 8, alineatul (9), litera g) se modifică și va avea următorul cuprins:

”g) pentru producția de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, între 1.000 și 5.000 hl pe an - 94.760 lei;”

28. La punctul 8, după alineatul (34) se introduce un nou alineat, alineatul (34¹), cu următorul cuprins:

„(34¹) În cazul garanțiilor prevăzute la art. 348 alin. (1) din Codul fiscal, autoritatea fiscală teritorială dispune instituției de credit/societății de asigurare emitente a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție, ori unității de Trezorerie a Statului, după caz, virarea sumei de bani în conturile de venituri bugetare corespunzătoare, în situațiile prevăzute la alin. (34).”

29. La punctul 8, după alineatul (39) se introduce un nou alineat, alineatul (39¹), cu următorul cuprins:

„(39¹) Valoarea garanției reduse pentru antrepozitarii autorizați nu poate fi mai mică decât limita minimă stabilită potrivit alin. (9) sau (11), după caz.”

30. La punctul 11, alineatele (1), (3) - (5) se abrogă.

31. La punctul 23, alineatul (1), după litera f), se introduce o nouă literă, litera f¹), cu următorul cuprins:

”f¹) pentru producția de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, de maximum 1.000 hl pe an - 15.000 lei;”

32. La punctul 23, alineatul (1), litera g) se modifică și va avea următorul cuprins:

”g) pentru producția de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, între 1.000 și 5.000 hl pe an - 75.000 lei;”

33. La punctul 30, după alineatul (17) se introduce un nou alineat, alineatul (17¹), cu următorul cuprins:

„(17¹) Prin excepție de la prevederile alin. (17), operatorii economici care solicită autorizarea ca antrepozitari pentru producția de alcool și de distilate care utilizează pentru realizarea producției exclusiv instalații tip alambic, trebuie să depună o declarație pe propria răspundere privind capacitatea vaselor de depozitare deținute, precum și a capacității de

încărcare a instalației/instalațiilor tip alambic aflate în incinta locației propuse pentru autorizare.”

34. La punctul 30, alineatul (24) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(24) Un loc poate fi autorizat ca antrepozit fiscal de producție sau de depozitare de produse energetice numai dacă este echipat cu rezervoare standardizate distincte pentru fiecare produs în parte, calibrate, de Biroul Român de Metrologie Legală sau de un laborator de metrologie agreat de acesta.”

35. La punctul 46, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) În aplicarea prevederilor art. 375 alin. (2) din Codul fiscal, destinatarul înregistrat are obligația să respecte prevederile pct. 44 alin. (7).”

36. La punctul 61, alineatul (7), după litera c), se introduce o nouă literă, litera d), cu următorul cuprins:

„d) solicitantul nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat de natura celor administrate de A.N.A.F.”

37. La punctul 83, alineatul (3), după litera d), se introduce o nouă literă, litera e), cu următorul cuprins:

„e) solicitantul nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat de natura celor administrate de A.N.A.F.”

38. La punctul 92, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) În aplicarea alin. (1) se consideră că produsele energetice sunt aprovizionate indirect de la un antrepozit fiscal în cazul în care combustibilul pentru aviație expediat de la un antrepozit fiscal este recepționat în scutire de accize de către persoana prevăzută la alin. (4), în alimentatoare autorizate exclusiv pentru circulația în incinta aeroportului, și care alimentează efectiv aeronavele, precum și în cazul în care combustibilul pentru aviație expediat de la un antrepozit fiscal este recepționat în scutire de accize de către persoana prevăzută la alin. (4) lit. b) și c) în alimentatoare destinate alimentării aeronavelor deținute de aceasta sau în rezervoarele deținute sub orice formă de aceasta, pentru alimentarea ulterioară a aeronavelor pe care le deține.”

39. La punctul 92, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Responsabilitatea cu privire la livrarea combustibilului pentru aviație potrivit scopului scutit revine persoanei prevăzute la alin. (4), iar dovada livrării efective a acestuia la aeronavele care îl utilizează efectiv, potrivit scopului scutit, este documentul de livrare semnat de comandantul aeronavei aprovizionate, respectiv de conducătorii structurilor competente din cadrul autorităților prevăzute la alin. (4) lit. c).”

40. La punctul 92, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(3) Scutirea de la plata accizelor prevăzută la art. 399 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se acordă direct și în cazul în care persoana prevăzută la alin. (4) lit. b) aprovizionează aeronavele deținute cu produse energetice care provin din achiziții intracomunitare proprii. În acest caz operatorii economici trebuie să dețină și calitatea de destinatar înregistrat. Prevederile alin. (2¹) se aplică în mod corespunzător.”

