

C1, C2, C3, C9
[Signature]

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL
Înregistrat nr. 5831
Data 7.12.2017

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Ordonanța de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată în principal de:

- necesitatea reformării sistemelor sociale publice din România în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și de responsabilizare a angajatorilor în ceea ce privește plata la timp a contribuțiilor sociale obligatorii datorate atât de către aceștia, cât și de către angajați;
- necesitatea responsabilizării angajatorilor în ceea ce privește plata la timp a contribuțiilor sociale obligatorii, având în vedere că prin reformarea sistemelor sociale publice din România prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, sarcina fiscală a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate a fost transferată în totalitate în sarcina angajatului, angajatorul urmând ca, în continuare, să stabilească, să rețină, să declare și să plătească obligațiile datorate;
- având în vedere necesitatea punerii în acord a cadrului legal privind incriminarea ca fapte de evaziune fiscală a celor constând în încălcarea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat a sumelor reținute/încasate de persoanele obligate potrivit legii, cu Decizia Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015 publicată în Monitorul Oficial nr. 495 din 6 iulie 2015 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale;
- creșterea conformării la plata obligațiilor fiscale, în condițiile în care prin dezincriminarea faptei și pe cale de consecință inexistența unei sancțiuni penale a acesteia, este afectat nivelul încasărilor la bugetul general consolidat al statului;
- necesitatea refacerii mijlocului legal de protecție a persoanelor cărora li s-au reținut impozitele cu diferite destinații (contribuții, impozite etc.), dar nu au fost virate bugetului, cu consecința diminuării finanțării bugetelor din care se fac plăți aferente drepturilor de pensie, drepturilor la servicii medicale, precum și a celor la ajutorul de somaj.
- necesitatea degrevării instanțelor de judecată de dosarele de evaziune fiscală cu prejudicii mici;

**1.Descrierea
situației actuale**

1.Prin Decizia Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015 publicată în Monitorul Oficial nr. 495 din 6 iulie 2015, au fost declarate neconstituționale dispozițiile art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, pe considerentul că prevederile criticate nu respectă exigențele constituționale referitoare la calitatea legii, respectiv nu întrunesc condițiile de claritate, precizie, predictibilitate și accesibilitate, în condițiile în care pe lângă faptul că nu definesc ele însele noțiunea de "impozite sau contribuții cu reținere la sursă", nu fac trimitere la un act normativ de rang legal care s-ar afla în conexiune cu acestea, respectiv să fie indicate, în mod concret, norme legale care stabilesc categoria impozitelor sau contribuțiilor cu reținere la sursă.

Efectul acestei decizii este dispariția unui mijloc legal de protejare a bugetului de stat și de protecție a persoanelor cărora li s-au reținut impozitele cu diferite destinații (contribuții, impozite etc.), dar nu au fost virate bugetului, situație în care nu își vor putea dovedi și solicita diferite drepturi de care se leagă plata acestor impozite și contribuții, în practică întâlnindu-se cazuri în care, spre exemplu cu ocazia pensionării, unele persoane aflate în această situație constată că le-a fost stabilită o pensie mai mică decât cea cuvenită, ca urmare a neplății contribuției individuale de asigurări sociale, la stabilirea stagiului de cotizare nefiindu-le luate în calcul anumite perioade sau anumite venituri pentru care nu s-au plătit contribuțiile, situații care, de cele mai multe ori, se soluționează în instanță.

-De asemenea, o altă situație este aceea când angajatorul reține din salariul brut impozitul și contribuțiile și plătește salariul net către angajat, fără însă a plăti la buget sumele reținute. În cazul în care salariatul apelează la servicii medicale și se constată că nu au fost declarate și plătite contribuțiile individuale de asigurări sociale de sănătate, persoana nu beneficiază de serviciile medicale.

În prezent, alin. (2) al art. 8, sancționează cu închisoare de la 5 la 15 ani și interzicerea unor drepturi asocierea în vederea săvârșirii faptei de a stabili cu rea-credință impozitele, taxele sau contribuțiile, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidat.

Prevederea din actualul text nu este corelată cu modificările aduse de Codul Penal (Legea nr. 286/2009) privind infracțiunea de constituire a unui grup infracțional organizat prevăzută la art. 367, faptă care relevă pericolul social abstract al constituirii în sine al unei astfel de asocieri, dar care este pedepsită mai ușor decât asocierea reglementată prin art. 8 alin. (2), respectiv închisoare de la 1 la 5 ani, comparativ cu pedeapsa închisorii de la 5 la 15 ani.

