

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Ordonanță de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

În domeniul impozitelor directe

În vederea susținerii reformei sistemului fiscal din România au fost identificate o serie de modificări de ordin tehnic, în vederea actualizării și clarificării unor prevederi menite să dezvolte, să perfecționeze și să consolideze mecanismele de administrare în domeniul fiscal și pentru corelarea cu modificările din alte acte normative colaterale.

În același timp, au fost identificate prevederi din directivele comunitare transpuse care necesită perfecționări.

Astfel, pentru înlăturarea obstacolelor în calea schimburilor comerciale și adaptarea structurilor de producție la dimensiunea comunitară a pieței se impune continuarea transpunerii prevederilor Directivei 90/434/CEE privind impunerea fuziunilor, divizărilor și transferului activelor și schimburilor de valori mobiliare între companii ale unor state membre diferite, amendată prin Directiva 2005/19/CE. În acest context se adoptă reglementările privind:

- regimul fiscal al sediilor permanente aparținând societăților cedente din România;
- regimul fiscal aplicabil "societăților europene"¹ și "societăților cooperative europene"², înființate potrivit legislației europene.

Descrierea situației actuale

1. În domeniul impozitelor directe

1.1. În domeniul impozitului pe profit

Directiva 90/434/CEE privind impunerea fuziunilor, divizărilor și transferului activelor și schimburilor de valori mobiliare între companii ale unor state

¹ SE este o societate de capital pe acțiuni constituită în baza reglementărilor europene prevăzute de Regulamentul Consiliului Uniunii Europene nr. 2157/2001 din 8 octombrie 2001 privind statutul societății europene cu activitate economică la nivel european, ai căror acționari sunt societăți comerciale din statele membre UE.

² SCE este o formă juridică europeană pentru cooperative, constituită în baza Regulamentului Consiliului Uniunii Europene nr. 1435 din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene.

membre diferite, amendată prin Directiva 2005/19/CE prevede un regim fiscal special aplicabil transferului sediului social al unei "societăți europene" (SE) sau al unei "societăți cooperative europene" (SCE) și o serie de reglementări privind regimul fiscal al sediilor permanente aparținând societăților cedente din România.

Procesul de transpunere a directivei menționate a început la 1 ianuarie 2007 în cadrul prevederilor titlului II – Impozitul pe profit – din Codul fiscal dar, în contextul în care legislația privind constituirea și funcționarea societăților comerciale nu prevedea cadrul juridic de înregistrare a acestor persoane juridice (SE, SCE), nu s-au inclus și prevederi referitoare la "societățile europene" și "societățile cooperative europene", înființate potrivit legislației europene.

Prevederile legale referitoare la instituirea cadrului juridic necesar pentru înregistrarea "societăților europene" și a "societăților cooperative europene", înființate potrivit legislației europene au fost adoptate ulterior, prin modificarea Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale (august 2008).

Măsurile de clarificare și administrative vizează:

- pentru operațiunile cu acțiuni proprii s-au identificat termeni utilizați în prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, pentru aceste tipuri de operațiuni juridice diferiți de cei utilizați pe piața de capital;
- prevederile referitoare la regimul fiscal aplicabil sumelor plătite de persoanele juridice acționarilor/asociațiilor peste prețul pieței, nu susțineau evitarea dublei impuneri a acestor sume;
- nu este stabilit regimul fiscal al unor cheltuieli sociale efectuate de persoanele juridice potrivit contractului colectiv la nivel național sau de ramură de activitate;
- existența unui cadru discriminatoriu în ceea ce privește deducerea dobânzilor, penalităților și majorărilor de întârziere datorate de persoanele juridice române, în cadrul contractelor economice încheiate cu nerezidenți;
- baza de calcul pentru înregistrarea în evidența contabilă și pentru deducerea provizioanelor pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol de către contribuabilii autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatarea zăcămintelor naturale nu evidențiază cheltuielile directe conexe acestui domeniu;
- prevederile legate de diferențele nefavorabile de curs valutar nu prevăd în mod explicit limitarea doar a celor aferente împrumuturilor luate în calcul la gradul de îndatorare;
- referitor la termenele de plată ale impozitului pe profit și dividende, acestea sunt stabilite la 15 februarie/15 aprilie a anului următor, iar pentru dividendele distribuite care nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv;
- pentru determinarea valorii mijloacelor fixe amortizabile se folosesc termeni diferiți pentru exprimarea aceluiași concept fiscal;
- amenzile, dobânzile, penalitățile sau majorările datorate în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente sunt nedeductibile la calculul

profitului impozabil.