41. La punctul 92, alineatul (4), litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

„c) autoritățile publice.”

42. La punctul 92¹, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Scutirea directă de la plata accizelor, conform art. 399 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, se aplică și în cazul produselor energetice destinate utilizării drept combustibil pentru aviație de către autoritățile publice, deplasate către un loc de livrare directă situat pe teritoriul României, în cazul în care locul respectiv a fost indicat de antrepozitarul autorizat din România.

(2) În sensul alin. (1), prin loc de livrare directă se înțelege locul unde produsele energetice destinate utilizării drept combustibil pentru aviație sunt recepționate în alimentatoarele destinate alimentării aeronavelor deținute de autoritățile publice sau în rezervoarele deținute sub orice formă de aceste autorități publice, pentru alimentarea ulterioară a aeronavelor pe care le dețin, cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 401 - 412 din Codul fiscal și pct. 124 - 134 din prezentele norme.”

43. La punctul 93, alineatul (4), litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

„c) autoritățile publice.”

44. La punctul 120, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) În cazul prevăzut la alin. (1), operatorul economic anunță în scris autoritatea vamală teritorială despre intenția de a retrage de pe piață produsele accizabile, în vederea reciclării, recondiționării, distrugerii, cu cel puțin 7 zile lucrătoare înainte de data la care începe/se realizează distrugerea acestora, ori produsele sunt introduse în antrepozitul fiscal de producție,

în cazul reciclării sau recondiționării. Distrugerea băuturilor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat retrase de pe piață poate fi efectuată fie în antrepozit fiscal, fie într-o altă locație stabilită de operatorul care retrage produsele de pe piață, cu condiția respectării prevederilor legislației de mediu în materie de distrugere.”

45. La punctul 120, alineatul (4), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) în cazul distrugerii, indiferent de locația în care aceasta se realizează, asistă, începând cu data comunicată de operatorul economic conform alin. (2), la distrugerea băuturilor alcoolice și produselor din tutun prelucrat și certifică documentul de distrugere;”

46. La punctul 144, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (5), cu următorul cuprins:

„(5) În cazul aprovizionării cu produse energetice care provin din achiziții intracomunitare proprii a aeronavelor deținute de persoana prevăzută la la pct. 92 alin. (4) lit. b), deplasarea produselor în cauză de la locul de primire din România către locul de aprovizionare/alimentare al aeronavelor este însoțită de un document comercial care conține informațiile din documentul administrativ electronic pe suport hârtie, prevăzut în anexa nr. 33, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice, mai puțin codul de referință administrativ unic.”

47. La Capitolul I ”Regimul accizelor armonizate”, Subsecțiunea a 4-a ”Valorificarea produselor accizabile intrate, potrivit legii, în proprietatea statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită” din cadrul Secțiunii a 22-a ”Alte obligații pentru operatorii economici cu produse accizabile”, se abrogă.

48. Anexa nr. 19 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezenta hotărâre.

**PRIM-MINISTRU,
LUDOVIC ORBAN**

Contrasemnează:
Ministrul finanțelor publice
Vasile - Florin Cițu

(Anexa nr. 5 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor Titlului VII din Codul fiscal)

Criterii pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal care au avut anulat codul de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal în baza procedurii de evaluare a intenției și capacității de a desfășura activității economice în sfera de aplicare a TVA

1.	SEDIU
1.1	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul profesional al avocatului și este utilizat în cadrul unui contract de asistență juridică iar persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundare.
1.2	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul unei persoane fizice care desfășoară profesii liberale (exclusiv avocat), unei persoane fizice autorizate (PFA), unei întreprinderi individuale (ÎI), unei întreprinderi familiale (ÎF), unei persoane juridice precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundare .
1.3	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul unei persoane fizice care desfășoară profesii liberale, unei persoane fizice autorizate (PFA), unei întreprinderi individuale (ÎI), unei întreprinderi familiale (ÎF), unei persoane juridice precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată deține sediu/sedii secundare în cadrul unor contracte de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an.
1.4	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul unei persoane fizice care desfășoară profesii liberale, unei persoane fizice autorizate (PFA), unei întreprinderi individuale (ÎI), unei întreprinderi familiale (ÎF), unei persoane juridice precum și la proprietatea unei persoane fizice și este utilizat în cadrul unui contract de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai

	mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată deține sediu/sedii secundare în cadrul unor contracte de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mare de 1 an.
2.	INSOLVENȚĂ/FALIMENT
2.1.	Cel puțin unul dintre asociații ¹⁾ și/sau administratorii ²⁾ persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de acționar ^{1)/asociat^{1)/administrator^{2)/titular^{3)/membru⁴⁾ la cel puțin o persoană impozabilă⁵⁾, la care a fost declanșată procedura insolvenței/falimentului în ultimii 5 ani fiscali încheiați și persoana impozabilă înregistrează obligații fiscale principale restante.}}}}
	<i>¹⁾ Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică, și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a căror cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații.</i>
	<i>²⁾ Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<i>³⁾ Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).</i>
	<i>⁴⁾ Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i>
	<i>⁵⁾ Prin persoană impozabilă se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$), respectiv de administrator, la data la care a fost declanșată procedura insolvenței/falimentului, conform Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare; - PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de titulari,</i>

	<p>respectiv membri la data la care a fost declanșată procedura insolvenței/falimentului, conform Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare;</p> <p>- persoana impozabilă analizată, în cazul în care aceasta solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.</p>
3.	INACTIVATE FISCALĂ
3.1	<p>Cel puțin unul dintre asociații¹⁾ și/sau administratorii²⁾ persoanei impozabile analizate deține calitatea de acționar^{1)/}asociat^{1)/}administrator^{2)/}titular^{3)/}membru⁴⁾ la cel puțin o persoană impozabilă⁵⁾ declarată inactivă fiscal în ultimii 5 ani fiscali încheiați, fără a fi reactivate.</p>
3.2	<p>Cel puțin unul dintre asociații¹⁾ și/sau administratorii²⁾ persoanei impozabile analizate a deținut calitatea de acționar^{1)/}asociat^{1)/}administrator^{2)/}titular^{3)/}membru⁴⁾ la cel puțin 3 persoane impozabile⁵⁾ declarate inactive fiscal în ultimii 5 ani fiscali încheiați.</p>
	<p>¹⁾ Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a căror cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații.</p>
	<p>²⁾ Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</p>
	<p>³⁾ Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).</p>
	<p>⁴⁾ Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</p>
	<p>⁵⁾ Prin persoană impozabilă se înțelege:</p> <p>-societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile</p>

	<p><i>analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$), respectiv de administrator, la data la care a fost declarată inactivitatea fiscală.</i></p> <p><i>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de titulari, respectiv membri, la data la care a fost declarată inactivitatea fiscală.</i></p>
4.	INACTIVITATE TEMPORARĂ LA REGISTRUL COMERȚULUI
4.1	<p>Cel puțin unul dintre asociații¹⁾ și/sau administratorii²⁾ persoanei impozabile analizate deține calitatea de acționar^{1)/asociat^{1)/administrator^{2)/titular^{3)/membru⁴⁾ la cel puțin 2 persoane impozabile⁵⁾ la care a expirat termenul legal de inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului fără ca acestea să fie reactivate.}}}}</p>
	<p>¹⁾ Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$.</p>
	<p>²⁾ Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</p>
	<p>³⁾ Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv al unei întreprinderi individuale (ÎI).</p>
	<p>⁴⁾ Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</p>
	<p>⁵⁾ Prin persoană impozabilă se înțelege:</p> <p>-societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$), respectiv de administrator, la data la care inactivitatea temporară a fost înscrisă la registrul comerțului.</p>

	<i>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri, la data la care inactivitatea temporară a fost înscrisă la registrul comerțului.</i>
5.	RESPINGERE/ANULARE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA
5.1	Cel puțin unul dintre asociații ¹⁾ și/sau administratorii ²⁾ persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de acționar ¹⁾ /asociat ¹⁾ /administrator ²⁾ /titular ³⁾ /membru ⁴⁾ la cel puțin o persoană impozabilă ⁵⁾ la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. c) - e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în ultimii 5 ani fiscali încheiați.
	<i>¹⁾ Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$.</i>
	<i>²⁾ Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<i>³⁾ Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).</i>
	<i>⁴⁾ Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i>
	<i>⁵⁾ Prin persoană impozabilă se înțelege:</i> <i>- societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$), respectiv de administrator, la data la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.</i> <i>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de titulari, respectiv membri, la data la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.</i>

