

MINISTERUL FINANTELOR

CABINET SECRETAR DE STAT

Nr. 60 045 / 19.02.2021

B-dul Libertății, nr. 16, sector 5,

cod 050706, București

Tel : +4021 312 75 34

Fax : +4021 319 98 53

e-mail: cabinet.ministru@mfinante.gov.ro

Domnului Bogdan SIMION
Președinte, Consiliul Economic și Social

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL	
INTRARE	Nr. 1824
IEȘIRE	
Ziua 19	Luna 02 2021

Stimate domnule Președinte,

Vă transmitem, 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 Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr.82/1991.

Totodată, vă facem cunoscut că proiectul menționat mai sus a fost analizat în cadrul ședinței Comisiei de dialog social constituite la nivelul Ministerului Finanțelor desfășurate în data de 09.02.2021

Cu deosebită considerație,

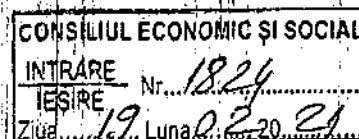
p. **MINISTRUL FINANTELOR**
SECRETAR DE STAT

Lucian-Ovidiu HEIUȘ

CES

De la: Octavian.Dragu@mfinante.gov.ro
Trimis: 19 February 2021 11:47
Către: CES; Secrețariat Sedinte; Silvia Ariciu; silvia.ariciu@gmail.com; office_ces@yahoo.com
Subiect: MF Solicitare aviz CES ref pr OUG modif Cod fisc și L contabilit
Atașări: MF Solicitare aviz CES .pdf; AVIZ CU OBSERVATII MJ_17022021.pdf; NF OUG Cod fiscal si Legea contabilitatii.pdf; OUG Cod fiscal si Legea contabilitatii.pdf

Domnului Bogdan SIMION
Președinte, Consiliul Economic și Social



Stimate domnule Președinte,

Vă transmitem, 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 Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr.82/1991.**

Totodată, vă facem cunoscut că proiectul menționat mai sus a fost analizat în cadrul ședinței Comisiei de dialog social constituite la nivelul Ministerului Finanțelor desfășurate în data de 09.02.2021

Cu deosebită considerație,

https://europa.eu/taxedu/home_ro

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1
Titlul actului normativ

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ
pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii
contabilității nr. 82/1991

Secțiunea a 2-a
Motivul emiterii prezentului act normativ

1. Descrierea situației actuale

I. Reglementări fiscale

1.1 Impozit pe profit

Începând cu 1 ianuarie 2021, potrivit art. 25 alin. (4) lit. f¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt considerate nedeductibile, la calculul rezultatului fiscal, cheltuielile înregistrate de contribuabilii plătitori de impozit pe profit care derulează tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I și/sau anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale. Aceste jurisdicții sunt stabilite de Consiliul Uniunii Europene urmărind obiectivul de descurajare a practicilor fiscale abuzive la nivel internațional.

În contextul în care reprezentanții mediului de afaceri din unele state listate în anexa I și II au susținut reanalizarea sferei de aplicare a acestor prevederi, din perspectiva aplicării măsurii atât importurilor de bunuri și servicii sau altor operațiuni, cât și exporturilor acestora, evidențiind și afectarea financiară a unor afaceri desfășurate în România, se propune modificarea acestor prevederi.

1.2 Impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii

1.2.1. În prezent, în cazul veniturilor din salarii, sunt venituri neimpozabile și nu se cuprind în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, precum și contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului de odihnă pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.

Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.

De asemenea, reprezintă venituri salariale impozabile și nu se cuprind în baza de calcul al

contribuțiilor sociale obligatorii, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator dacă aceste venituri sunt permise în baza unor legi speciale și finanțate din buget.

1.2.2. În prezent, termenul de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică este „până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior”.

Contribuabilii care realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit au obligația de a depune anual, pentru veniturile anului în curs, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului de realizare a venitului.

În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică asociatul desemnat are obligația depunerii declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice. Totodată, asociatul desemnat are obligația transmiterii către fiecare membru asociat a informațiilor referitoare la venitul impozabil ce îi revine corespunzător cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii. **Informațiile transmise sunt necesare în vederea îndeplinirii obligațiilor individuale ale fiecărui membru al asociației, respectiv pentru completarea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.**

Având în vedere reglementările actuale, se impune corelarea termenelor de depunere a celor două declarații, determinată de necesitatea transmiterii informațiilor cu privire la datele declarate de asociație pentru membri asociați, înainte de termenul de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice de către fiecare membru asociat, ~~pentru eliminarea disfuncționalităților în îndeplinirea obligațiilor declarative ale fiecărui membru asociat.~~

1.2.3. Corelări de natură tehnică

1.3 Taxa pe valoarea adăugată

1.3.1. Potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin art. I pct. 158 din Legea nr. 296/2020, începând cu 1 ianuarie 2021, persoanele impozabile a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent și în anul în curs nu a depășit plafonul de 4.500.000 lei pot opta pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Potrivit noilor prevederi, aceste persoane pot aplica sistemul începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care și-au exercitat opțiunea.

Cu toate acestea, în prezent nu se poate aplica sistemul TVA la încasare în noile condiții prevăzute de Legea 296/2020, respectiv prin raportare la noul plafon de 4.500.000 lei și cu posibilitatea exercitării opțiunii pentru aplicarea sistemului oricând în cursul anului, întrucât la art. 282 din Codul fiscal există o serie de referiri la vechiul plafon de 2.250.000 lei, iar la art. 324 se prevede în continuare că notificarea pentru aplicarea sistemului se depune până la 25 ianuarie inclusiv a fiecărui an, iar sistemul se aplică din prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care și-au exercitat opțiunea.

Prin urmare, pentru respectarea intenției de reglementare care a stat la baza modificării prevederilor art. 282 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal prin Legea 296/2020 este necesară modificarea

și a altor prevederi din Codul fiscal.

II. Reglementări contabile

Legea contabilității nr. 82/1991 prevede categoriile de entități obligate să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit legii.

Reglementările contabile aplicabile entităților se emit de Ministerul Finanțelor, respectiv de către Banca Națională a României sau Autoritatea de Supraveghere Financiară, în funcție de domeniul de activitate supus reglementării contabile.

Situațiile financiare anuale prevăzute de legea contabilității reprezintă documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare ale entității raportoare. Aceste raportări, întocmite conform reglementărilor contabile aplicabile, sunt situații cu scop general.

Situațiile financiare anuale, ale căror componente sunt prevăzute de reglementările contabile aplicabile, sunt întocmite de entități atât pentru exercițiul financiar de raportare, cât și în alte situații prevăzute de lege.