Infracțiunile de evaziune fiscală prevăzute de art. 9 din Legea nr. 241/2005 sunt sancționate cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Întrucât pedeapsa prevăzută de lege este mai mare de 7 ani, în conformitate cu art. 318 alin. (1) din Codul de procedură penală, în

cauzele de evaziune fiscală cu prejudicii mici nu se poate dispune renunțarea la urmărirea penală.

La alineatele (2) și (3) ale art. 9 se prevede majorarea pedepselor cu închisoarea în situația în care prejudiciul este mai mare de 100.000 euro, respectiv 500.000 euro cu 5 și respectiv 7 ani, printr-o reglementare diferită de dispozițiile Legii nr. 286/2009 privind Codul penal – Partea specială, care folosește sistemul de majorare a limitelor pedepselor pentru forme agravate ale infracțiunii sub forma unei fracții din limitele formei simple a infracțiunii.

2. Analizând dispozițiile legale în vigoare rezultă că pentru fapta constând în neplata integrală sau la termen a obligațiilor fiscale care se realizează prin reținere și virare de către plătitorul de venit, legislația actuală prevede sancțiuni diferite, în funcție de actul normativ care incriminează fapta. Astfel, neplata de către angajator, timp de 3 luni consecutiv, în condițiile legii, a contribuției de asigurări sociale la bugetul asigurărilor sociale de stat, neplata, timp de 3 luni consecutiv, în condițiile legii, a contribuției de asigurări sociale datorate de asigurații și fapta persoanei de a nu vira, pentru o perioadă de 3 luni consecutiv, la bugetul asigurărilor sociale de stat contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurat sunt sancționate contravențional conform prevederilor art. 144 lit. k), n) și p) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice. Similar, nevirarea contribuției datorate de către persoanele fizice și juridice angajatoare este sancționată contravențional conform prevederilor art. 312 lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Pe de altă parte, Codul de procedură fiscală include în categoria contravențiilor nereținerea, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă și reținerea și nevărsarea în totalitate, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă.

În plus, prin acest proiect de ordonanță de urgență se incriminează ca infracțiune nereținerea sau neîncasarea, reținerea și neplata ori, după caz, încasarea și neplata, în tot sau în parte, cu intenție, în cel mult 30 zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și contribuțiilor

3. În prezent, Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată, prevede că bunurile care au servit sau au fost destinate să servească la săvârșirea vreuneia dintre faptele ilicite, se confiscă dacă sunt ale contravenientului.

Prin comparație cu prevederile art. 449 alin. (3), lit. b) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și ale art. 14 alin. (1), lit. e) din OUG 12/2006, republicată, pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 3 din Legea nr. 12/1990 sunt mai restrictive în sensul că nu se confiscă mijloacele de transport care au servit

sau au fost destinate sa serveasca la savarsirea vreunui dintre contraveniții, dar care apartin altor persoane decat contravenientului.

În contextul obiectivului strategic de reducere a evaziunii fiscale și a economiei subterane este necesară crearea unor pârgii de reducere a traficului ilicit de bunuri prin cuprinderea în sfera sancționatorie a mijloacelor de transport care au servit sau au fost destinate să servească săvârșirii faptelor ilicite de efectuare de activități de producție, comerț sau prestări de servicii cu bunuri a căror proveniență nu este dovedită, indiferent dacă acestea aparțin contravenientului sau altor persoane și dacă nu sunt încheiate contracte de cărăușie.

Aceeași lege prevede ca organe constatatoare a încălcării prevederilor acesteia și a aplicării contravențiilor organele Direcției generale antifraudă fiscală. Însă, în practică, și celelalte organe competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pot constata nerespectarea prevederilor acestei legi, fără însă a putea aplica sancțiunile.

4. În realizarea obiectivelor stabilite Agenției Naționale de Administrare Fiscală un rol important îl reprezintă activitatea de investigare a unor lanțuri tranzacționale organizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, urmare cărora sunt cuantificate prejudicii semnificative, urmărindu-se și asigurarea recuperării acestora. Instrumentarea fenomenelor de fraudă fiscală se realizează inclusiv prin analiza datelor și informațiilor la care ANAF are acces automat sau la cerere (evidența persoanelor, cadastru, evidența auto, cazier judiciar, conturi bancare etc), valorificarea informațiilor obținute prin cooperarea administrativă internațională, valorificarea datelor rezultate din acțiunile de control ori a celor obținute prin monitorizarea permanentă a contribuabililor.