5.2	<p>Cel puțin unul dintre asociații¹⁾ și/sau administratorii²⁾ persoanei impozabile analizate deține sau a deținut calitatea de acționar^{1)/asociat^{1)/administrator²⁾ la cel puțin o persoană impozabilă³⁾ pentru care începând cu 01.02.2015 a fost respinsă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA sau a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în urma aplicării procedurii de evaluare, situație care se menține în prezent.}}</p>
	<p>¹⁾ Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este $\geq 25\%$.</p>
	<p>²⁾ Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</p>
	<p>³⁾ Prin persoană impozabilă se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$), respectiv de administrator, la data la care a fost respinsă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA sau a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA. Din categoria persoanelor impozabile este exclusă persoana impozabilă analizată.</p>
6.	<p>OBLIGAȚII FISCALE RESTANTE</p>
6.1	<p>Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante⁶⁾ înregistrate de persoanele impozabile⁵⁾ la care asociații¹⁾ și/sau administratorii²⁾ persoanei impozabile analizate dețin calitatea de acționar^{1)/asociat^{1)/administrator^{2)/titular^{3)/membru⁴⁾ și de asociații¹⁾ (persoane juridice) și/sau administratorii²⁾ (persoane juridice) persoanei impozabile analizate, este mai mare sau egală cu 50.000 lei.}}}}</p>
6.2	<p>Suma totală a obligațiilor fiscale principale restante⁷⁾ înregistrate de persoanele impozabile⁵⁾ la care asociații¹⁾ și/sau administratorii²⁾ persoanei impozabile</p>

	<p>analizate au deținut, în ultimii 5 ani fiscali încheiați, calitatea de acționar¹⁾/asociat¹⁾/administrator²⁾/titular³⁾/membru⁴⁾, este mai mare sau egală cu 50.000 lei.</p>
	<p>¹⁾ Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este $\geq 25\%$.</p>
	<p>²⁾ Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</p>
	<p>³⁾ Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv al unei întreprinderi individuale (ÎI).</p>
	<p>⁴⁾ Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</p>
	<p>⁵⁾ Prin persoană impozabilă se înțelege:</p> <ul style="list-style-type: none"> - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$), respectiv de administrator. - PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri. - persoana impozabilă analizată, în cazul în care aceasta solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru situația prevăzută la pct. 6.1.
	<p>⁶⁾ În categoria obligațiilor fiscale principale restante sunt incluse obligațiile fiscale principale, cu termen scadent, care sunt definite în cadrul art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și care nu au fost achitate până la data depunerii solicitării de înregistrare în scopuri de TVA.</p>

	<i>7) In categoria obligațiilor fiscale principale restante sunt incluse obligațiile fiscale principale, cu termen scadent, care sunt definite în cadrul art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și care nu au fost achitate până la sfârșitul perioadei în care asociații¹⁾ și/sau administratorii²⁾ persoanei impozabile analizate au deținut calitatea de acționar^{1)/asociat^{1)/administrator^{2)/titular^{3)/membru⁴⁾ în cadrul persoanelor impozabile⁵⁾ respective.}}}}</i>
7.	CONTRAVENȚII
7.1	Cel puțin unul dintre asociații ¹⁾ și/sau administratorii ²⁾ persoanei impozabile analizate și/sau cel puțin una dintre persoanele impozabile ⁵⁾ la care aceștia dețin sau au deținut calitatea de acționar ^{1)/asociat^{1)/administrator^{2)/titular^{3)/membru⁴⁾, au înscrise în prezent în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor prevăzute în Hotărârea Guvernului nr. 1000/2015 privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare.}}}}
	<i>1) Prin asociat/acționar se înțelege persoana fizică și persoana juridică, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile este $\geq 25\%$.</i>
	<i>2) Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</i>
	<i>3) Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv al unei întreprinderi individuale (ÎI).</i>
	<i>4) Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</i>
	<i>5) Prin persoană impozabilă se înțelege: - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (cotă de participare la capitalul social este $\geq 25\%$), respectiv de administrator.</i>