Conform prevederilor actuale cuprinse în legea contabilității:

- persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, precum și persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România, nu sunt menționate expres în aria de aplicabilitate a legii;

- în categoria entităților care intră în sfera de reglementare contabilă a BNR, conform legislației specifice aplicabile, nu sunt cuprinse expres schemele de garantare a depozitelor supravegheate de Banca Națională a României;

- sub aspectul reorganizărilor juridice efectuate conform legii, care pot impune auditarea situațiilor financiare anuale, sunt menționate expres doar cazurile de fuziune, divizare sau lichidare;

- nu sunt reglementate condițiile în care informațiile cuprinse în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale existente în baza de date a Ministerului Finanțelor pot fi transmise de minister în baza unor protocoale de colaborare;

- în categoria faptelor care constituie contravenții nu este cuprinsă nedepunerea situațiilor financiare interimare sau a rapoartelor care însoțesc situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale consolidate.

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

2. Schimbări preconizate

I. Reglementări fiscale

2.1 Impozit pe profit

Luând în considerare și modalitatea de implementare a măsurilor privitoare la nededucerea cheltuielilor de către unele state membre, și în acest context pentru menținerea competitivității fiscale a contribuabililor români, se propune menținerea nedeductibilității la calculul rezultatului

fiscal a cheltuielilor înregistrate de contribuabilii plătitori de impozit pe profit care efectuează tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale. De asemenea, se propune completarea acestor prevederi cu precizări privind tranzacțiile care intră în sfera de aplicare, respectiv faptul că măsura se aplică pentru tranzacțiile efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2021 și numai în situația în care cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzacții care nu au un scop economic. În acest context, potrivit pct. 4 al titlului I din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin tranzacție fără scop economic se înțelege orice tranzacție/activitate care nu este destinată să producă avantaje economice, beneficii, profituri și care determină, în mod artificial ori conjunctural, o situație fiscală mai favorabilă.

Ținând cont de sistemele de calcul ale impozitului pe profit, respectiv trimestrial/anual, precum și faptul că, rezultatul fiscal se calculează cumulat de la începutul anului fiscal, se propun reguli fiscale tranzitorii pentru aplicarea unitară a regimului fiscal aferent cheltuielilor înregistrate de la începutul anului 2021, pentru tranzacțiile cu statele din anexa II, în sensul că acestea sunt cheltuieli deductibile, potrivit prevederilor art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Neadoptarea măsurii de revizuire a regimului fiscal al cheltuielilor, pentru determinarea impozitului pe profit, ar conduce la afectarea financiară a unor afaceri desfășurate în România, care implică tranzacții cu o persoană situată într-un stat inclus în anexa II și care reprezintă furnizori tradiționali de bunuri și servicii pentru o categorie importantă de contribuabili.

2.2 Impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii

2.2.1. Modificarea reglementărilor privind veniturile din salarii, neimpozabile și care nu se cuprind în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, astfel:

- ~~eliminarea sintagmei "de odihnă" în cazul veniturilor neimpozabile reprezentând contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului de odihnă, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, având în vedere situațiile în care angajatorul poate deconta contravaloarea acestor servicii și în alte perioade decât cea a concediului de odihnă (concediului medical sau recuperare, ș.a);~~
- extinderea acordării avantajelor neimpozabile prin completarea posibilității acordării acestora conform **regulamentelor interne.**

De asemenea, se clarifică tratamentul fiscal aplicabil veniturilor de natură salarială neimpozabile și care nu se cuprind în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii în cazul celor primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, în sensul ~~neimpozitării și neincluzării în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii a contravalorii serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora acordate de angajator, în măsura în care valoarea totală a acestora, într-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nu depășește nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate, pentru aplicarea unui regim fiscal unitar tuturor beneficiarilor unor astfel de avantaje.~~

2.2.2. În cazul contribuabililor care realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, se propune ca termenul de depunere a **declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale** să fie până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent.

Măsura are în vedere corelarea termenelor de depunere a **declarației anuale de venit pentru**

asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale cu termenul de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice de către fiecare membru asociat, pentru eliminarea disfuncționalităților în îndeplinirea obligațiilor declarative ale fiecărui membru asociat.

De asemenea, se propune ca în anul 2021, termenul de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, prevăzută la art.107 alin.(5) și art.125 alin.(4) din Codul fiscal să fie până la data de 15 aprilie 2021, inclusiv, având în vedere necesitatea adaptării formularului ca urmare a modificărilor introduse prin Legea nr.296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal. În cadrul aceluiași termen, asociatul desemnat are obligația transmiterii către fiecare membru asociat a informațiilor referitoare la venitul impozabil/venitul net/pierdere ce îi revine corespunzător cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii sau corespunzător cotei de participare, conform contractului de asociere, după caz.

2.2.3. Corelări de natură tehnică :

- completarea textului de la art. 78 alin.(1) cu precizarea că persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu sunt rezidenți fiscali români le sunt aplicabile prevederile art. 82 din Codul fiscal, pentru claritatea textului de lege și pentru corelarea cu prevederile art. 78 alin. (2¹) lit. b);

- corelarea prevederilor referitoare la contribuția de asigurări sociale de sănătate și la contribuția asiguratorie pentru muncă, cu cele referitoare la contribuția de asigurări sociale, în cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege ori a unei relații contractuale între părți, în vederea reglementării în mod unitar a prevederilor privind calculul și declararea contribuțiilor sociale obligatorii;

- înlocuirea sintagmei „angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România” cu sintagma „nu sunt rezidenți fiscali români”, în cazul avantajelor de natură salarială în bani și/sau în natură primite de la terți;

- clarificări privind veniturile neimpozabile și care nu se cuprind în baza de calcul a contribuțiilor sociale obligatorii, acordate de angajator în condițiile prevăzute la art.76 alin.(4) lit.a) și art. 142 lit. b) din Codul fiscal, în sensul acordării acestora în baza contractului de muncă sau astfel cum este prevăzut în regulamentul intern.

2.3 Taxa pe valoarea adăugată

2.3.1. Pentru implementarea noului plafon de 4.500.000 lei pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, precum și pentru instituirea posibilității exercitării opțiunii pentru aplicarea sistemului oricând în cursul anului, astfel cum s-a intenționat prin Legea nr. 296/2020, este necesară modificarea corespunzătoare a prevederilor art. 282 alin. (3) lit. b), alin. (4) lit. c) și d) și alin. (5), precum și ale art. 324 alin. (12), (14) și (16).

Astfel, prin Legea nr. 296/2020 au fost modificate doar prevederile art. 282 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal în sensul majorării plafonului pentru aplicarea sistemului TVA la încasare de la 2.250.000 lei la 4.500.000 lei, însă această modificare este anulată de celelalte prevederi ale Codului fiscal care se referă la plafonul de 2.250.000 lei, în special de prevederile art. 282 alin. (4) lit. c).

Totodată, este necesară instituirea unei reguli speciale care să permită continuarea aplicării sistemului TVA la încasare de către persoanele impozabile care ar trebui să fie radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare începând cu data de 1 martie 2021, în condițiile în care acestea devin eligibile pentru aplicarea sistemului potrivit noilor reguli, începând cu aceeași dată.