1.2. În domeniul impozitului pe venit

- Ministerul Finanțelor Publice elaborează normele care conțin nomenclatorul activităților independente;
- impunerea anumitor tipuri de venituri din activități independente se face prin reținere la sursă în timpul anului prin aplicarea cotei de impozit de 10% și se definitivează la sfârșitul anului, prin aplicarea cotei de impozit de 16% asupra venitului impozabil;
- în prezent, actualizarea valorilor de circulație a bunurilor imobile se efectuează de Camerele Notarilor Publici numai o dată pe an.

1.3. În domeniul impozitului pe veniturile nerezidenților

- în prezent, termenul de plată a impozitului pe dividendele distribuite care nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale este 31 decembrie a anului respectiv;
- se reglementează regimul juridic al impozitării, respectiv al scutirii de la plată a impozitului pe dividendele distribuite către societăți rezidente în statele membre ale Uniunii Europene sau ale Asociației Europene a Liberului Schimb;
- Directiva 2003/49/CE privind un sistem comun de impozitare aplicabil plăților de dobânzi și redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite, așa cum a fost transpusă în legislația internă și care va intra în vigoare la 1 ianuarie 2011, prevede ca pentru fiecare operațiune economică de plată de dobânzi și redevențe să existe o decizie prealabilă de scutire de reținere la sursă a impozitului pe aceste sume.

Această decizie prealabilă de scutire de reținere la sursă a impozitului presupune o verificare efectuată de inspecția fiscală, ceea ce conduce la cheltuieli administrative considerabile atât pentru societăți cât și pentru administrația fiscală română.

În prezent, în aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației privind impunerea nerezidenților, plătitorul de venit român care plătește dobânzi/redevențe unei persoane nerezidente are obligația de verificării îndeplinirii condițiilor de atestare a rezidenței fiscale a beneficiarului veniturilor și de a acorda scutirea de reținere la sursă a impozitului.

2. În domeniul TVA

Proiectul de Ordonanță de urgență a fost elaborat ca urmare a obligației transpunerii în legislația națională și a aplicării de la data de 1 ianuarie 2010 a prevederilor directivelor europene care modifică Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, respectiv:

- Directiva 2008/8/CE de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor,
- Directiva 2008/117/CE de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, în vederea combaterii fraudei

fiscale legate de operațiunile intracomunitare;

- Directiva 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

Aceste directive se vor aplica de către toate statele membre începând cu data de 1 ianuarie 2010.

De asemenea, proiectul de act normativ conține și modificări impuse pentru evitarea procedurii de infringement, pentru care am fost prenotificați de Comisia Europeană în cursul lunii iulie 2009, cu privire la informațiile care sunt obligatorii a fi înscrise în facturi. Au fost modificate o serie de articole pentru alinierea la jurisprudența Curții Europene de Justiție cu privire la definirea sediului fix și a persoanei stabilite, din punct de vedere al TVA (C-73/2006 Planzer) precum și unele prevederi referitoare la deducerea TVA în cazul aplicării taxării inverse (C- 95 și C-96/2007 Ecotrade).

Proiectul de act normativ cuprinde și o serie de modificări de ordin tehnic preluate ca urmare a discuțiilor purtate cu mediul de afaceri și reprezentanți ai ANAF, în vederea actualizării și clarificării unor prevederi ale Codului fiscal.

Descrierea situației actuale

Potrivit actualelor prevederi legale, pentru a stabili statul în care are loc un serviciu, respectiv locul unde este impozitat din punct de vedere al TVA, atunci când prestatorul și beneficiarul nu sunt stabiliți în același stat, se aplică o serie de reguli care trebuie să conducă la aplicarea uniformă a legislației pe teritoriul comunitar, astfel încât să nu fie situații de dublă impozitare, dar nici de detaxare a serviciilor. Astfel, serviciile legate de bunuri imobile se impozitează la locul unde se află bunul imobil, majoritatea serviciilor intracomunitare, cum sunt serviciile de transport intracomunitar și cele accesorii transportului, lucrările asupra bunurilor mobile corporale, serviciile de intermediere, se impozitează în statul membru din care beneficiarul comunică un cod valabil de TVA. Orice servicii care nu se încadrează pe excepțiile prevăzute de lege trebuie impozitate conform regulii generale, respectiv la locul unde este stabilit prestatorul serviciilor. Nu se depun declarații recapitulative pentru serviciile prestate intracomunitar.