	<p>- PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri.</p> <p>- persoana impozabilă analizată, în cazul în care aceasta solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Faptele de natură contravențională înscrise în cazierul fiscal sunt cele constatate și sancționate înainte de data retragerii asociațiilor/administratorilor din cadrul persoanei impozabile respective.</p>
8.	INFRAȚIUNI
8.1	<p>Cel puțin unul dintre asociații¹⁾ persoanei impozabile analizate și/sau cel puțin una dintre persoanele impozabile⁶⁾ la care asociații²⁾ și/sau administratorii³⁾ persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de acționar^{2)/asociat^{2)/administrator^{3)/titular^{4)/membru⁵⁾ au înscrise în prezent în cazierul fiscal infrațiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015.}}}}</p>
	<p>¹⁾ Prin asociat se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, a căror cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile analizate este < 50%.</p>
	<p>²⁾ Prin asociat/acționar se înțelege atât persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, indiferent de cotă de participare la capitalul social al persoanei impozabile și indiferent de forma de organizare a asociațiilor/acționarilor .</p>
	<p>³⁾ Prin administrator se înțelege persoana fizică și persoana juridică înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția administratorilor societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, precum și a reprezentanților legali ai persoanelor juridice.</p>
	<p>⁴⁾ Prin titular se înțelege persoana fizică titulară a unei persoane fizice autorizate (PFA), respectiv a unei întreprinderi individuale (ÎI).</p>
	<p>⁵⁾ Prin membru se înțelege persoana fizică membră în cadrul unei întreprinderi familiale (IF).</p>

	<p>⁶⁾ Prin persoane impozabile se înțelege:</p> <ul style="list-style-type: none"> - societățile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații, în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice sau juridice) persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut calitatea de asociat/acționar (indiferent de cotă de participare la capitalul social), respectiv de administrator. - PFA, ÎI, IF în cadrul cărora asociații/administratorii (persoane fizice) persoanei impozabile analizate dețin calitatea de titulari, respectiv de membri. <p>Infracțiunile și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările ulterioare, sunt cele constatate și sancționate înainte de data retragerii asociațiilor/administratorilor din cadrul persoanei impozabile respective.</p>
9.	VENITURI
9.1	Administratorii ¹⁾ persoanei impozabile analizate nu au obținut venituri în ultimele 12 luni anterioare celei în care se depune cererea de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv în anul fiscal precedent, după caz.
9.2	Administratorii ¹⁾ persoanei impozabile analizate au obținut, în ultimele 12 luni anterioare solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, venituri exclusiv salariale preponderent ca valoare, din ocupații corespunzătoare grupei majore 9 (conform COR ISCO08).
	¹⁾ Prin administrator se înțelege persoana fizică rezidentă.
10.	REZIDENȚĂ FISCALĂ
10.1	Cel puțin unul dintre administratorii ¹⁾ persoanei impozabile analizate este cetățean străin care nu deține rezidență fiscală în România și capitalul social al persoanei impozabile analizate este sub 45.000 lei.
	¹⁾ Prin administrator se înțelege persoana fizică.
11.	CONT BANCAR
11.1	Persoana impozabilă analizată nu deține cont bancar sau cel puțin una dintre persoanele împuternicite ¹⁾ de persoana impozabilă analizată pentru a desfășura operațiuni pe conturile bancare ale acesteia nu au calitatea de administrator/asociat/salariat.
	¹⁾ prin împuternicit se înțelege persoana fizică care are dreptul de a desfășura operațiuni pe conturile bancare ale persoanei impozabile analizate.
12	ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ

12.1	Persoana impozabilă analizată nu desfășoară activități economice în spațiul destinat sediului social și/sau sediilor secundare și nici în afara acestora.
13.	TERȚI
13.1	Persoana impozabilă analizată desfășoară exclusiv activități economice în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (punctelor de lucru)
14.	SERVICII CONTABILE
14.1	Persoana impozabilă analizată nu are desemnată o persoană care să conducă compartimentul de contabilitate sau are desemnată o persoană care nu îndeplinește prevederile art. 10 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care contabilitatea este organizată și condusă în compartimente distincte, inclusiv situația în care persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte de prestări servicii cu persoane fizice/juridice membre active CECCAR, în cazul în care contabilitatea este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității.
15.	SALARIAȚI
15.1	Persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte individuale de muncă ¹⁾ la data efectuării analizei.
	¹⁾ Din cadrul contractelor de muncă sunt excluse contractele încheiate cu persoanele angajate în funcția de director economic, contabil șef.

Note:

În cazul în care persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal se află în procedura insolvenței prevăzută de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, se vor avea în vedere asociații și/sau administratorii care dețineau această calitate la data declanșării procedurii insolvenței.