În lipsa efectuării acestor corelări tehnice, ar persista echivocul prevederilor legale privind plafonul aplicabil, generând confuzie la nivelul persoanelor impozabile care doresc să aplice sistemul TVA la încasare și nu ar fi respectată intenția de reglementare care a stat la baza majorării plafonului.

II. Reglementări contabile

Prin prezentul proiect de act normativ se propun următoarele:

- completarea prevederilor legii contabilității sub aspectul ariei de aplicabilitate a acesteia, prin menționarea expresă a persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, precum și a persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- reformularea prevederilor cu privire la entitățile pentru care reglementările contabile sunt emise de către BNR, în condițiile în care există unele categorii de entități care nu sunt prevăzute expres de legea contabilității. Sunt completate, în mod corespunzător, categoriile de persoane juridice de interes public obligate, potrivit legii, să auditeze situațiile financiare anuale;
- reformularea, pentru claritate, a prevederilor referitoare la situațiile în care poate interveni reorganizarea persoanei juridice, caz în care se impune întocmirea de situații financiare;
- introducerea unor prevederi prin care se stabilesc condițiile în care informațiile cuprinse în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale existente în baza de date a Ministerului Finanțelor pot fi transmise de minister în baza unor protocoale de colaborare;
- completarea prevederilor legii cu aspecte referitoare la sancțiunile aplicabile în cazul unor contravenții.

3. Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 3-a

Impactul socio-economic al proiectului de act normativ

1. Impact macro-economic

¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniul ajutoarelor de stat
Nu este cazul.

2. Impact asupra mediului de afaceri

Impactul măsurilor asupra mediului de afaceri este favorabil, prin extinderea posibilității aplicării sistemului TVA la încasare.

²¹. Impactul asupra sarcinilor administrative

²². Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii

3. Impact social

Nu este cazul.

4. Impact asupra mediului

Nu este cazul.

5. Alte informații
Nu este cazul.

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)

- mii lei -

Indicatori	2021	Următorii patru ani				Media pe patru ani
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7
1. Modificări ale veniturilor bugetare, în plus/minus						
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, în plus/minus						
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						
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 prezentului act normativ asupra legislației în vigoare

1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor prezentului act normativ:

a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a prezentului act normativ

b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

Ordinele prevăzute la art. II pct. 18 din proiectul ordonanței de urgență.

1¹. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice

Nu este cazul.

2. Conformitatea prezentului act normativ cu legislația comunitară în materie cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare

Nu este cazul.

3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare.

Nu este cazul

4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene

Nu este cazul

~~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 prezentului act normativ

1. Informații privind procesul de consultare cu organizațiile neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate

Prezentul proiect de act normativ a fost dezbătut în cadrul Comisiei de dialog social constituită la nivelul Ministerului Finanțelor în ședința din data de 09.02.2021

2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul prezentului act normativ

Nu este cazul

3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care prezentul

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 Consiliul Legislativ
- b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării
- c) Consiliul Economic și Social – Proiectul de act normativ se avizează de Consiliul Economic și Social
- d) Consiliul Concurenței
- e) Curtea de Conturi

Proiectul de act normativ a fost avizat de Departamentul pentru Relația cu Parlamentul cu avizul de oportunitate transmis cu adresa nr. 28A/09.02.2021

6. Alte informații

Nu este cazul

Secțiunea a 7-a

Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea prezentului act normativ

1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării prezentului act normativ
Prezentul act normativ a fost elaborat cu aplicarea prevederilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică.

Proiectul de act normativ s-a publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor la data de 04.02.2021 și s-a dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care au participat reprezentanți ai organismelor interesate.

2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării prezentului 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 prezentului 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

Față de cele prezentate, a fost promovat prezentul proiect de *ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991*, pe care îl supunem spre aprobare.

MINISTRUL FINANTELOR
Alexandru NAZARE


MINISTRUL JUSTITIEI
Stelian-Cristian ION

Cu Decretul  an. 5/11850/2021

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL	
INTRARE	Nr. 1824
IEȘIRE	
Ziua 19	Luna 02 2020 21

Ordonanță de urgență

pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991

Având în vedere necesitatea revizuirii măsurii de stabilire a regimului fiscal aferent unor cheltuieli înregistrate de contribuabilii plătitori de impozit pe profit care derulează tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I sau anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale,

Ținând cont de susținerile reprezentanților mediului de afaceri care efectuează tranzacții cu unele state listate în anexa I și II privind reanalizarea sferei de aplicare a nedeductibilității cheltuielilor înregistrate de acești contribuabili plătitori de impozit pe profit, și în contextul necesității dezvoltării cooperării economice,

Ținând cont de necesitatea corelării prevederilor existente privind veniturile din salarii și asimilate salariilor, neimpozabile, cu reglementările similare privind veniturile care nu intra în baza de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii, referitor la contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget și pentru aplicarea unui tratament fiscal unitar,

Luând în considerare necesitatea corelării termenului de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale cu termenul de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități agricole pentru care venitul anual se stabilește pe baza normelor de venit,

Luând în considerare necesitatea efectuării unor corelări în vederea asigurării aplicării unitare a reglementărilor fiscale cu privire la impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii,

Având în vedere că începând cu 1 ianuarie 2021 ar fi trebuit să se aplice noul plafon pentru aplicarea sistemului TVA la încasare de 4.500.000 lei și să fie posibilă exercitarea opțiunii pentru aplicarea acestui sistem oricând în timpul anului, și întrucât prin Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal nu au fost modificate toate prevederile Codului fiscal necesare în vederea implementării acestor măsuri,

În vederea respectării intenției de reglementare care a stat la baza modificării art. 282 din Codul fiscal prin Legea nr. 296/2020, precum și pentru eliminarea echivocului din

cuprinsul Codului fiscal generat de coexistența unor prevederi diferite care se raportează atât la noul plafon, cât și la plafonul de 2.250.000 lei,

Având în vedere necesitatea menționării exprese în aria de aplicabilitate a prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, precum și a persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România, pentru corelare cu prevederile Codului fiscal, astfel încât să nu rămână entități în afara ariei de reglementare contabilă,

Ținând cont de necesitatea actualizării prevederilor legii contabilității în funcție de modificările aduse unor acte normative, cu incidență asupra raportărilor contabile, precum și de importanța eficientizării modului de implementare a anumitor atribuții ce revin Ministerului Finanțelor în ceea ce privește asigurarea transparenței informațiilor cu caracter public, precum și a schimbului de informații necesare realizării atribuțiilor altor instituții,

Ținând seama de importanța introducerii unor prevederi prin care să fie stabilite condițiile în care informațiile cuprinse în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale existente în baza de date a Ministerului Finanțelor pot fi transmise de minister în baza unor protocoale de colaborare,

Având în vedere atribuția Ministerului Finanțelor de a încheia protocoale de schimb de informații și documente, precum și de colaborare cu ministere, instituții publice și cu alte organizații, potrivit competențelor atribuite,