În ceea ce privește raportarea informațiilor referitoare la operațiunile intracomunitare, în legislația actuală se prevede obligativitatea depunerii de declarații recapitulative trimestriale pentru livrările și achizițiile intracomunitare. Informațiile din declarațiile recapitulative se preiau în sistemul VIES pentru a permite controlul acestora de către statele membre.

Rambursările de TVA către persoane impozabile nestabilite în România dar stabilite în alt stat membru se realizează în prezent pe baza regulilor stabilite prin Directiva 79/1072/EEC. Aceste rambursări trebuie efectuate pentru cumpărările din România de bunuri și servicii efectuate de persoane impozabile stabilite în alte state membre, pe baza cererilor de rambursare și a documentelor justificative care se depun pe suport de hârtie în România.

Specific acestor rambursări este faptul că ele se acordă numai persoanelor impozabile care nu au obligația să se înregistreze în România în scopuri de TVA. Persoanele impozabile stabilite în România pot la rândul lor să solicite rambursări de TVA pentru cumpărările din alte state membre, depunând pe suport de hârtie cereri de rambursare și facturile aferente la autoritățile fiscale din respectivele state membre.

Codul fiscal instituie o serie de obligații privind înscrierea obligatorie în facturi a unor mențiuni precum: neinclus în baza de impozitare, scutit fără drept de deducere, scutit cu drept de deducere, fapt care nu este permis de Directiva 2006/112/CE.

3. În domeniul accizelor

Obligația adoptării până la 31 decembrie 2009 a actului normativ cu privire la transpunerea în legislația națională a Directivei 2008/118/CE care reglementează regimul general al accizelor, obligație prevăzută la art. 48 din directivă pentru toate statele membre.

Prin această directivă se abrogă prevederile Directivei 92/12/CEE privind regimul general al produselor supuse accizelor și privind deținerea, circulația și monitorizarea acestor produse.

De asemenea, prin noua directivă se modifică principiul de urmărire și control a circulației intracomunitare a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, prin instituirea sistemului electronic (EMCS – Excise movement control system), România înscriindu-se în rândul statelor membre inițiatoare pentru implementarea acestui sistem.

Eliminarea din sfera de aplicare a accizelor a produselor pentru care accizele sunt stabilite în cote procentuale pentru evitarea declanșării de către Comisia Europeană a procedurii de infringement împotriva României și implicit aplicarea de măsuri sancționatorii.

Descrierea situației actuale

Legislația națională din domeniul accizelor este în concordanță cu prevederile Directivei 92/12/CEE, directivă care se abrogă prin Directiva 2008/118/CE. Prevederile noii directive au intrat în vigoare la data de 15 ianuarie 2009 și vor trebui transpuse în legislația națională prin adoptarea și publicarea actelor normative cu putere de lege până la 31 decembrie 2009, deși ea se aplică efectiv începând cu 1 aprilie 2010.

În legătură cu sistemul EMCS, menționăm că întrucât România este unul din statele membre inițiatoare pentru implementarea acestuia, activitățile aferente au început încă de la 1 ianuarie 2008. Urmează ca cel târziu la 1 ianuarie 2010 să se implementeze faza 3, ce va cuprinde dezvoltarea aplicațiilor specifice revizuite de administrațiile statelor membre și testarea de conformitate. Riscurile identificate pe linia implementării sistemului constau în amânarea continuării activităților specifice până la adoptarea legislației prin care se transpun noile reglementări în domeniul accizelor. Această amânare conduce la întâzieri în luarea deciziilor, în integrarea cu sistemele conexe și transferul

cunoștințelor către beneficiari, cu impact semnificativ nefavorabil în calitatea analizei de business.