Totodată, în vederea creșterii responsabilității operatorilor economici în exercitarea activității economico-financiare și întăririi disciplinei bugetare și economico-financiare, Ministerul Finanțelor Publice efectuează inspecția economico-financiară la o serie de operatori economici cu privire la măsurile de realizare a veniturilor, de reducere a cheltuielilor și de diminuare a arieratelor, respectarea reglementărilor economico-financiare și contabile, fundamentarea și justificarea sumelor acordate de la bugetul general consolidat pentru subvenționarea unor produse sau susținerea unor activități, precum și cu privire la modul de îndeplinire a obligațiilor către bugetul general consolidat, cu excepția celor fiscale.

Acțiunile de control efectuate de aparatul de inspecție economico-financiară s-au soldat cu constatări prejudicii considerabile aduse bugetului de stat, în urma cărora au fost emise titluri de creanță sau au fost sesizate organele de cercetare penală.

Activitatea ANAF include și activități de monitorizare, supraveghere și control, orientate spre zone și domenii economice în care se manifestă fenomene de evaziune fiscală, indisciplină financiară sau slabă conformare. Activitatea desfășurată necesită un grad foarte ridicat de competență profesională a personalului Agenției și MFP, administrarea eficientă a contribuabililor fiind esențială pentru colectarea veniturilor din impozite, taxe și contribuții pentru climatul investițional și recuperarea prejudiciilor aduse

	<p>bugetului de stat. Marile companii ridică provocări deosebite pentru orice administrație fiscală, acestea putând să se angajeze în forme sofisticate de neconformare - ce presupun activități internaționale, tranzacții cu părți afiliate și scheme financiare structurate – ceea ce ar putea avea implicații serioase pe partea de venituri și ar putea contribui considerabil la gap-ul fiscal. În realizarea obiectivelor stabilite, funcționarii publici ai Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt chemați să descopere și să combată evaziunea fiscală și vama, să contribuie la protejarea mediului de afaceri împotriva actelor ilegale care afectează relațiile concurențiale și mecanismele economiei de piață, să asigure activitatea de investigare a unor lanțuri tranzacționale organizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, intrând astfel în confruntare cu elemente din zona criminalității economice.</p> <p>Îndeplinirea atribuțiilor implică de foarte multe ori deplasarea echipelor la distanțe care depășesc sute de kilometri, sunt foarte frecvente situațiile în care activitatea de control este îngreunată, durata acțiunilor fiind prelungită în mod nejustificat pentru că sunt cazuri în care nu există mijloace de transport în comun, sau programul acestora nu permite deplasarea în condiții de respectare a programului de activitate, atât al unității fiscale, cât și al contribuabilului, precum și situații în care niciunul din membrii echipei de control nu deține autoturism personal sau nu se asigură sumele necesare efectuării acestor deplasări, în vederea îndeplinirii condițiilor de eficiență, eficacitate și economicitate.</p> <p>La nivelul conducerii Agenției Naționale de Administrare Fiscală, au fost semnalate situații în care funcționari publici onești, care în îndeplinirea sarcinilor de serviciu respectă cu strictețe legislația și procedurile în vigoare, au fost victimele unor plângeri penale ale unor contribuabili de rea-credință, târâți în instanțe în nume personal, suspendați din funcția publică pe perioada urmăririi penale, fiind nevoiți să suporte în plus și costurile reprezentării lor în instanțele judecătorești.</p> <p>Astfel de situații au un impact negativ nu numai asupra activității funcționarilor publici în cauză, dar și asupra întregului domeniu de activitate din care aceștia fac parte, eficiența acțiunilor desfășurate fiind grav afectată. Această situație, coroborată cu un grad scăzut de satisfacție în ceea ce privește condițiile de muncă, dar și nivelul de salarizare constituie un factor important în fluctuația mare a personalului, în mod deosebit a celui cu un nivel ridicat de competență profesională. Este edificator în acest sens faptul că în primele trei trimestre ale anului în curs au fost înregistrate 1.086 încetări ale rapoartelor de serviciu în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.</p> <p>În acest context, este necesară introducerea unui sistem de cointerese a personalului din cadrul ANAF și Ministerului Finanțelor Publice care participă la obținerea unor rezultate performante pentru asigurarea unei creșteri semnificative și constante a veniturilor colectate la bugetul general consolidat.</p>
--	---