Ținând cont că neadoptarea măsurii de revizuire a regimului fiscal al cheltuielilor, pentru determinarea impozitului pe profit, ar conduce la afectarea financiară a unor afaceri desfășurate în România, care implică tranzacții efectuate cu o persoană situată într-un stat inclus în anexa I și II și care reprezintă furnizori tradiționali de bunuri și servicii pentru o categorie importantă de contribuabili,

Ținând seama de faptul că nepromovarea reglementărilor în domeniul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii ar avea consecințe negative, în sensul în care:

- nepromovarea măsurii privind corelarea prevederilor impozitului pe venit cu cele privind contribuțiile sociale obligatorii pentru veniturile reprezentând contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, ar genera dificultăți privind aplicarea tratamentului fiscal,

- necorelarea dintre termenul de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, în cazul veniturilor din activități agricole pentru care venitul anual se stabilește pe baza normelor de venit și termenul de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, ar conduce la disfuncționalități în îndeplinirea obligațiilor declarative ale contribuabililor,
- necorelarea reglementărilor fiscale cu privire la impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii în cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți, ar conduce la îndeplinirea obligațiilor privind calculul, declararea și plata acestor obligații fiscale în mod neunitar, generând confuzie în rândul plătitorilor și beneficiarilor acestor venituri,

Întrucât în lipsa efectuării corelărilor tehnice necesare, ar persista echivocul prevederilor legale privind plafonul aplicabil, generând confuzie la nivelul persoanelor impozabile care doresc să aplice sistemul TVA la încasare și nu ar fi respectată intenția de reglementare care a stat la baza majorării plafonului,

În considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul general public și constituie situații de urgență și extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată,

În temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență:

Art. I. – Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 25 alineatul (4), litera f¹) se modifică și va avea următorul cuprins:

„f¹) cheltuielile privind tranzacțiile efectuate cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante

în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, pentru tranzacțiile efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2021, numai în situația în care cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzacții care nu au un scop economic;”

2. La articolul 76 alineatul (4), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

”a) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere/adopție, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern.

Nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, cu excepția indemnizațiilor de vacanță acordate potrivit legii.

În cazul cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depășește 150 lei:

(i) cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

~~Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, regulamentul intern sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate;”~~

3. La articolul 78 alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(1) Beneficiarii de venituri din salarii și asimilate salariilor datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri, cu excepția persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu sunt rezidenți fiscali români, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 82.”

4. La articolul 78 alineatul (2¹), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

”b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât angajatorul, cu excepția situației persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu sunt rezidenți fiscali români, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 82.”

5. La articolul 107, prima teză a alineatului (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(5) În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, obligația depunerii declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale la organul fiscal competent revine asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent.”

6. La articolul 133, după alineatul (15⁶) se introduce un nou alineat, alineatul (15⁷), cu următorul cuprins:

”(15⁷) În anul 2021 termenul de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, prevăzută la art.107 alin.(5) și art.125 alin.(4) este până la data de 15 aprilie 2021, inclusiv. În cadrul aceluiași termen, asociatul desemnat are obligația transmiterii către fiecare membru asociat a informațiilor referitoare la venitul impozabil/venitul net/pierderea ce îi revine corespunzător cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii sau corespunzător cotei de participare, conform contractului de asociere, după caz.”

7. La articolul 142, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere/adopție, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern.

Nu se cuprind în baza de calcul al contribuției nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, cu excepția indemnizațiilor de vacanță acordate potrivit legii.

În cazul cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile nu sunt cuprinse în baza de calcul al contribuției în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos nu depășește 150 lei:

(i) cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, regulamentul intern sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, nu se cuprinde în baza de calcul, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate. ”

8. Articolul 146, alineatul (2¹), se modifică și va avea următorul cuprins:

”(2¹) În cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de calcul, reținere și plată a contribuției de asigurări sociale, datorată potrivit legii, revine după cum

urmează:

- a) angajatorului rezident fiscal român, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;
- b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate și plătite direct persoanei fizice de alte entități decât angajatorul, cu excepția situației persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu sunt rezidenți fiscali români și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care sunt aplicabile prevederile alin. (4);
- c) persoanelor fizice, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate și plătite direct persoanei fizice de plătitori de venituri care nu sunt rezidenți fiscali români, alții decât angajatorul."

9. La articolul 168, alineatul (2¹) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2¹) În cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de calcul, reținere și plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorată potrivit legii, revine după cum urmează:

- a) angajatorului rezident fiscal român, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;
- b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate și plătite direct persoanei fizice de alte entități decât angajatorul, cu excepția situației persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu sunt rezidenți fiscali români și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care sunt aplicabile prevederile alin. (4);
- c) persoanelor fizice, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate și plătite direct persoanei fizice de plătitori de venituri care nu sunt rezidenți fiscali români, alții decât

angajatorul."

10. La articolul 220⁶ alineatul (2¹), se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2¹) În cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de calcul și plată a contribuției asiguratorie pentru muncă, datorată potrivit legii, revine după cum urmează:

a) angajatorului rezident fiscal român, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;

b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate și plătite direct persoanei fizice de alte entități decât angajatorul, cu excepția situației persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu sunt rezidenți fiscali români și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care sunt aplicabile prevederile alin. (2);

c) persoanelor fizice, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate și plătite direct persoanei fizice de plătitori de venituri care nu sunt rezidenți fiscali români, alții decât angajatorul."

11. La articolul 282 alineatul (3), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

"b) persoanele impozabile, care au sediul activității economice în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare fie începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, fie ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA. Persoana impozabilă care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, aplică sistemul TVA la încasare începând cu această dată. Persoana impozabilă care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare ulterior, în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA, aplică sistemul TVA la încasare începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care și-a exercitat opțiunea, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul prevăzut la lit. a)."

12. La articolul 282 alineatul (4), literele c) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„c) persoanele impozabile care în anul precedent au depășit plafonul de 4.500.000 lei prevăzut la alin. (3) lit. a);

d) persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului și care au depășit plafonul de 4.500.000 lei prevăzut la alin. (3) lit. a) în anul precedent sau în anul calendaristic în curs, calculat în funcție de operațiunile realizate în perioada în care respectiva persoană a avut un cod valabil de TVA conform art. 316.”

13. La articolul 282, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) Persoana impozabilă care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare este obligată să aplice sistemul respectiv cel puțin până la sfârșitul anului calendaristic în care a optat pentru aplicarea sistemului, cu excepția situației în care în cursul aceluiași an cifra de afaceri depășește plafonul de 4.500.000 lei, caz în care sistemul se aplică până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit. Dacă în primul an de aplicare a sistemului TVA la încasare persoana impozabilă nu depășește plafonul de 4.500.000 lei, poate aplica sistemul TVA la încasare până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul de 4.500.000 lei, calculat pentru fiecare an calendaristic în parte, a fost depășit pe parcursul unui an calendaristic. Orice persoană impozabilă care a optat pentru aplicarea sistemului TVA la încasare și care nu depășește în cursul unui an plafonul de 4.500.000 lei poate renunța la aplicarea sistemului respectiv oricând în cursul anului, prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent între data de 1 și 20 ale lunii, cu excepția primului an în care a optat pentru aplicarea sistemului. Radierea persoanei respective din Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se operează de organele fiscale competente începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea.”