Totodată, legislația națională prevede accize stabilite în cote procentuale, care sunt aplicate asupra bazei de impozitare ca valoare determinată pe baza prețurilor pentru produse cum ar fi: bijuterii din aur și/sau din platină, confecții din blănuri naturale, parfumuri, articole din cristal, iahturi și alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement, arme și arme de vânătoare, altele decât cele de uz militar, motoare cu putere peste 25 CP pentru iahturi și alte ambarcațiuni pentru agrement. Acest fapt a condus la sesizarea de către Comisia Europeană referitor la o posibilă încălcare a prevederilor art. 90 din Tratatul de instituire a Comunităților Europene. Neprezentarea de către România a unor garanții solide privind eliminarea discriminării existente la impozitarea produselor respective din producția internă comparativ cu cele provenite din alte state membre, va duce la declanșarea *procedurii de infringement*. În această privință, România și-a luat angajamentul față de Comisia Europeană de a modifica legislația națională până la 31 decembrie 2009, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2010, în sensul eliminării accizelor stabilite în cotă procentuală.

Schimbări preconizate

1. În domeniul impozitelor directe se propun următoarele:

1.1. În domeniul impozitului pe profit

Pentru continuarea transpunerii în legislația națională a Directivei 90/434/CEE (privind impunerea fuziunilor, divizărilor și transferului activelor și schimburilor de valori mobiliare între companii ale statelor membre), amendată prin Directiva 2005/19/CE se propune stabilirea regimului fiscal aplicabil societăților rezidente în statele membre UE. Prin transpunerea Directivei 90/434/CEE legislația națională se completează cu următoarele prevederi:

- includerea acestor tipuri de societăți în categoria contribuabililor obligați la plata impozitului pe profit;
- stabilirea regulilor fiscale aplicabile în situația transferului sediului social al unei "societăți europene" (SE) sau al unei "societăți cooperative europene" (SCE) din România în alte state membre ale Uniunii Europene ;
- stabilirea regimului fiscal al sediilor permanente aparținând societăților cedente din România.

Celelalte măsuri vizează:

- clarificarea regimului fiscal al dobândirii propriilor acțiuni de către o societate comercială, precum și reformularea prevederilor referitoare la regimul fiscal aplicabil sumelor plătite de persoanele juridice acționarilor peste prețul pieței;
- includerea în categoria cheltuielilor sociale a costurilor sociale pe care societățile trebuie să le suporte conform contractului colectiv la nivel național sau de ramură de activitate;
- deducerea la calculul profitului impozabil a dobânzilor, penalităților și majorărilor de întârziere datorate de persoanele juridice române, în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente;

- includerea în categoria veniturilor neimpozabile a veniturilor din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere pentru care nu s-a acordat deducere;
- clarificarea modalității de determinare a bazei de calcul pentru înregistrarea în evidența contabilă și pentru deducerea provizioanelor pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol de către contribuabilii autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatarea zăcămintelor naturale;
- clarificarea prevederilor referitoare la împrumuturile care se iau în calcul pentru determinarea gradului de îndatorare;
- referitor la termenele de plată ale impozitului pe profit și dividende acestea sunt stabilite la 25 februarie/25 aprilie a anului următor, iar pentru dividendele distribuite care nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor, pentru corelare cu cerințele de colectare unitară prevăzute de Codul de procedură fiscală.

1.2. În domeniul impozitului pe venit

- descentralizarea competențelor, de la nivelul Ministerului Finanțelor Publice la nivelul direcțiilor teritoriale, privind stabilirea activităților cuprinse în nomenclatorul activităților independente;
- revizuirea sistemului declarativ actual în sensul simplificării acestuia;
- reșezarea frecvenței de actualizare a expertizelor privind valoarea de circulație a bunurilor imobile efectuată de către Camera Notarilor Publici pentru corelarea cu evoluția pieței imobiliare;
- clarificarea noțiunilor utilizate în capitolul privind impunerea veniturilor din salarii ca urmare a modificărilor din alte acte normative și a noțiunii „venituri din cedarea folosinței bunurilor”;
- în vederea corelării cu prevederile Codului de procedură fiscală se modifică termenul de plată a impozitului pe dividendele distribuite care nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, acesta urmând a fi 25 ianuarie a anului următor;
- abrogarea prevederilor cu caracter fiscal din alte acte normative și reglementarea aspectelor fiscale numai prin Codul Fiscal în vederea înlăturării paralelismului legislativ și a asigurării unui tratament nediscriminatoriu pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente.