2.Schimbări preconizate	<p>1. Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare</p> <p>Se incriminează ca faptă de evaziune fiscală, nereținerea și neîncasarea, reținerea și neplata, respectiv încasarea și neplata, în tot sau în parte, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și contribuțiilor prevăzute în Anexa. Astfel, pentru a asigura predictibilitatea normei de incriminare, s-au prevăzut expres, în Anexa la proiectul de act normativ, categoriile de impozite și contribuții, supuse regimului de reținere sau încasare și plată sau virare, cu precizarea actului normativ și a articolelor care le reglementează. În același timp, a fost introdusă circumstanța legată de incriminarea faptei de reținere și nevărsare pentru persoanele care au avut resursa financiară necesară plății, dar au folosit banii încasați sau reținuți la sursă pentru plata altor datorii decât cele stabilite de lege.</p> <p>Limitele speciale ale pedepsei prevăzute sunt închisoarea de la 1 an la 6 ani.</p> <p>Prin abrogarea alin. (2) al art.8, sancționarea constituirii unei pluralități de făptuitori cu scopul comiterii infracțiunii de evaziune fiscală în forma prevăzută la alin. (1) se va realiza pe baza prevederilor din Legea nr. 286/2009 privind Codul Penal, respectiv infracțiunea de constituire a unui grup infracțional organizat. Din punct de vedere al elementului material, art. 367 din Codul penal indică acțiunile care îl realizează, iar sub aspectul pedepsei prevăzute rezultă că art. 367 din Codul penal prevede pedeapsă de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi numai în cazul în care infracțiunea care intră în scopul grupului infracțional este sancționată cu pedeapsa detențiunii pe viață sau închisoarea mai mare de 10 ani. Nivelul pedepsei prevăzute de textul propus pentru abrogare este mult mai grav decât cel prevăzut în Codul penal.</p> <p>De asemenea, aplicarea prevederilor privind renunțarea la urmărire penală permite soluționarea raporturilor născute prin comiterea unor fapte cu un conținut concret lipsit de importanță, fără aplicarea unei pedepse, corelativ cu un efect de degrevare a instanțelor de judecată. În concret, infracțiunile prevăzute la art. 9 alin. (1) pot fi susceptibile de soluționarea prin renunțarea la urmărire penală, sub condiția limitei maxime a pedepsei de 7 ani. Se propune reducerea maximului pedepsei de la 8 ani la 7 ani, iar condițiile de aplicare, în ansamblu, a art. 318 din Codul de procedură penală asigură posibilitatea alocării resurselor pentru cercetarea infracțiunilor grave.</p> <p>Sancționarea formelor agravate ale infracțiunii de evaziune fiscală prevăzute la art. 9 alineatele (2) și (3) se propune să se realizeze prin majorarea cu o treime, respectiv cu jumătate a limitelor pedepselor, în cazul faptelor cu conținut agravant, în vederea corelării cu prevederile Codului penal -Partea Specială.</p>
--------------------------------	--

	<p>2. Abrogarea prevederilor art. 144 lit. k), n) și p) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice și ale art. 312 lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății</p> <p>Mentținerea textelor din legile speciale nu mai este justificată luând în considerare că Agenția Națională de Administrare Fiscală efectuează activitatea de colectare și administrare a contribuțiilor sociale potrivit reglementărilor din Codul de procedură fiscală.</p> <p>Ca urmare, în vederea eliminării paralelismelor existente în acte normative, se propune abrogarea unor prevederi din Legea nr. 263/2010 și Legea nr. 95/2006, acestea fiind în neconcordanță cu cele ale Legii nr.241/2005.</p> <p>În mod corespunzător au fost modificate și prevederile care stabilesc sancțiunile aplicabile contravențiilor ce fac obiectul abrogării.</p> <p>3. Modificarea art.2 Legea nr.12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite cu includerea tuturor organelor abilitate ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în categoria organelor care pot constata contravențiile prevăzute de respectiva lege și aplica sancțiuni.</p> <p>Completarea art.3 din Legea nr.12/1990 în sensul ca mijloacele de transport care au servit sau servesc la săvârșirea de fapte ilicite, respectiv la efectuarea de activități de producție, comerț sau prestări de servicii cu bunuri a căror proveniență nu este dovedită, în condițiile legii, să fie confiscate și în situația în care aparțin altor persoane și dacă nu sunt încheiate contracte de cărăușie.</p> <p>4. Completarea art.341 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu o reglementare care să prevadă posibilitatea constituirii unei activități finanțate integral din venituri proprii, respectiv din sume stabilite suplimentar și accesoriile aferente stabilite prin acte administrative fiscale și financiare, din valorificarea bunurilor confiscate, respectiv din încasarea sau valorificarea sumelor reprezentând repararea prejudiciului material și sume confiscate din hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală care au la bază sesizări ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Ministrului Finanțelor Publice. Astfel, din valorificarea acestor sume din acte rămase definitive în sistemul căilor de atac se propune să fie acordate indemnizații personalului ANAF și MFP care a participat la obținerea unor rezultate excepționale. Prin crearea unui sistem de stimulare a personalului din cadrul ANAF și MFP se creează premisele dinamizării activității de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, precum și ale creșterii semnificative și constante a veniturilor colectate la bugetul general consolidat, în principal, pe fondul creșterii conformării.</p>
3 Alte informații	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.