14. La articolul 324, alineatul (12), partea introductivă a alineatului (14) și alineatul (16) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(12) Persoana impozabilă prevăzută la art. 282 alin. (3) lit. a), care optează să aplice sistemul TVA la încasare potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) - (8), trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare, o notificare din care să rezulte că cifra de

afaceri determinată potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) lit. a) nu depășește plafonul de 4.500.000 lei în anul calendaristic precedent și în anul calendaristic în curs, până la data depunerii notificării, și că optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Se consideră că persoana impozabilă a optat în mod tacit pentru continuarea aplicării sistemului TVA la încasare, neavând obligația să depună notificarea, dacă în anul precedent a aplicat sistemul TVA la încasare și cifra sa de afaceri nu a depășit plafonul de 4.500.000 lei. Persoana impozabilă prevăzută la art. 282 alin. (3) lit. b), care optează să aplice sistemul TVA la încasare potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) - (8), începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, trebuie să depună la organele fiscale competente o notificare din care să rezulte că optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare din momentul înregistrării sale în scopuri de TVA conform art. 316. Persoana impozabilă prevăzută la art. 282 alin. (3) lit. b) care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare ulterior înregistrării în scopuri de TVA, în cursul anului înregistrării, trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare, o notificare din care să rezulte că cifra de afaceri determinată potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) lit. a) nu depășește plafonul de 4.500.000 lei în anul calendaristic în curs, până la data depunerii notificării, și că optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare.

[...]

(14) Persoana impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare și care depășește în cursul anului calendaristic curent plafonul de 4.500.000 lei are obligația să depună la organele fiscale competente, până la data de 20 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care a depășit plafonul, o notificare din care să rezulte cifra de afaceri realizată, determinată potrivit prevederilor art. 282 alin. (3), în vederea schimbării sistemului aplicat potrivit prevederilor art. 282 alin. (5). În situația în care persoana impozabilă care depășește plafonul nu depune notificarea, aceasta va fi radiată din oficiu de organele fiscale competente, începând cu data înscrisă în decizia de radiere, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare prevăzut la alin. (16). În perioada cuprinsă între data la care persoana impozabilă avea obligația de a nu mai aplica sistemul TVA la încasare și data radierii din oficiu de către organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare:

[...]

(16) A.N.A.F. organizează Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare conform art. 282 alin. (3) - (8). Registrul este public și se afișează pe site-ul

A.N.A.F. Înscierea în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare se face de către organul fiscal competent, pe baza notificărilor depuse de persoanele impozabile potrivit alin. (12), până la data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea sau, în cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic, prevăzute la art. 282 alin. (3) lit. b), care optează să aplice sistemul TVA la încasare începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, de la data înregistrării acestora în scopuri de TVA. Nu sunt înscrise în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare persoanele impozabile care nu depun notificarea în termenul prevăzut la alin. (12). Radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare se face de către organul fiscal competent, pe baza notificărilor depuse de persoanele impozabile potrivit alin. (14), până la data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea sau din oficiu, în condițiile prevăzute la alin. (14). În cazul înregistrării persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în situația în care data publicării în registru este ulterioară datei de la care persoana impozabilă aplică sistemul TVA la încasare, beneficiarii își exercită dreptul de deducere în conformitate cu prevederile art. 297 alin. (2), începând cu data publicării în registru.”

Art. II. - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 18 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Unitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu sediul în România, unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, precum și persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România, au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi.”

2. La articolul 4, alineatul (3), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

„a) de către Banca Națională a României, pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată, pentru Fondul de garantare a depozitelor bancare și schemele de garantare a depozitelor supravegheate de Banca Națională a României, precum și pentru orice alte entități care intră în sfera sa de reglementare contabilă, conform legislației specifice aplicabile;”

3. La articolul 7, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării ori altor forme de reorganizare, sau al lichidării și în alte situații prevăzute de lege.”

4. Articolul 24 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 24. – Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor determinate de fuziunea, divizarea sau alte forme de reorganizare, ori lichidarea, potrivit legii, a activității persoanelor prevăzute la art. 1 se face pe baza documentelor corespunzătoare întocmite în asemenea situații.”

5. La articolul 28, alineatul (1¹) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1¹) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul fuziunii, divizării și al altor forme de reorganizare, precum și în situația lichidării, în condițiile legii, caz în care situațiile financiare au aceleași componente cu situațiile financiare anuale.”

6. La articolul 28, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Situațiile financiare și raportările contabile prevăzute la alin. (2) se păstrează timp de 10 ani.”

7. La articolul 28, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(7) Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar și sunt însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, raportul privind plățile către guverne, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia, precum și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.”

8. La articolul 29, alineatul (1) se abrogă.

9. La articolul 29, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Situațiile financiare anuale consolidate sunt însoțite de raportul consolidat al administratorilor, raportul de audit, precum și raportul consolidat privind plățile către guverne, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia.”

10. La articolul 34, alineatele (1), (2) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari autorizați, în condițiile legii, sau firme de audit autorizate, în condițiile legii.

(2) În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; instituțiile de credit; instituțiile financiare nebankare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată; ~~Fondul de garantare a depozitelor bancare; schemele de garantare a depozitelor supravegheate de Banca Națională a României; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și administratorii acestora; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contrapărți centrale și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară; societățile/companiile naționale; societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome.~~

[...]

(4) Sunt supuse, de asemenea, auditului statutar situațiile financiare întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau alte forme de reorganizare, ori a operațiunilor de lichidare, dacă persoanele respective au obligația auditării situațiilor financiare anuale.”

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

„(3) Situațiile financiare anuale, situațiile financiare anuale consolidate, precum și situațiile financiare interimare, se păstrează timp de 10 ani.”

12. La articolul 36, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Situațiile financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare ori alte forme de reorganizare sau a lichidării persoanelor respective se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în condițiile prevăzute de reglementările contabile emise în acest sens.”

13. După articolul 37 se introduc două noi articole, articolele 37¹ și 37², cu următorul cuprins:

„Art. 37¹. – Informațiile cu caracter public, cuprinse în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale, sunt cele publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor. Acestea se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor și sunt extrase din situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale depuse de entități la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Art. 37². – (1) Ministerul Finanțelor, direct sau prin intermediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, poate încheia protocoale cu autorități publice și instituții publice și de interes public, instituții de cercetare, instituții de învățământ superior, organisme profesionale reglementate și alte entități de interes public, având ca obiect schimbul de informații, atunci când actul de înființare/reglementare a acestora prevede atribuții a căror realizare necesită utilizarea informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale existente în baza de date a Ministerului Finanțelor.