1.3. În domeniul impozitului pe veniturile nerezidenților

- în vederea corelării cu prevederile Codului de procedură fiscală se modifică termenul de plată a impozitului pe dividendele distribuite care nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, acesta urmând a fi 25 ianuarie a anului următor;
- explicarea condițiilor de acordare a scutirii de impozit pe dividendele plătite de o persoană juridică română unei persoane juridice rezidente într-un stat al Uniunii Europene sau al Asociației Europene a Liberului Schimb;

- eliminarea deciziei prealabile de scutire a reținerii la sursă a impozitului, asigurându-se același tratament aplicabil în prezent în legislația internă.

O mare parte a statelor membre ale Uniunii Europene au ales să nu transpună în legislația internă prevederea ca administrația fiscală să emită o decizie prealabilă de scutire de reținere a impozitului la sursă;

- extinderea scutirii prevăzute pentru plățile de dobânzi și/sau dividende și către fondurile de pensii din Uniunea Europeană.

Propunerea a fost inițiată de Consiliul Investitorilor Străini.

Această prevedere are în vedere extinderea tratamentului fiscal valabil în prezent în cazul plăților de dobânzi și sau dividende făcute către fonduri de pensii române și în cazul plăților de dobânzi și/sau dividende făcute către fonduri de pensii din Uniunea Europeană în baza principiilor existente în legislația europeană.

2. În domeniul TVA

Directiva 2008/8/CE de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor. Realizarea pieței interne, globalizarea, dereglementarea și schimbările tehnologice au contribuit la producerea unor schimbări de proporții în volumul și natura comerțului cu servicii. Posibilitatea prestării la distanță a unui număr de servicii este din ce în ce mai mare. Pentru o mai bună funcționare a pieței interne s-a conturat necesitatea modificării Directivei 2006/112/CE ca urmare a strategiei Comisiei de modernizare și simplificare a modului de operare a sistemului comun de TVA. Conform noilor reguli, atunci când prestatorul și beneficiarul nu sunt stabiliți în același stat se vor aplica următoarele reguli:

- serviciile prestate de o persoană impozabilă către o altă persoană impozabilă vor avea locul, respectiv se vor impozita la locul unde este stabilit beneficiarul, indiferent că este o persoană impozabilă stabilită în interiorul Comunității sau în afara Comunității;

- serviciile prestate de o persoană impozabilă către o persoană neimpozabilă vor avea locul, respectiv se vor impozita, acolo unde este stabilit prestatorul.

De la aceste reguli generale există însă excepții stabilite expres de directiva europeană pentru a asigura impozitarea serviciilor la locul de consum, astfel: serviciile legate de bunuri imobile, care se vor impozita la locul unde se află bunul imobil; serviciile de restaurant și catering care se vor impozita la locul prestării efective, ș.a.

Aceeași directivă stabilește că pentru serviciile prestate către persoane impozabile stabilite în Comunitate se vor depune declarații recapitulative, asemenea celor care se depun în prezent pentru livrări și achiziții intracomunitare de bunuri.

Directiva 2008/117/CE de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, în vederea combaterii fraudei fiscale legate de operațiunile intracomunitare care este transpusă în proiectul de

ordonanță de urgență, se referă la perioada de depunere a declarațiilor recapitulative. Începând cu anul 2010 declarațiile recapitulative se vor depune lunar atât pentru livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri, cât și pentru serviciile prestate intracomunitar. Această măsură este considerată una dintre cele mai importante măsuri legislative pentru combaterea evaziunii fiscale, deoarece va permite un control mai eficient, în timp real, al operațiunilor intracomunitare. Actualul termen de 3 luni nu permitea controlul operațiunilor decât după o perioadă de aproape 4 luni, suficient pentru ca operatorii economici frauduloși să dispară înainte ca autoritățile fiscale să aibă posibilitatea să detecteze aceste operațiuni frauduloase.

