

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul prezentului act normativ

LEGE privind aprobarea Ordonanței Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată în principal de necesitatea:

- respectării implementării unor măsuri din Programul de Guvernare 2017-2020 aprobat prin Hotărârea Parlamentului pentru acordarea încrederii Guvernului nr. 53/2017;
- introducerii unor măsuri de consolidarea a încasărilor din domeniul impozitului pe profit și accizelor.

1. Descrierea situației actuale

I. Titlul II - Impozitul pe profit

În situația în care, din analizele efectuate asupra modalității de stabilire a impozitului pe profit s-au evidențiat efecte fiscale importante generate de înstrăinarea creanțelor, mai ales în sectorul bancar, se impune revizuirea regimului fiscal aplicabil acestor cheltuieli în sensul limitării valorii deductibile a acestora la stabilirea rezultatului fiscal.

În prezent, potrivit pct. 13 lit.i) din Normele metodologice date în aplicarea Titlului II din Codul fiscal, cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii, sunt integral deductibile la calculul rezultatului fiscal, indiferent de nivelul veniturilor înregistrate din înstrăinarea creanțelor respective.

Prin urmare, având în vedere amploarea fenomenului de cesionare a creanțelor, în special a celor din domeniul bancar, precum și faptul că acestea sunt înstrăinate pentru sume infime raportate la valoarea creanțelor/împrumuturilor, valoare considerată cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe profit, în vederea diminuării impactului fiscal asupra bazei de impozitare, se impune limitarea deducerii acestor cheltuieli, în limita unui plafon de 30% din valoarea creanțelor înstrăinate.

Această limitare aduce același regim fiscal, aplicabil în prezent pentru creanțele scose din gestiunea contribuabililor, plătitori de impozit pe profit, ca urmare a neîncasării și pentru care aceștia au înregistrat un provizion deductibil fiscal, în aceeași limită de 30%

din valoarea creanței.

II. Titlul IV – Impozitul pe venit

În prezent, nu sunt stabilite reguli privind încadrarea veniturilor din activități independente ca fiind obținute din România sau din străinătate.

III. TITLUL V – Contribuții sociale obligatorii

1. În prezent, doar primele de asigurare voluntară de sănătate conform Legii nr. 95/2006, republicată, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană nu sunt incluse în baza de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale. Contravaloarea serviciilor medicale furnizate sub formă de abonament, conform Legii nr. 95/2006, republicată, suportate de angajator pentru angajații proprii, deduse de la calculul impozitului pe venit în aceeași limită de 400 de euro nu este exceptată de la calcul contribuțiilor de asigurări sociale aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor.

IV. TITLUL VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România

O persoană juridică străină, care are o reprezentanță autorizată să funcționeze în România, potrivit legii, are obligația de a plăti un impozit egal cu echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat, respectiv până la 25 iunie și 25 decembrie inclusiv a anului de impunere. Persoana juridică străină care datorează impozitul pe reprezentanță are obligația de a depune o declarație anuală la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere.

Organele fiscale teritoriale au sesizat dificultăți în declararea, plata și stabilirea obligațiilor accesorii, când acestea se impun, pentru impozitul pe reprezentanță stabilit în valută. Astfel, în vederea administrării unitare a impozitului pe reprezentanțe și prelucrării automate a declarației privind acest impozit se impune stabilirea unui impozit pe reprezentanță în lei .

V. Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale

În prezent, în țara noastră nivelul accizelor armonizate este exprimat în lei pe unitatea de măsură. Potrivit directivelor Uniunii Europene statele membre își pot exprima nivelurile naționale ale accizelor în alte unități decât euro, cu condiția ca în urma conversiei în euro, nivelurile naționale ale accizelor să nu se situeze sub nivelurile minime ale accizelor prevăzute de legislația Uniunii Europene. Cursul leu/euro aplicabil pentru efectuarea

conversiei este cursul publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene în prima zi lucrătoare din luna octombrie, și se aplică începând cu 1 ianuarie a următorului an calendaristic.

Pentru benzină și motorină, nivelurile actuale ale accizelor practicate în România, raportat la cursul leu/euro publicat în prima zi lucrătoare din luna octombrie 2016 sunt foarte aproape de limita minimă prevăzută de legislația Uniunii Europene. Astfel, în situația în care cursul leu/euro publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene ar depăși valoarea de 4,62 lei/euro, nivelurile actuale ale accizelor practicate în România pentru benzină și motorină ar deveni inferioare nivelurilor minime ale accizelor prevăzute de legislația Uniunii Europene pentru aceste produse accizabile.

Din analiza comparativă a încasărilor din accize aferente semestrului I al anului 2017, față de semestrul I al anului 2016 a rezultat faptul că în primul semestru al anului 2017, încasările din accize aferente produselor energetice au scăzut cu 767.633.796,55 lei.