(2) Prin protocoalele prevăzute la alin. (1) se stabilesc modalitatea și periodicitatea transmiterii informațiilor, cu respectarea cadrului legal aplicabil în ceea ce privește confidențialitatea datelor existente în baza de date a Ministerului Finanțelor.”

14. La articolul 41 punctul 2, litera e) se modifică și va avea următorul cuprins:

„e) întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, precum și a raportărilor contabile;”

15. La articolul 41, punctul 2, după litera e) se introduce o nouă literă, litera e¹), cu următorul cuprins:

„e¹) întocmirea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a rapoartelor prevăzute de art. 28 alin. (7) și art. 29 alin. (2¹);”

16. La articolul 41, punctele 7 și 8 se modifică și vor avea următorul cuprins:

“7. nerespectarea obligației privind auditarea, conform legii, a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;

8. nedepunerea, potrivit prezentei legi, a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, precum și a raportărilor contabile;”

17. La articolul 42, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Contravențiile prevăzute la art. 41 se sancționează cu amendă, după cum urmează:

a) cele prevăzute la pct. 1 și 9, cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei;

b) cele prevăzute la pct. 2 lit. a), b) și c), cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei;

c) cele prevăzute la pct. 2 lit. f), cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei;

d) cele prevăzute la pct. 2 lit. g), cu amendă de la 100 lei la 200 lei;

e) cea prevăzută la pct. 3, cu amendă de la 200 lei la 1.000 lei;

f) cele prevăzute la pct. 2 lit. d), pct. 4 și 5, cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei;

g) cea prevăzută la pct. 6, cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei;

h) cea prevăzută la pct. 7, cu amendă de la 30.000 lei la 40.000 lei;

i) cea prevăzută la pct. 8, cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei;

j) cele prevăzute la pct. 2 lit. e), astfel: cele referitoare la întocmire și semnare, cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei; cea referitoare la depunerea în termenul legal, cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare, cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30

de zile lucrătoare, și cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare;

k) cea prevăzută la pct. 2 lit. e¹), cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare, cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare, și cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.”

18. La articolul 42, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor se fac de către persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și control financiar, precum și de personalul din cadrul altor structuri ale Ministerului Finanțelor, respectiv ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor, respectiv ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Art. III – Pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit, cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, reprezintă cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal începând cu trimestrul I al anului 2021, respectiv pentru determinarea rezultatului fiscal al anului 2021 în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și în cazul contribuabililor care intră sub incidența art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Art. IV - Persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și care au depășit în cursul lunii ianuarie 2021 plafonul de 2.250.000 lei, dar nu au depășit plafonul de 4.500.000 lei, nu vor fi radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

Art. V – (1) Prin derogare de la prevederile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. I intră în vigoare la

data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu următoarele excepții:

a) prevederile art. I pct. 2, 7 - 10 se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei ordonanțe de urgență;

b) prevederile art. I pct. 11-14 intră în vigoare la data de 1 martie 2021.

(2) – Prevederile art. II pct. 14 - 18 se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2022.

(3) Ordinele prevăzute la art. II pct. 18 se emit în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

PRIM-MINISTRU
FLORIN-VASILE CÎȚU



MINISTERUL JUSTIȚIEI

Nr. 3 / 11850/2021 / 17.07.2021

Către: Domnul Alexandru NAZARE
Ministrul Finanțelor

Ref: proiectul de Ordonanță de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991

Stimate Domnule Ministru,

Urmare adresei dvs. nr. 738428/RNC/2021 vă restituim, alăturat, originalul proiectului de act normativ sus-menționat, avizat favorabil cu următoarele observații:

Din analiza proiectului de act normativ rezultă că obiectul de reglementare al acestuia constituie modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991.

A. Observații referitoare la soluțiile legislative propuse:

1.a. Modificarea propusă la art. 1 pct. 6 este justificată în Nota de fundamentare de necesitatea corelării termenului de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entitățile supuse regimului transparenței fiscale cu termenul de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru eliminarea disfuncționalităților în îndeplinirea obligațiilor declarative ale fiecărui membru asociat. Cu toate acestea, nu e clar în ce constă corelarea și care sunt prevederile cu care se dorește a se realiza această corelare, mai ales că din prevederile art. 107 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal rezultă că persoanele fizice au un termen distinct pentru depunerea declarației unice. Potrivit dispozițiilor anterior menționate: „Contribuabilul care desfășoară o activitate agricolă prevăzută la art. 103 alin. (1)¹ pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit are obligația de a depune anual, pentru veniturile anului în curs, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent, până la data de 25 mai inclusiv a anului de realizare a veniturii”.

¹ ... potrivit acestor prevederi: „(1) Veniturile din activități agricole cuprind veniturile obținute individual sau într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, din: a) cultivarea produselor agricole vegetale, precum și prelucrarea, procesarea și valorificarea lor în stare naturală; b) exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea; c) creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală”.

MINISTERUL JUSTIȚIEI

Drept urmare, se impune completarea Notei de fundamentare cu justificarea corespunzătoare a soluției propuse la art. 1 pct. 6 din proiect astfel încât să fie clară intenția de reglementare.

1.b. În ceea ce privește soluțiile propuse la art. 1 pct. 6 este necesar a se arăta în Nota de fundamentare motivele pentru care se elimină precizarea că depunerea declarației are loc pentru veniturile obținute în anul anterior depunerii declarației, dat fiind că eliminarea unei astfel de mențiuni poate genera neclarități în practică cu privire la veniturile pentru care se depune declarația - veniturile obținute în anul anterior sau cele obținute în anul în curs.

2. În ceea ce privește modificările propuse la art. 1 pct. 8, potrivit cărora *în anul 2021 termenul de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, prevăzută la art. 107 alin. (5) și art. 125 alin. (4) este până la data de 15 martie 2021 inclusiv*, arătăm următoarele:

Din perspectiva prevederilor art. 61 alin. (2) din Legea nr. 24/2000 potrivit cărora: „Prevederile modificate sau care completează actul normativ trebuie să se integreze armonios în actul supus modificării ori completării, asigurându-se unitatea de stil și de terminologie, precum și succesiunea normală a articolelor”, arătăm că dispozițiile propuse la art. 1 pct. 8 din proiect au fost integrate în Capitolul *Dispoziții tranzitorii și finale* ale Titlului IV - *Impozitul pe venit* din Codul fiscal.

În ceea ce privește normele tranzitorii, dispozițiile art. 54 din Legea nr. 24/2000 stabilesc că acestea „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. 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”.

Or, normele tranzitorii sunt ale actului care modifică sau înlocuiește o reglementare existentă, astfel că nu se înțelege cum prin prezenta OUG ar putea fi introduse norme tranzitorii pentru Codul fiscal ce este supus modificării.