Secțiunea a 3-a						
Impactul socio-economic al proiectului de act normativ						
1. Impactul macroeconomic	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
1.1. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
2¹ Impactul asupra sarcinilor administrative	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
2² Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
3. Impactul social	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
4. Impactul asupra mediului	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
5. Alte informații	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
Secțiunea a 4-a						
Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)						
- mil. lei -						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2018	2019	2020	2021	
1	2	3	4	5	6	7
1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care: a) buget de stat, din acestea:						

<ul style="list-style-type: none"> (i) impozit pe profit (ii) impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale b) bugete locale: <ul style="list-style-type: none"> (i) impozit pe profit c) bugetul asigurărilor sociale de stat: <ul style="list-style-type: none"> (i) contribuții de asigurări 						
<p>2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) buget de stat, din acestea: <ul style="list-style-type: none"> (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii b) bugete locale: <ul style="list-style-type: none"> (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii c) bugetul asigurărilor sociale de stat: <ul style="list-style-type: none"> (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii 						
<p>3. Impact financiar, plus/minus, din care:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) buget de stat b) bugete locale 						
<p>4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</p>						
<p>5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</p>						
<p>6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</p>						
<p>7. Alte informații</p>						
<p>Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</p>						

<p>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:</p> <p>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</p> <p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.</p>	<p>a) Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale; Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice; Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății; Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite; Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.</p> <p>b) Ordinul ministrului finanțelor publice privind procedura de constituire și utilizare a veniturilor proprii; Ordinul ministrului finanțelor publice pentru acordarea de indemnizații personalului MFP; Ordinul președintelui ANAF pentru acordarea de indemnizații personalului Agenției.</p>
<p>1¹ Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice</p>	<p>Proiectul de act normative nu se referă la acest subiect.</p>
<p>2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</p>	<p>Proiectul de act normative nu se referă la acest subiect.</p>
<p>3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</p>	<p>Proiectul de act normative nu se referă la acest subiect.</p>
<p>4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</p>	<p>Proiectul de act normative nu se referă la acest subiect.</p>
<p>5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</p>	<p>Proiectul de act normative nu se referă la acest subiect.</p>
<p>6. Alte informații</p>	<p>Proiectul de act normative nu se referă la acest subiect.</p>
<p>Sectiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</p>	

<p>1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</p>	<p>În procesul de elaborare a proiectului de act normativ, au fost organizate întâlniri la sediul Ministerului Finanțelor Publice cu reprezentanți ai Ministerului Public, Ministerului Afacerilor Interne, Ministerului Justiției.</p>
<p>2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul prezentului act normativ</p>	<p>Proiectul de act normative nu se referă la acest subiect.</p>
<p>3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care prezentul act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile <i>Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale</i> la elaborarea proiectelor de acte normative.</p>	<p>Proiectul de act normative nu se referă la acest subiect.</p>
<p>4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile <i>Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</i></p>	<p>Proiectul de act normative nu se referă la acest subiect.</p>
<p>5. Informații privind avizarea de către:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Consiliul Legislativ 2. Consiliul Suprem de Apărare a Țării 3. Consiliul Economic și Social 4. Consiliul Concurenței 5. Curtea de Conturi 	<p>Este necesar avizul Consiliului Legislativ;</p> <p>Este necesar avizul Consiliului Economic și Social.</p>
<p>6. Alte informații:</p>	<p>Ministerul Finanțelor Publice a consultat Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, precum și Ministerul Sănătății, cu privire la abrogarea unor prevederi din Legea nr. 263/2010 și din Legea nr. 95/2006, aceste instituții exprimându-și acordul pentru abrogare, precizând că vor reține aceste aspecte pentru următoarele modificări, aspect care nu s-a realizat până în prezent.</p> <p>Au fost consultate Consiliul Superior al Magistraturii și Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție.</p>

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 actului normativ	Proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerul Finanțelor Publice și supus dezbaterii Comisiei de Dialog Social.
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	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
3. Alte informații	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
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	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
2. Alte informații	

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Ordonanță de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