Denumirea destinatarului înregistrat/
reprezentantului fiscal/importator autorizat
.....
Cod accize/Cod identificare fiscală
Localitatea, județul/sectorul
Str. nr.
Bl., sc., et., ap., cod poștal

SITUAȚIE CENTRALIZATOARE
privind achizițiile/importurile de produse accizabile
în luna anul

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

- A - Proveniența (2)
- B - Cod accize expeditor
- C - Cod produs accizabil
- D - Codul NC al produsului
- E - Starea produsului (vrac/îmbuteliat) (V/I)
- F - Densitate la 15°C kg/l (3)
- G - Concentrație grad alcoolic (4)
- H - Grad Plato (5)
- I - Acciza datorată - mii lei -

Tip (1)	Document		A	B	C	D	E	F	G	H	Recipienți		Cantitate		I
	Număr	Data achiziției									nr.	Capacitate nominală	kg	litri	

(1) e-DA; declarația vamală de punere în liberă circulație.
 (2) Se va înscrie indicativul SM de expediere/statul din care este efectuat importul.
 (3) Se va completa numai în cazul produselor energetice.
 (4) Se va completa numai în cazul alcoolului și băuturilor alcoolice.
 (5) Se va completa numai în cazul berii.

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Pierderi

B - Stoc efectiv

C - Diferența (+) sau (-)

RECAPITULAREA PERIOADEI										
Cod produs accizabil	Codul NC al produsului	U.M.	Vrac/ambuteliat (V/Ā)	Stoc la începutul lunii	Cantitatea intrată	Cantitatea ieșită	Surplus pe parcursul lunii	A	B	C

Numele și prenumele

Semnătura

Data



Către: Vasile - Florin CÎȚU

Ministrul Finanțelor Publice

Ref.: Proiectul de Hotărâre a Guvernului pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

Stimate Domnule Ministru,

Urmare adresei dvs. nr. 896218/01.10.2020, vă restituim alăturat, originalul proiectului de act normativ menționat anterior **avizat favorabil** cu următoarele observații:

1. Din perspectiva măsurilor preconizate prin prezentul proiect apreciem ca IMM-urile se regăsesc printre destinatarii acestuia. Prin urmare, în temeiul art. 9¹ din Legea nr. 346/2004¹ privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii este necesar a se completa corespunzător Secțiunea nr. 3, pct. 2² din instrumentul de motivare cu date referitoare la testul IMM.
2. Este necesară indicarea temeiului juridic în raport de intervențiile legislative de la pct. 1 și 3 din proiect, referitoare la includerea în categoria cheltuielilor deductibile și a cheltuielilor efectuate în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de OUG nr. 189/2020². Astfel, arătăm că în temeiul art. 108 din Constituție, Guvernul emite hotărâri pentru organizarea executării legii. Prin urmare, cu respectarea principiului ierarhiei actelor normative „actele normative date în executarea legilor, ordonanțelor sau a hotărârilor Guvernului se emit în limitele și potrivit normelor care le ordonă”³. Astfel, o hotărâre a Guvernului nu trebuie să fie contrară sau să excedeze temeiului legal în baza căruia se emite.

¹ Art. 9¹ prevede „(1) Pentru asigurarea unui mediu favorabil inițierii și dezvoltării afacerilor, în procesul de elaborare a actelor normative care au impact asupra întreprinderilor mici și mijlocii, inițiatorii vor respecta principiul «Gândiți mai întâi la scară mică», precum și principiul numărului constant. (2) Principiul «Gândiți mai întâi la scară mică» presupune ca inițiatorii actelor normative să evalueze efectele introducerii noii reglementări, mai întâi și cu precădere, asupra activității întreprinderilor mici și mijlocii. (3) Principiul numărului constant stabilește că introducerea unor noi sarcini administrative - obligații de raportare/conformare - pentru întreprinderi mici și mijlocii trebuie să aibă loc simultan cu eliminarea unor sarcini deja existente. (4) Evaluarea sistematică a impactului proiectelor de acte normative prevăzute la alin. (1) se face prin aplicarea Testului IMM. Testul se efectuează de către inițiatorul actului normativ, înainte de demararea procesului de avizare a acestuia, și constă în efectuarea unui sondaj cu privire la potențialele efecte generate în activitatea întreprinderilor mici și mijlocii de introducerea noilor reglementări. Evaluarea rezultatelor Testului IMM trebuie să conducă la identificarea corecțiilor care se impun în definitivarea proiectului de act normativ. (5) Este obligatorie consultarea organizațiilor reprezentative ale întreprinderilor mici și mijlocii privind conținutul proiectelor de acte normative, al analizelor de impact și a Testului IMM, cu valorificarea în mod corespunzător a propunerilor acestora sau motivarea nevalorificării poziției lor, documente ce vor însoți proiectul de act normativ până la adoptare.”

² privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională.

³ Potrivit art. 4 alin. (3) din Legea nr. 24/2000.

MINISTERUL JUSTIȚIEI

3. Cu caracter general, semnalăm că inițiatorul ar trebui să evalueze eventuala necesitate a completării textului cu norme tranzitorii, în acord cu dispozițiile art. 26⁴ și art. 54⁵ din Legea nr. 24/2000.

4. Este necesară completarea documentației dosarului:

a. cu tabelul comparativ ce cuprinde reglementarea în vigoare și reglementarea propusă, în situația în care proiectul de act normativ conține modificări și/sau completări ale actelor normative în vigoare, conform art. 17 din Regulamentul aprobat prin HG 561/2009.

b. cu adresa Autorității de Supraveghere Financiară nr. 999/13.02.2020 invocată în Nota de fundamentare.

Precizăm faptul că răspunderea pentru elaborarea proiectului, inclusiv, pentru necesitatea și oportunitatea promovării acestuia, precum și pentru realitatea și corectitudinea datelor prezentate revine inițiatorului/co-inițiatorului, în calitate de autoritate publică de reglementare în domeniu, Ministerul Justiției avizând proiectul exclusiv din punct de vedere al constituționalității și legalității, precum și potrivit cerințelor normelor de tehnică legislativă, în condițiile legii.

Cu deosebită considerație,

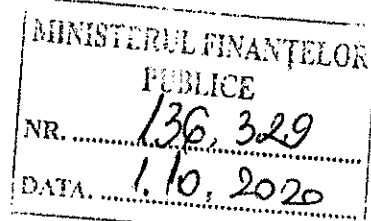
pentru Cătălin- Marian PRĂDOIU, ministrul justiției, semnează

Olivia Diana MORAR

Secretar de Stat

⁴ Art. 26 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă prevede că „Proiectul de act normativ trebuie să cuprindă soluții legislative pentru situații tranzitorii, în cazul în care prin noua reglementare sunt afectate raporturi sau situații juridice născute sub vechea reglementare, dar care nu și-au produs în întregime efectele până la data intrării în vigoare a noii reglementări. De asemenea, proiectul trebuie să cuprindă, dacă este cazul, măsuri legislative privind soluționarea conflictului între acte normative de categorii diferite, cu respectarea principiului ierarhiei actelor normative.”

⁵ Art. 54 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislative prevede că „ (1) Dispozițiile tranzitorii cuprind măsurile ce se instituie cu privire la derularea raporturilor juridice născute în temeiul vechii reglementări care urmează să fie înlocuită de noul act normativ. (2) Dispozițiile tranzitorii trebuie să asigure, pe o perioadă determinată, corelarea celor două reglementări, astfel încât punerea în aplicare a noului act normativ să decurgă firesc și să evite retroactivitatea acestuia sau conflictul între norme succesive.



MINISTERUL AFACERILOR EXTERNE

Agentul Guvernamental pentru Curtea de Justiție a Uniunii Europene

Nr. K1/1181

București, 29 septembrie 2020

Domnule secretar general adjunct,

În baza bunei colaborări instituționale, referitor la adresa Ministerului Finanțelor Publice nr. 896218/25.09.2020¹, prin care a fost transmis, în vederea avizării, proiectul de *Hotărâre de Guvern pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016*, vă supunem atenției următoarele:

După cum reiese din Nota de fundamentare, transpunerea directivelor incidente în domeniile vizate (impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și accize și alte taxe speciale), inclusiv a celor invocate² în Nota de fundamentare, s-a realizat prin *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*.

Proiectul de hotărâre evaluat *nu transpune, în mod nemijlocit, prevederi ale directivelor incidente în materie și nici nu creează cadrul juridic necesar pentru aplicarea directă a legislației UE*. Această concluzie este confirmată de către inițiator la pct. 1¹ al Secțiunii a 2-a din cadrul Notei de fundamentare, care a fost completată cu mențiunea "Nu este cazul".