Directiva 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, înlocuiește Directiva 79/1072/EEC, în baza căreia se efectuează în prezent rambursările de TVA către persoane impozabile din alte state membre. Potrivit noilor reguli autoritatea fiscală din România va primi prin intermediul unui portal electronic cererile de rambursare a persoanelor impozabile din România și le va transmite electronic în fiecare stat membru din care operatorii economici români solicită rambursarea taxei plătite pentru diverse achiziții efectuate. De asemenea prin intermediul aceluiași portal electronic vor fi primite cererile de rambursare transmise de autoritățile fiscale din alte state membre și care au fost depuse de operatorii economici stabiliți în Comunitate pentru achizițiile efectuate în România. Schimbul de informații și documentele necesare în vederea rambursării taxei pe valoarea adăugată se realizează, în principal, tot pe cale electronică. De asemenea, se stabilesc termene precise de soluționare a cererilor de rambursare și plată de dobânzi în situația în care aceste termene nu sunt respectate.

S-a eliminat obligativitatea înscrierii în facturi a unor mențiuni care exced prevederilor Directivei 2006/112/CE în scopul evitării declanșării procedurii de infringement pentru care România a fost prenotificată în cursul lunii iulie 2009.

Se abrogă Legea nr. 260/2007 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice întrucât conține o serie de sarcini administrative suplimentare față de cele impuse de Directiva 2006/112/CE referitoare la facturile electronice, aspect confirmat și prin scrisoarea domnului Laszlo Kovacs, comisar european pe probleme de impozitare,

3. În domeniul accizelor

Pentru îndeplinirea responsabilității de implementare a legislației comunitare în sistemul de drept național, precum și pentru respectarea dreptului comunitar, prin proiectul de act normativ se propun, în principal, următoarele:

A. Transpunerea prevederilor Directivei 2008/118/CE care va conduce la:

- modificarea și completarea unor definiții ale operatorilor economici ce

efectuează operațiuni cu produse accizabile (de exemplu: destinatari înregistrați, expeditori înregistrați);

- redefinirea momentului de eliberare pentru consum a produselor supuse accizelor armonizate;
 - definirea expresă a plătitorilor de accize în cazul produselor supuse accizelor armonizate;
 - crearea cadrului juridic necesar introducerii sistemului informatizat pentru facilitarea și monitorizarea circulației intracomunitare a produselor accizabile în regim suspensiv de accize (EMCS);
 - stabilirea procedurilor care trebuie utilizate pentru aplicarea sistemului informatizat;
 - introducerea posibilității de împărțire a responsabilității de garantare a riscului de neplată a accizelor care ar putea deveni exigibile;
 - stabilirea regimului accizelor pentru lipsurile și pierderile de produse accizabile în afara regimului suspensiv de accize (produse cu accize plătite);
- B. Eliminarea din sfera de aplicare a accizelor a produselor pentru care accizele sunt stabilite în cote procentuale;
- C. Stabilirea unor dispoziții tranzitorii pentru deplasările de produse accizabile în regim suspensiv de accize către alte state membre care nu au adoptat sistemul informatizat.

4. La Titlul I – Dispoziții generale din Codul fiscal se prevede posibilitatea ca președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală să emită ordine și instrucțiuni referitoare la proceduri de administrare a impozitelor și taxelor reglementate de Codul fiscal și datorate bugetului general consolidat. Această măsură este impusă pentru a asigura operativitate în domeniul procedurilor de administrare a impozitelor și taxelor.

Alte informații

Nu este cazul.

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

1. Impactul macroeconomic

Nu este cazul.

2. Impactul asupra mediului de afaceri

a) În domeniul impozitelor directe măsurile vor avea influențe favorabile în sensul înființării de societăți europene sau societăți cooperatice europene în România precum și consolidarea mecanismelor de administrare în domeniul fiscal.

b) În domeniul TVA

Directiva 2008/8/CE de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor implică sarcini administrative suplimentare pentru operatorii economici care vor trebui să depună declarații recapitulative pentru serviciile intracomunitare.

Directiva 2008/117/CE, care impune depunerea lunară a declarațiilor recapitulative va crea un climat de concurență loială și va conduce la eliminarea distorsiunilor care apar datorită evaziunii fiscale, dar desigur că este o sarcină administrativă suplimentară, având în vedere că aceste declarații se depuneau trimestrial până la data de 31 decembrie 2009.