IONUȚ MIȘA

MINISTRUL JUSTIȚIEI

TUDOREL TOADER

AVIZĂM FAVORABIL

MINISTRUL AFACERILOR INTERNE

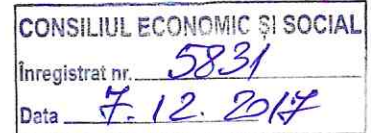
CARMEN DANIELA DAN

MINISTERUL SĂNĂTĂȚII

FLORIAN-DOREL BODOG

MINISTRUL MUNCII ȘI JUSTIȚIEI SOCIALE

LIA-OLGUȚA VASILESCU



GUVERNUL ROMÂNIEI

ORDONANȚA DE URGENȚĂ pentru modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Având în vedere necesitatea reformării sistemelor sociale publice din România în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și de responsabilizare a angajatorilor în ceea ce privește plata la timp a contribuțiilor sociale obligatorii datorate atât de către aceștia, cât și de către angajați,

luând în considerare necesitatea responsabilizării angajatorilor în ceea ce privește plata la timp a contribuțiilor sociale obligatorii, având în vedere că prin reformarea sistemelor sociale publice din România prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, sarcina fiscală a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate a fost transferată în totalitate în sarcina angajatului, angajatorul urmând ca, în continuare, să stabilească, să rețină, să declare și să plătească obligațiile datorate,

având în vedere necesitatea punerii în acord a cadrului legal privind incriminarea ca fapte de evaziune fiscală a celor constând în încălcarea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat a sumelor reținute/încasate de persoanele obligate potrivit legii, cu Decizia Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015 publicată în Monitorul Oficial nr. 495 din 6 iulie 2015 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale;

având în vedere scopul refacerii mijlocului legal de protecție a bugetului general consolidat al statului, dar și a persoanelor cărora li s-au reținut impozitele cu diferite destinații (contribuții, impozite etc.), dar nu au fost virate la bugetul general consolidat,

luând în considerare că, urmare acestei decizii, a dispărut un mijloc de protecție a bugetului de stat, dar și a persoanelor cărora li s-au reținut contribuții care nu au fost virate, cu consecința că aceste persoane nu-și vor putea pretinde și dovedi diferitele drepturi de care se leagă plata acestor contribuții,

având în vedere necesitatea degrevării instanțelor de judecată de dosarele de evaziune fiscală cu prejudicii mici,

luând în considerare faptul că fenomenul evaziunii fiscale reprezintă, din perspectiva efectelor pe care le generează, o temă de interes național întrucât este pusă în pericol buna funcționare a statului prin lipsa resurselor necesare finanțării corespunzătoare a serviciilor publice, fiind afectat echilibrul bugetar prin generarea de deficite bugetare și de costuri suplimentare aferente împrumuturilor publice, statul fiind împiedicat să aplice politici fiscale favorabile creșterii economice (inclusiv măsuri de relaxare fiscală), este afectat mediul concurențial cu consecințe negative asupra formării prețurilor și implicit asupra bunei funcționări a pieței libere,

având în vedere faptul că menținerea situației actuale reprezintă o vulnerabilitate atât pentru bugetul public care a fost, astfel, lipsit de resursele financiare necesare prin săvârșirea infracțiunii de reținere și nevărsare a impozitelor sau contribuțiilor cu reținere la sursă, cât și pentru persoanele care ar trebui să beneficieze de drepturile constituționale cum ar fi: dreptul la ocrotirea sănătății, dreptul la pensie, la ajutor pentru șomaj sau la alte forme de asigurări sociale,

luând în considerare faptul că aceste situații aduc atingere interesului public general și constituie un motiv de urgență deosebită și extraordinară, a cărei 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. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 672 din 27 iulie 2005, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează, după cum urmează:

1. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 6

(1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 6 ani nereșinerea sau neîncasarea, reșinerea și neplata ori, după caz, încasarea și neplata, în tot sau în parte, cu intenție, în cel mult 30 zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta lege.

(2) Neplata cu intenție, în cel mult 30 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și contribuțiilor prevăzute în anexă constituie infracțiune și atunci când neplata este consecința utilizării acestor sume în alte scopuri.”

2. Alineatul (2) al articolului 8 se abrogă.

3. Alineatul (3) al articolului 8 se modifică și va avea următorul cuprins:

” (3) Tentativa faptelor prevăzute la alin. (1) se pedepsește”.

4. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 9 - (1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

- a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;
- b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;
- c) evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive;
- d) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor;
- e) executarea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor;
- f) sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate;
- g) substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală.

(2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei prevăzute de lege se majorează cu o treime.

(3) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei prevăzute de lege se majorează cu jumătate”.

5. După articolul 16 se introduce o anexă, al cărei conținut este prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență.

Art. II - Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 852 din 20 decembrie 2010, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 144, literele k), n) și p) se abrogă;

2. La articolul 145, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(1) Contravențiunile prevăzute la art. 144 se sancționează după cum urmează:

- a) cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, cele prevăzute la lit. b), c), f), g), i), m) și o);
- b) cu amendă de la 1.500 lei la 5.000 lei, cele prevăzute la lit. a), d), e), h), j) și l)”;

Art. III - Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 652 din 28 august 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 312, litera b) se abrogă;

2. La articolul 313, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

“ b) cea prevăzută la lit. d), cu amendă de la 30.000 lei la 50.000 lei.”