În acest context, *revine inițiatorului sarcina de a se asigura că, prin promovarea măsurilor propuse, nu se încalcă și/sau nu se adaugă la dispozițiile legale a căror executare este organizată, în speță, prevederile din Titlul II "Impozitul pe profit", Titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" și Titlul VIII "Accize și alte taxe speciale", precum și de respectarea dreptului UE incident, conform celor precizate la pct. 2 din cadrul Secțiunii a 5-a – Efectele*

Domnului Tiberiu-Horațiu Gorun

Secretar general adjunct

Ministerul Finanțelor Publice

¹ Înregistrată în evidența noastră cu nr. K/968/28.09.2020 și K1/1174/28.09.2020

² *Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, Directiva (UE) 2016/1065 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește tratamentul aplicat cupoanelor valorice*

proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare (completat cu mențiunea că proiectul de hotărâre este conform legislației UE).

Prin urmare, apreciem că nu se impune avizarea proiectului de hotărâre de către Ministerul Afacerilor Externe.

*

Cu titlu general, precizăm faptul că analiza realizată nu privește elementele de oportunitate ale soluțiilor de drept intern consacrate, respectiv elementele de implementare, care nu intră în competența noastră, ci în competența inițiatorului proiectului de act normativ sau a altor instituții avizatoare.

Totodată, menționăm că evaluarea finală a compatibilității normelor interne cu dreptul UE revine exclusiv Curții de Justiție a Uniunii Europene – instituția UE care asigură respectarea dreptului în interpretarea și aplicarea tratatelor (art. 19 alin. (1) TUE).

Cu deosebită considerație,

Emilia Gane

Subsecretar de stat,

Agentul Governamental pentru Curtea de Justiție a Uniunii Europene



*Aviz favorabil
D-lui Director General
Julian Ardeleanu*

NR. 121276 T.H.G.
30.09.2020

30.09.2020

Autoritatea de Supraveghere Financiară

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ
PREȘEDINTE
Nr. ÎNTRARE P 3050
IEȘIRE
30 09 2020
Ziua Luna Anul

Către,

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Domnului Tiberiu Horațiu GORUN – Secretar General Adjunct

Stimate domnule secretar general adjunct,

Cu referire la adresa dumneavoastră nr. 896218/25.09.2020, înregistrată la Autoritatea de Supraveghere Financiară cu nr. 1314/29.09.2020 prin care ne transmiteți spre avizare proiectul de Hotărâre de Guvern pentru modificarea și completarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016 însoțită de Nota de Fundamentare, vă comunicăm avizul favorabil al Autorității de Supraveghere Financiară împreună propunerea de completare anexată.

Cu stimă,

Președinte Autoritatea de Supraveghere Financiară

Nicu MARCU



Pentru buna funcționare a sistemului de pensii private și asigurarea unității de reglementare, vă rugăm să aveți în vedere inclusiv modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 privind Normele de aplicare ale Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal respectiv la Titlul II, Capitolul II, Secțiunea 5, după punctul 14, se introduce un nou punct punctul 14¹, cu următorul cuprins:

14¹ Sumele reprezentând contribuții ale angajatorilor persoane juridice la fondurile de pensii facultative, efectuate în conformitate cu prevederile Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, și sumele reprezentând contribuții ale angajatorilor persoane juridice la fondurile de pensii ocupaționale, efectuate în conformitate cu prevederile Legii nr. 1/2020 privind pensiile ocupaționale, sunt cheltuieli cu salariile și cele asimilate salariilor, potrivit titlului IV al Codului fiscal și sunt integral deductibile la determinarea rezultatului fiscal.

Motivare

La acest moment, pentru fondurile de pensii facultative se aplică Interpretarea Ministerului Finanțelor Publice (Adresa MFP 690.034/07.03.2016), astfel cum este publică pe site-ul ASF, prin care precizează: „pentru aceste tipuri de cheltuieli, **deductibilitatea integrală la calculul rezultatului fiscal al persoanei juridice**, se bazează pe existența unei relații de angajare între angajat și angajator. Având în vedere că, **sumele reprezentând contribuții ale angajatorilor persoane juridice la fondurile de pensii facultative, efectuate în conformitate cu prevederile legii speciale menționate mai sus, sunt cheltuieli cu salariile și cele asimilate salariilor, potrivit titlului IV al Codului fiscal, și nu se regăsesc în excepțiile reglementate de alin. (3), respectiv (4), ale aceluiași art. 25 din Codul fiscal, acestea sunt integral deductibile la determinarea rezultatului fiscal**”.

Completarea Hotărârii de Guvern nr. 1/2016 cu propunerea de mai sus, asigură unitatea de tratament fiscal a contribuțiilor plătite de angajatori la fondurile de pensii facultative și ocupaționale.