Având în vedere că nu va mai fi necesară prezentarea fizică a documentelor de rambursare, Directiva 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, va avea influențe favorabile asupra mediului de afaceri, diminuând simțitor cheltuielile legate de obținerea unei rambursări de TVA din alt stat membru.

c) În domeniul accizelor

Simplificarea procedurilor administrative prin introducerea sistemului electronic de urmărire și control a deplasărilor produselor accizabile în regim suspensiv de accize.

3. Impactul social

Nu este cazul.

4. Impactul asupra mediului

Nu este cazul.

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)

1. În domeniul TVA

Modificările aduse de transpunerea directivelor europene sunt deosebit de complexe, fiind dificil de cuantificat influența asupra veniturilor bugetului de stat și PIB.

Totuși, având în vedere că în preambulul Directivei 2008/8/CE se prevede că pentru prestările de servicii locul de taxare ar trebui să fie, în principiu, locul în

care are loc consumul și faptul că România este preponderent un stat consumator al unor servicii prestate de prestatori nestabiliți în România și mai puțin prestator al unor asemenea servicii, nu se întrevăd influențe nefavorabile asupra veniturilor bugetare ca urmare a transpunerii acestei directive.

Sunt așteptate influențe favorabile ca urmare a transpunerii Directivei 2008/117/CE care prevede depunerea lunară a declarațiilor recapitulative pentru operațiuni intracomunitare. Noile prevederi vor duce la diminuarea fraudei fiscale și, în acest fel, la diminuarea pierderilor de venituri la buget.

2. În domeniul accizelor

Reducerea veniturilor la bugetul de stat cu cca. 48,9 mil. lei (0,01% din PIB), pentru anul 2010.

Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:

Nu este cazul.

Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației in vigoare

1. Proiecte de acte normative suplimentare

Modificarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal și a unor ordine ale ministrului finanțelor publice.

2. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară

Proiectul de ordonanță de urgență transpune prevederile următoarelor directive europene:

a) În domeniul impozitului pe profit

Art. 1 lit. b), art. 2 lit. j), art. 10, art. 10b din Directiva 90/434/CEE privind impunerea fuziunilor, divizărilor și transferului activelor și schimburilor de valori mobiliare între companii ale unor state membre diferite, amendată prin Directiva 2005/19/CE.

b) În domeniul TVA

- Directiva 2008/8/CE de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor,
- Directiva 2008/117/CE de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, în vederea combaterii fraudei fiscale legate de operațiunile intracomunitare,
- Directiva 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către

persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

c) În domeniul accizelor

Directiva 2008/118/CE care reglementează regimul general al accizelor.

3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente

Modificările legislative nu contravin jurisprudenței europene.

Hotărârile Curții Europene de Justiție în cazurile C - 47/88 (Comisia vs. Danemarca), C – 152/89 (Comisia vs. Luxemburg), C - 345/93 (Nunes Tadeu), C - 213/96 (Outokumpu), C – 101/00 (Siilin), C-73/2006 (Planzer), C- 95 și C-96/2007(Ecotrade).

4. Evaluarea conformității

Prevederile referitoare la impozitul pe profit, TVA și accize respectă în totalitate acquis-ul comunitar în domeniul impozitului pe profit, TVA și al accizelor.

5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente

Nu este cazul.

6. Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 6-a

Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

Proiectul de act normativ a fost transmis spre consultare Camerei de Comerț Americane, Camerei de Comerț și Industrie a României, Camerei Consultanților Fiscali, Asociației Oamenilor de Afaceri din România, Consiliului Național al Întreprinderilor Private Mici și Mijlocii, Consiliului Investitorilor Străini și Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România prin intermediul Ministerului Justiției și Libertăților Cetățenești.

Proiectul de act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și se dezbate în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.

Secțiunea a 7-a
Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ

Secțiunea a 8-a
Măsuri de implementare

Având în vedere cele prezentate, am elaborat proiectul de Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pe care îl supunem spre aprobare.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,
Gheorghe POGEA

AVIZAT,
DEPARTAMENTUL PENTRU AFACERI EUROPENE
Ministru,
Gheorghe PLEȘA

MINISTERUL JUSTIȚIEI ȘI LIBERTĂȚILR CETĂȚENEȘTI
Ministru,
Cătălin Marian PREDOIU