Art. IV - Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 121 din 18 februarie 2014, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Alineatul (2) al articolului 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către funcționarii din aparatul de specialitate al primarului, de organele competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de organele de inspecție economico-financiară, de personalul Poliției Române, Jandarmeriei Române și Poliției de Frontieră Române.”

2. După alineatul (1) al articolului 3 se introduce un nou alineat, alin.(2), cu următorul cuprins:

”(2) Mijloacele de transport care au servit sau au fost destinate să servească la săvârșirea faptei prevăzută la art. 1 lit. e) se confiscă și în situația în care nu aparțin contravenientului și nu există contract legal de căraușie.”

Art. V – După alineatul (3) al articolului 341 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 23 iulie 2015, se introduc 11 noi alineate, alin.(4)-(14), cu următorul cuprins:

”(4) Ministerul Finanțelor Publice, prin înființarea unei activități finanțate integral din venituri proprii, poate reține, ca venituri proprii, o cotă de 15% din sumele stabilite prin acte administrative fiscale sau financiare, procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor și hotărâri

judecătorești pronunțate în materie penală care au la bază sesizări ale Ministerului Finanțelor Publice sau ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, rămase definitive în sistemul căilor de atac, reprezentând:

a) impozite, taxe și contribuții, stabilite suplimentar prin decizii de impunere, stinse prin încasare, compensare sau executare silită;

b) obligații fiscale accesorii stabilite de organele fiscale, stinse prin încasare, compensare sau executare silită;

c) valoarea sumelor încasate din valorificarea bunurilor confiscate prin procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor ale Ministerului Finanțelor Publice sau ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

d) repararea prejudiciului material și sume confiscate prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală care au la bază sesizări ale Ministerului Finanțelor Publice sau ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, stinse prin încasare, valorificare sau executare silită;

e) valoarea creanțelor bugetare stabilite de organele de inspecție economico-financiară, stinse prin încasare, compensare sau executare silită;

f) obligații accesorii aferente creanțelor bugetare stabilite de organele de inspecție economico-financiară, stinse prin încasare, compensare sau executare silită.

(5) Constituirea veniturilor se face din sumele stinse într-un exercițiu financiar, cu condiția ca actele prevăzute la alin.(4) prin care au fost stabilite sumele respective să rămână definitive în sistemul căilor de atac în același exercițiu financiar.

(6) În situația în care exercițiul financiar în care se sting sumele diferă de exercițiul financiar în care actele prevăzute la alin.(4) rămân definitive în sistemul căilor de atac, constituirea veniturilor se face din veniturile bugetare ale exercițiului financiar în care cele două condiții, respectiv stingerea și rămânerea definitivă, sunt îndeplinite cumulativ.

(7) Veniturile proprii ale activității prevăzute la alin. (4) se utilizează pentru acordarea de indemnizații personalului Ministerului Finanțelor Publice și al Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Acordarea indemnizațiilor prevăzute la alin. (7), se face cu respectarea prevederilor art. 25 din Legea-cadru nr. 153/ 2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice.

(9) Plata indemnizațiilor aprobate se face în cursul lunii curente pentru luna precedentă și se acordă personalului care a participat la obținerea unor rezultate excepționale, potrivit procedurii prevăzute la alin. (12).

(10) Bugetul de venituri și cheltuieli pentru activitatea prevăzută la alin. (4) se elaborează și se aprobă odată cu bugetul ordonatorului principal de credite pe lângă care este înființată, conform prevederilor legale în vigoare.

(11) Excedentul anual rezultat din execuția bugetului de venituri și cheltuieli al activității se raportează în anul următor cu aceeași destinație, conform prevederilor legale în vigoare.

(12) Execuția de casă a bugetului de venituri și cheltuieli al activității se realizează prin Trezoreria Statului, conform prevederilor legale în vigoare.