Deși în semestrul I al anului 2017 consumul de motorină a crescut față de semestrul I al anului 2016 cu 253.078,18 mii litri, iar cel de benzină fără plumb a crescut cu 58.854,08 mii litri, încasările au scăzut cu 634.348.226,27 lei, respectiv 223.661.683,68 lei, motivele principale fiind scăderea, de la 1 ianuarie 2017, a nivelului accizelor prevăzut pentru motorină, de la 1897,08 lei/1000 litri la 1518,04 lei/1000 litri, respectiv a nivelului accizelor prevăzut pentru benzina fără plumb de la 2035,4 lei/1000 litri la 1656,36 lei/1000 litri, precum și scăderea cu un punct procentual a taxei pe valoarea adăugată.

Scăderea nivelului accizelor pentru benzine și motorine a vizat în principal contracararea fenomenului de alimentare cu combustibil în alte state membre care practicau niveluri ale accizelor inferioare celor din țara noastră, și prin urmare aveau prețuri la pompă mai scăzute.

În prezent, urmare analizei efectuate în ceea ce privește nivelurile accizelor practicate de statele membre, se constată că România are printre cele mai scăzute niveluri ale accizelor, aproape de nivelurile minime prevăzute de legislația Uniunii Europene.

Astfel, România a ajuns în iulie 2017 să înregistreze cel mai mic preț al benzinei Euro-95 din Uniunea Europeană (0,997 euro pe litru cu taxe) și al treilea cel mai mic preț pentru motorină (0,977 euro pe litru cu taxe), după Luxemburg (0,955 euro pe litru) și Bulgaria (0,961 euro/litru).

Dacă România are cel mai mic preț din Uniunea Europeană al

	<p>benzinei cu taxe, când vine vorba de prețul benzinei fără taxe România este pe locul 15 în Uniunea Europeană cu un cost al benzinei mult peste țări producătoare de petrol precum Marea Britanie și Olanda, dar și peste țări precum Austria, Polonia, Bulgaria.</p> <p>Situația este similară și în cazul prețului motorinei fără taxe, România se situează pe locul 17 în Uniunea Europeană ca preț, mult peste țările producătoare de petrol precum Marea Britanie și Olanda, dar și peste țări precum Austria, Italia, Polonia, Bulgaria.</p> <p>În urma diminuării fiscalității la începutul anului 2017 s-a înregistrat o diminuare a ponderii taxelor în prețul carburanților, <i>care era oricum mai redusă comparativ cu nivelul mediu înregistrat la nivelul UE</i>. Astfel, în luna iulie 2017, taxele reprezintă 52% din prețul benzinei, respectiv 50% din prețul motorinei (în România), în condițiile în care, în medie, la nivelul Uniunii Europene, taxele cumulează 62% din prețul benzinei și respectiv 57% din prețul motorinei.</p> <p>De asemenea, ponderea taxelor în prețurile de piață ale carburanților este mai redusă în prezent în România comparativ cu alte țări din regiune, precum Austria (60% în cazul benzinei și 55% în cazul motorinei), Polonia (57% în cazul benzinei și 54% în cazul motorinei) sau Bulgaria (53% pentru benzină și 51% pentru motorină).</p> <p>Astfel, deși diminuarea fiscalității a vizat reducerea prețurilor de piață ale carburanților, s-a constatat că reducerea preconizată a fost atenuată de faptul că prețurile fără taxe ale carburanților au înregistrat creșteri, astfel încât în prezent ponderea taxelor în prețul carburanților este cea mai redusă din Uniunea Europeană, fiind mult sub nivelul mediu înregistrat la nivelul UE.</p>
<p>1¹. În cazul proiectelor de acte normative care transpun legislație comunitară sau creează cadrul pentru aplicarea directă a acesteia, se vor specifica doar actele comunitare în cauză, însoțite de elementele de identificare ale</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Directiva 2003/96/CE a Consiliului din 27 octombrie 2003 privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității.

acestora.	
2. Schimbări preconizate	<p>I. Titlul II - Impozitul pe profit Se propune deducerea cheltuielilor reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii, în limita unui plafon de 30% din valoarea creanțelor înstrăinate. Astfel, de exemplu, la calculul rezultatului fiscal pentru o creanță care a fost înstrăinată la o valoare de 1500 lei față valoarea nominală de 10.000 lei, cheltuiala reprezentând valoarea acestei creanțe va fi deductibilă în limita a 3000 lei.</p> <p>II. Titlul IV – „Impozitul pe venit” Se propune stabilirea regulilor privind încadrarea veniturilor din activități independente ca fiind obținute din România sau din străinătate, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - veniturile din activități independente sunt considerate ca fiind obținute din România, în funcție de locul desfășurării activității, indiferent dacă sunt primite din România sau din străinătate; - veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt considerate ca fiind obținute din România, numai dacă sunt primite de la un plătitor de venit din România sau de la un nerezident prin intermediul unui sediu permanent al acestuia stabilit în România. <p>III. TITLUL V – Contribuții sociale obligatorii 1. Se propune corelarea prevederilor art. 142 litera s), punctul 6 cu dispozițiile art. 76 alin. (4) lit. (t), în sensul că în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor nu se cuprind primele de asigurare voluntară de sănătate și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, conform Legii nr. 95/2006, republicată, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro.</p> <p>IV. TITLUL VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România Reprezentanța unei/unor persoane juridice străine, autorizată să funcționeze în România, potrivit legii, are obligația de a plăti un impozit pentru un an fiscal de 18000 lei. Aceasta are obligația să declare și să plătească impozitul pe reprezentanță la bugetul de stat până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere. Impozitul stabilit în lei a avut în vedere prognoza economică a Comisiei Nationale de Prognoză, care a comunicat pentru perioada 2018-2020 un curs de schimb mediu lei/euro considerat constant, respectiv de 4,49 lei/euro.</p>

V. Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale

Se propune majorarea graduală a nivelurilor accizelor pentru benzină și motorină cu 0,16 lei/litru începând cu 15 septembrie 2017, și cu încă 0,16 lei/litru începând cu 1 octombrie 2017.

Majorarea nivelului accizelor pentru benzine și motorină în două etape are în vedere atenuarea impactului acestei măsuri asupra consumului și absorbirea efectelor măsurii în economie.

Măsura vizează aducerea ponderii taxelor în prețurile de piață ale carburanților în zona valorilor medii identificate la nivelul Uniunii Europene, asigurând în același timp menținerea prețurilor produselor petroliere în plaja de prețuri practicate în regiune.

3. Alte informații

Nu este cazul.

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

1. Impactul macroeconomic	Proiectul de act normativ are un impact macroeconomic nesemnificativ, dar se va îmbunătăți calitatea și sustenabilitatea creșterii economice, atât prin faptul că dezechilibrele macroeconomice se vor reduce, cât și prin investițiile suplimentare ce pot fi finanțate. Veniturile suplimentare reprezintă, în fapt, un transfer din sectorul privat către bugetul general consolidat.
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Acest impact a fost evaluat de către Consiliul Concurenței, apreciindu-se că măsurile din proiectul de act normativ nu intră sub incidența ajutorului de stat și nu creează avantaje care să afecteze activitățile economice.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	
2¹ Impactul asupra sarcinilor administrative	
2² Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	A fost efectuat testul întreprinderilor mici și mijlocii care a fost transmis către Grupul pentru evaluarea impactului economic al actelor normative asupra întreprinderilor mici și mijlocii.
3. Impactul social	Nu există un impact social semnificativ, dar dacă fondurile atrase la buget se vor orienta către investiții se vor crea noi locuri de muncă.

4. Impactul asupra mediului	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
5. Alte informații	Nu au fost identificate.

Secțiunea a 4-a
Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

- mil. lei -

Indicatori	Anul curent 2017	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:	650	2.707	2.896	3.055		
a) buget de stat, din acestea:	650	2.707	2.896	3.055		
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						
(i) Impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						

b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații	<ul style="list-style-type: none"> • Creșterea veniturilor la bugetul de stat, provenite din accize, a fost evaluată după cum urmează: în anul 2017 cu 650 mil. lei; în anul 2018 cu 2707 mil. lei; în anul 2019 cu 2896 mil. lei; în anul 2020 cu 3055 mil. lei. 					

Secțiunea a 5-a

Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare

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

Secțiunea a 6-a

Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	Nu este cazul.

<p>3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative</p>	
<p>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p>5) Informații privind avizarea de către:</p>	
<p>a) Consiliul Legislativ</p>	<p>Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de către Consiliul Legislativ, prin avizul nr. 689/2017.</p>
<p>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</p>	<p>Nu este cazul</p>
<p>c) Consiliul Economic și Social</p>	<p>Proiectul de act normativ a fost avizat nefavorabil de Consiliul Economic și Social prin avizul nr. 4261/2017.</p>
<p>d) Consiliul Concurenței</p>	<p>Consiliul Concurenței a transmis adresa nr. 11463/2017.</p>
<p>e) Curtea de conturi</p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p>6) Alte informații</p>	<p>Au fost organizate consultări la care au participat: Coaliția pentru Dezvoltarea României; Asociația pentru Reformarea Sistemului de Impozite și Taxe; Asociația Națională a Evaluatorilor din România; Camera Consultanților Fiscali; Asociația de Supraveghere Financiară; Asociația Română a Băncilor; Asociația Română a Petrolului; Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România; Camera Auditorilor Financiari din România.</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 proiectului de act normativ	În conformitate cu prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrație publică, propunerea legislativă a fost afișată pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice pentru dezbateri publice și a fost dezbătută în cadrul Comisiei de dialog social, constituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualele impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 8-a

Măsuri de implementare

1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul
2) Alte informații	Nu este cazul

Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

PRIM – MINISTRU


MIHAI TUDOSE