3.a. În ceea ce privește sintagma „alte forme de reorganizare juridică” din cadrul art. 11 pct. 3, apreciem că se poate reformula de maniera „alte forme de reorganizare”, deoarece toate formele de reorganizare aplicabile persoanelor de la art. 28 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 sunt forme juridice de reorganizare, existând trei forme de reorganizare: fuziune, divizare și transformare, conform art. 233 alin. (1) din Codul civil.

3.b. Observația de la punctul 3.a. este valabilă și pentru textul propus pentru alin. (4) al art. 34 la pct. 8 al art. 11 din proiect.

3.c. Având în vedere motivarea din Nota de fundamentare, potrivit căreia prin prezentul proiect de OUG se urmărește reformularea, pentru claritate, a prevederilor referitoare la situațiile în care poate interveni reorganizarea persoanei juridice, cazuri în care se impune întocmirea de situații financiare, precum și în vederea asigurării unei reglementări coerente și unitare, se recomandă analizarea de către inițiatori și a celorlalte prevederi din Legea nr. 82/1991 ce fac referire doar la două dintre modalitățile de reorganizare a persoanei juridice, respectiv divizarea și fuziunea².

² ... art. 7 alin. (1), art. 24 și art. 36 alin. (4) din Legea nr. 82/1991.

MINISTERUL JUSTIȚIEI

4. Potrivit soluțiilor propuse la art. II pct. 10, Ministerul Finanțelor, direct sau prin intermediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, poate încheia protocoale cu autorități și instituții publice și de interes public, instituții de cercetare, de învățământ superior, organisme profesionale reglementate și alte entități de interes public, având ca obiect schimbul de observații. Prin aceste protocoale se stabilesc categoriile de informații care pot fi transmise, modalitatea în care pot fi transmise, precum și periodicitatea transmiterii acestora.

Chiar dacă prevederile în discuție dispun că aceste protocoale se vor încheia cu respectarea cadrului legal aplicabil în ceea ce privește confidențialitatea datelor existente în baza de date a Ministerului Finanțelor, apreciem că textul propus pentru art. 37² nu oferă suficiente garanții în ceea ce privește respectarea dreptului la viață privată prevăzut de art. 26 din Constituție. În concret, apreciem că stabilirea prin protocol, de la caz la caz, a categoriilor de informații ce pot fi transmise fără a exista la nivel primar niște criterii minimale în acest sens, nefiind clar, totodată, care este cadrul legal aplicabil în ceea ce privește confidențialitatea datelor existente în baza de date a Ministerului Finanțelor, nu este de natură a asigura o protecție adecvată a dreptului la viață privată.

Amintim, totodată, că potrivit art. 115 alin. (6) din Constituție, ordonanțele de urgență nu pot fi adoptate dacă «afectează»³, dacă au consecințe negative în domeniul în care intervin, Guvernul având o competență de legiferare limitată în domeniile care vizează regimul instituțiilor fundamentale ale statului, drepturile, libertățile și îndatoririle prevăzute de Constituție⁴. Or, în măsura în care prevederile propuse pentru art. 37² ar presupune o restrângere a dreptului la viață privată, se aduce atingere inclusiv prevederilor constituționale anterior precizate.

5. În ceea ce privește intervenția legislativă de la art. II pct. 14 din proiect, apreciem că se impune reanalizarea întregului art. 42 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 în vederea respectării dispozițiilor art. 49 alin. (1) din Legea nr. 24/2000 potrivit căroră: „Dacă textul unui articol sau alineat conține enumerări prezentate distinct, acestea se identifică prin utilizarea literelor alfabetului românesc și nu prin liniuțe sau alte semne grafice”.

6.a. La art. II pct. 15 prin eliminarea din textul propus a referirii la atribuțiile „de inspecție fiscală și control financiar” se creează imprecizie, deoarece prin ordinele respective ar urma să fie însărcinate cu constatarea contravențiilor persoane care nu au competența materială de a analiza faptele constatate în aplicarea legii. Semnalăm că referirea exclusiv la ordinele respective poate fi de natură să creeze dificultăți în aplicare urmând ca persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și control financiar să fie nevoite să prezinte și ordinul în cauză.

6.b. Având în vedere prevederile art. 4 alin. (1) și (2) din OG nr. 2/2001⁵ este necesar să se stabilească un termen pentru intrarea în vigoare a art. II pct. 11-15, sintagma „se aplică

³ Sensul acestor dispoziții a fost stabilit de Curtea Constituțională prin Decizia nr. 1.189/2008, în care a statuat că „ordonanțele de urgență nu pot fi adoptate dacă <<afectează>>, dacă au consecințe negative, dar, în schimb, pot fi adoptate dacă, prin reglementările pe care le conțin, au consecințe pozitive în domeniile în care intervin” și că „Verbul „a afecta” este susceptibil de interpretări diferite, așa cum rezultă din unele dicționare. Din punctul de vedere al Curții, aceasta urmează să rețină numai sensul juridic al noțiunii, sub diferite nuanțe, cum ar fi: „a suprima”, „a aduce atingere”, „a prejudicia”, „a vătăma”, „a leza”, „a ontina consecințe negative”, cu privire la categoria drepturilor electorale ce fac obiectul excepției de neconstituționalitate”.

⁴ A se vedea considerentele din cuprinsul Deciziei Curții Constituționale nr. 150/2020.

⁵ ... potrivit căroră: „Dispozițiile din actele normative prin care se stabilesc și se sancționează contravențiile intră în vigoare în termen de 30 de zile de la data publicării, iar în cazul hotărârilor consiliilor locale sau județene, punerea în aplicare se face și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 50 alin. (2) din Legea administrației publice locale nr. 215/2002. (2) în cazuri urgente se poate prevedea intrarea în vigoare într-un termen mai scurt, dar nu mai puțin de 10 zile”.

începând cu primele raportări efectuate în cursul exercițiului financiar al anului 2021” de la art. V alin. (2) nefiind precisă.

6.c. În măsura în care primele raportări efectuate în cursul exercițiului financiar al anului 2021 se situează deja în trecut se creează și premisele unor vicii de retroactivitate prin raportare la art. 15 alin. (2) din Constituție.

6.d. Este necesară stabilirea unui termen în care vor fi emise cele două ordine prevăzute la art. II pct. 15 din proiect în acord cu art. 55 alin. (2) din Legea nr. 24/2000 potrivit căruia: „În cazul în care, pentru punerea în aplicare a unui act normativ, sunt prevăzute norme de aplicare, în cuprinsul acestuia se va stabili termenul de elaborare a acestora și data intrării lor în vigoare, care să nu depășească, de regulă, 30 de zile de la data intrării în vigoare a actului normativ”.

7.a. Potrivit soluției propuse la art. III „cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, reprezintă cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal începând cu trimestrul I al anului 2021, respectiv pentru determinarea rezultatului fiscal al anului 2021(...)”. Arătăm, însă, că începând cu 1 ianuarie 2021 aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile urmare modificărilor operate asupra Codului fiscal prin art. I pct. 10 din Legea nr. 296/2020.