(13) Raportarea execuției de casă a bugetului de venituri și cheltuieli al activității se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(14) Procedura de constituire și utilizare a veniturilor proprii ale activității prevăzute la alin. (4) se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar repartizarea acestora se stabilește, după cum urmează:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice pentru acordarea de indemnizatii personalului Ministerului Finanțelor Publice;

b) prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru acordarea de indemnizatii personalului Agenției”

Art.VI – Prevederile art.I pct.1 și art.V intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2018, iar prevederile art.IV pct.2 intră în vigoare la 30 de zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PRIM-MINISTRU,

MIHAI TUDOSE

Impozite și contribuții care intră sub incidența art. 6

Nr. Crt.	Denumirea obligației fiscale	Temeiul legal
1.	Impozitul pe dividendele plătite de o persoană juridică română către o persoană juridică română	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 43 alin. (1).
2.	Impozitul pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 72 alin. (1) și (3) și art. 73 alin. (2) și (4).
3.	Impozit pe venitul din salarii și asimilate salariilor	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 78 alin (1),(3) și (4), art. 80 alin. (1) și (2) și art. 82 alin. (4).
4.	Impozitul pe veniturile din arendă	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 84 alin. (8) și (9).
5.	Impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 97 alin. (1) - (4).
6.	Impozit pe veniturile sub formă de dividende	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 97 alin. (7) și (8).
7.	Impozitul pe veniturile impozabile obținute din lichidarea unei persoane juridice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 97 alin. (5).

8.	Impozitul pe veniturile din pensii	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 101 alin. (1) și (3), (8), (9) și 10.
9.	Impozitul pe veniturile din premii și din jocuri de noroc	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 110 alin. (1), (2),(3) și (6) .
10.	Impozitul pe veniturile din alte surse	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 115 alin. (1) și (3).
11.	Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asociere între o persoană fizică și o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II din Codul fiscal.	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 125 alin. (8)
12.	Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asociere între o persoană fizică și o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului III din Codul fiscal.	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 125 alin. (9).
13.	Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asociere între o persoană fizică sau orice altă entitate - asociere fără personalitate juridică și o persoană juridică, contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016, conform contractului de asociere, determinate potrivit prevederilor titlului II.	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 125 alin. (8 ¹)
14.	Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 146 alin. (1) - (4) și alin. (8) – (11).
15.	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 168 alin. (1) - (4), alin. (7), (7 ¹), (8) și (10).
16.	Impozitul pe veniturile din dobânzi obținute de un nerezident, primite de la un rezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

		art. 223 alin. (1) lit. b) și art. 224 alin. (1), (2), (5), (6) și (8) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
17.	Impozitul pe veniturile din dobânzi obținute de un nerezident, primite de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. c) și art. 224 alin. (1), (2), (5), (6) și (8) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
18.	Impozitul pe veniturile din redevențe obținute de un nerezident, primite de la un rezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. d) și art. 224 alin. (1), (2) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
19.	Impozitul pe veniturile din redevențe obținute de un nerezident, primite de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. e) și art. 224 alin. (1), (2) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
20.	Impozitul pe veniturile din comisioane obținute de un nerezident, primite de la un rezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. f) și art. 224 alin. (1), (2) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
21.	Impozitul pe veniturile din comisioane obținute de un nerezident, primite de la un nerezident care	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările

	are un sediu permanent în România, dacă comisionul este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat	și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. g) și art. 224 alin. (1), (2) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
22.	Impozitul pe venituri din activități sportive și de divertisment desfășurate în România obținute de un nerezident, indiferent dacă veniturile sunt primite de către persoanele care participă efectiv la asemenea activități sau de către alte persoane	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. h) și art. 224 alin. (1), (2) și (5).
23.	Impozitul pe venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, obținute de un nerezident, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. i) și art. 224 alin. (1), (2) și (5).
24.	Impozitul pe venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223, alin. (1), lit. j) și art. 224 alin. (1) și (5).
25.	Impozitul pe venituri din servicii prestate în România obținute de un nerezident, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. k) și art. 224 alin. (1), (2) și (5).
26.	Impozitul pe venituri din profesii independente desfășurate în România, obținute de un nerezident - medic, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare - în cazul când sunt obținute în alte condiții decât prin intermediul unui sediu permanent sau într-o perioadă ori în mai multe perioade care nu depășesc în total 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. l) și art. 224 alin. (1), (2) și (5).
27.	Impozitul pe venituri din premii acordate la concursuri organizate în România, obținute de un nerezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. m) și art. 224 alin. (1) și (5).

28.	Impozitul pe veniturile din dividende obținute de un nerezident, primite de la un rezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. a) și art. 224 alin. (1) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
29.	Impozitul pe venituri realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident în cadrul operațiunii de fiducie	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. p) și art. 224 alin. (1) și (5).
30.	Impozitul pe venituri obținute de un nerezident, la jocurile de noroc practicate în România, pentru toate câștigurile primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, exclusiv jocurile de noroc prevăzute la art. 110 alin. (7) din Codul fiscal	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. n) și art. 224 alin. (1) și (5).
31.	Impozitul pe veniturile realizate de nerezidenți din lichidarea unei persoane juridice române	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. o) și art. 224 alin. (1) și (5).
32.	Impozit datorat pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 111 alin. (6).