Or, această soluție generează vicii de retroactivitate⁶, deoarece ar urma să fie scoase de sub imperiul regulii ca nu sunt deductibile niște cheltuieli care au fost nedeductibile deja când au fost efectuate, începând cu data de 1 ianuarie 2021, și să dobândească fix regimul contrar. Pe de altă parte, cheltuielile efectuate la o dată anterioară intrării în vigoare a prezentei OUG nu pot avea decât regimul fiscal de la data la care au fost efectuate, data de 1 ianuarie 2021 fiind deja în trecut.

7.b. În măsura în care regimul preconizat conform textului de la art. III presupune crearea unor avantaje pentru destinatari și, corelativ, renunțarea de către stat la unele resurse pot fi create premisele incidenței unui regim de ajutor de stat, drept pentru care este necesar punctul de vedere al Consiliului Concurenței⁷ și completarea corespunzătoare a Notei de fundamentare și a documentației dosarului.

8. Din punct de vedere redacțional în cadrul art. V alin. (1) trimiterea corectă este necesar să se facă nu numai la punctele respective, ci și la ”Art. I pct....”, dat fiind că textul nu este structurat numai pe puncte, ci și pe articole.

B. Observații referitoare la Nota de fundamentare, avize și alte proceduri legale:

1. Este necesară completarea preambulului și a Notei de fundamentare cu elemente de natură să justifice existența situației extraordinare, a urgenței reglementării și a eventualelor consecințe care s-ar produce în lipsa luării măsurilor legislative propuse, în acord cu art. 115 alin. (4) din Constituție (a se vedea Decizia CCR nr. 214/2019 și Decizia CCR nr. 150/2020). În acest sens, se impune obținerea avizului de oportunitate al

⁶ ... în raport de art. 15 alin. (2) din Constituție.

⁷ ... în temeiul art. 7 alin. (6) și art. 9-14 din OUG nr. 77/2014.

MINISTERUL JUSTIȚIEI

Secretariatului General al Guvernului în acord cu art. 31 alin. (1)⁸ din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 561/2009⁹.

2. Mențiunile din Nota de fundamentare, Secțiunea a 2-a, pct. 1 *Descrierea situației actuale*¹⁰, potrivit cărora prevederile art. 282 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal au fost modificate prin art. I pct. 160 din Legea nr. 296/2020 sunt inexacte întrucât modificarea a avut loc prin dispozițiile art. I pct. 158 din această din urmă lege.

3. În temeiul prevederilor art. 3 alin. (2) din cuprinsul Legii nr. 312/2004¹¹, considerăm necesară atașarea la dosar a avizului Băncii Naționale a României, în calitate sa de autoritate ce supraveghează entitățile vizate de soluțiile preconizate la art. II pct. 2 și pct. 8 - textul propus pentru art. 34 alin. (2).

4. Se impune obținerea punctului de vedere al Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal¹² în raport de soluțiile preconizate la art. II pct. 10 din proiect.

5. Este necesară obținerea avizului Consiliului Superior al Magistraturii în temeiul art. 38 alin. (3)¹³ din Legea nr. 317/2004¹⁴ în raport de soluțiile propuse la art. I pct. 4 și pct. 10 din proiectul de OUG ce au impact asupra statutului magistraților, în special asupra drepturilor prevăzute de dispozițiile art. 58 alin. (3¹) și alin. (3²) lit. b) din Legea nr. 303/2004 potrivit cărora: „(3¹) Judecătorii, procurorii și personalul asimilat acestora, detașați în străinătate pentru acțiuni în interesul serviciului, beneficiază de drepturi și au obligațiile stabilite prin normele speciale ale instituției la care sunt detașați. (3²) În lipsa normelor speciale prevăzute la alin. (3¹), personalul detașat în străinătate beneficiază de următoarele drepturi: (...) b) decontarea costului transportului între locul de domiciliu și locul detașării, la începutul și la sfârșitul perioadei de detașare, precum și pentru efectuarea concediului de odihnă în țară”.

6. Având în vedere că mai multe măsuri din proiect, printre care cele de la art. I pct. 1, 3, 4, 7, 9, 10, 11, 13 și 15 au impact asupra bugetului de stat, se impune întocmirea fișei financiare în acord cu prevederile art. 15 din Legea nr. 500/2002¹⁵.

7. Din conținutul instrumentului de prezentare și motivare nu reiese data la care proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor, astfel că este necesară completarea Secțiunii a 7-a din Nota de fundamentare, în mod corespunzător, indicându-se și prevederile legale incidente din cadrul Legii nr. 52/2003.

8. Este necesară eliminarea mențiunilor din cadrul Notei de Fundamentare, Secțiunea a 5-a pct. 1.a) întrucât acestea vizează în mod greșit prezentul proiect de act normativ dat fiind

⁸ ... potrivit căruia: „Proiectele de ordonanță de urgență sunt avizate de către Secretariatul General al Guvernului din punctul de vedere al oportunității promovării acestora, în sensul motivării situației extraordinare a cărei reglementare nu poate fi amânată, precum și a prezentării consecințelor neadoptării proiectului de act normativ în regim de urgență”.

⁹ În Nota de fundamentare, Secțiunea a 6-a pct. 5, se precizează că proiectul de act normativ a fost avizat de către Departamentul prin Relația cu Parlamentul, însă avizul nu a fost atașat documentației dosarului.

¹⁰ ... pagina 2 din NF.

¹¹ ... potrivit art. 3 alin. (2) din Legea nr. 312/2004: „Orice proiect de act normativ al autorităților publice centrale, care privește domeniile în care Banca Națională a României are atribuții, va fi adoptat după ce în prealabil s-a solicitat avizul Băncii Naționale a României. Avizul va fi transmis în termen de cel mult 30 de zile de la solicitare”.

¹² În conformitate cu art. 10 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 102/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal.

¹³ ... potrivit acestor prevederi: „Plenul Consiliului Superior al Magistraturii avizează proiectele de acte normative ce privesc activitatea autorității judecătorești”.

¹⁴ ... privind Consiliul Superior al Magistraturii.

¹⁵ ... privind finanțele publice.

MINISTERUL JUSTIȚIEI

că această rubrică trebuie completată cu actele ce vor fi modificate/abrogate urmare intrării în vigoare a soluțiilor preconizate prin prezentul proiect.

9. Potrivit art. 24 din Regulamentul adoptat prin HG nr. 561/2009, avizul Consiliului Legislativ se obține după finalizarea etapei de avizare interministerială a proiectului, astfel este necesară corelarea mențiunilor din Secțiunea a 6-a pct. 5 din Nota de fundamentare cu aceste dispoziții legale, respectiv reformularea acestora în sensul că prezentul proiect urmează a fi avizat de către Consiliul Legislativ.

10. Având în vedere că proiectul de act normativ vizează efectuarea de intervenții legislative asupra Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991, considerăm necesară completarea documentației cu tabelul comparativ ce cuprinde reglementarea în vigoare și reglementarea propusă, conform art. 17 din Regulamentul aprobat prin HG nr. 561/2009.

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,

Stelian - Cristian ION,

Ministru Justiției

