

## **EXPUNERE DE MOTIVE**

### **Secțiunea 1**

#### **Titlul proiectului de act normativ**

Lege pentru aprobarea ordonanței de urgență a Guvernului privind modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

### **Secțiunea a 2-a**

#### **Motivul emiterii proiectului de act normativ**

Promovarea acestui proiect de act normativ este determinată în principal de:

- necesitatea continuării procesului de creștere a eficienței sistemului fiscal prin întreprinderea unor măsuri de reducere a sarcinii fiscale, într-un cadru fiscal-bugetar stimulat pentru dezvoltarea mediului economic privat;
- necesitatea promovării unui sistem diferențiat de cote de impozitare pentru microîntreprinderi în vederea stimulării creării de noi locuri de muncă și pentru așezarea echitabilă a sarcinii fiscale între microîntreprinderile cu și fără salariați;
- stimularea distribuirii rezultatelor financiare sub formă de dividende și a plății acestora ca urmare a devansării cu un an, respectiv cu anul fiscal 2016, a măsurii de reducere a cotei de impozit aplicată veniturilor sub forma dividendelor;
- necesitatea corelării prevederilor Capitolului III - Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate al Titlului V Contribuții sociale obligatorii, cu prevederile acordurilor de securitate socială la care România este parte, referitoare la persoanele fizice care nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, dacă dețin o asigurare pentru boală și maternitate pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală – maternitate;
- faptul că Strategia fiscal-bugetară pentru perioada 2014-2016 prevede printre alte măsuri fiscale și reducerea treptată în următorii 4 ani a TVA pe măsura îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare, context în care se propune extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9%, începând cu data de 1 ianuarie 2016, pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură;
- necesitatea introducerii unor clarificări de natură tehnică pentru a avea reglementări clare, precise, previzibile și accesibile, în domeniul impozitului pe venit, contribuțiilor sociale obligatorii, impozitelor și taxelor locale precum și în domeniul procedurilor fiscale.

- necesitatea completării normelor tranzitorii generale, pentru a clarifica raportul acestora cu procedurile de administrare în curs, în vederea eliminării interpretărilor.
- necesitatea modificării unor prevederi ale noului Cod de procedură fiscală pentru a asigura concordanța acestora cu modificările aduse actualului cod prin Ordonanța Guvernului nr.17/2015 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea și completarea unor acte normative. Modificarea se impune având în vedere că OG nr. 17/2015 a fost aprobată de Guvern ulterior finalizării procedurii parlamentare de aprobare a Noului Cod de procedură fiscală.
- necesitatea corectării unor trimiteri din cuprinsul Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.
- necesitatea înlocuirii unei sintagme din cuprinsul Capitolului I al Titlului X "Aspecte internaționale" din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, ca urmare a rectificării Directivei 2014/107/UE de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal. Rectificarea a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 124 din 20 mai 2015.
- în scopul armonizării procedurii verificării situației fiscale personale cu prevederile Directivei 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal, astfel cum s-a pronunțat și CJUE în recenta cauză C-201/14 Bara și alții (1 octombrie 2015).
- necesitatea modificării unor reguli privind competența organului fiscal central în domeniul soluționării contestațiilor precum și în domeniul executării silită cazuri speciale în concordanță cu noile măsuri cu privire la reorganizarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, respectiv înființarea unor structuri cu atribuții de executare silită cazuri speciale, astfel cum acestea au fost aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.816/2015 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr.520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
- asigurarea unei aplicări corecte, eficiente și eficace a prevederilor noului Cod de procedură fiscală.

**1. Descrierea situației actuale**

**I. În domeniul Codului fiscal**

**Titlul II- Impozitul pe profit**

Potrivit Legii educației naționale nr.1/2011 în domeniul preuniversitar, învățământul particular se organizează conform "principiului non-profit", în unități de educație timpurie și de învățământ primar, gimnazial, liceal și postliceal.

Entităților din învățământului preuniversitar, denumite de legea menționată, "unități de învățământ", le sunt aplicabile

prevederile Codul fiscal actual referitoare la organizațiile nonprofit (venituri neimpozabile reglementate expres, completate de un plafon neimpozabil din veniturile economice, la nivelul echivalentului în lei a sumei de 15.000 euro) sau în cazul organizării ca societăți comerciale, cele generale, aplicabile celorlalți contribuabili plătitori de impozit pe profit.

Entitățile din învățământul superior, denumite „instituții de învățământ superior”, sunt scutite de la plata impozitului pe profit.

Luând în considerare principiul nonprofit, care trebuie aplicat inclusiv de unitățile particulare preuniversitare precum și obiectivele strategice comune naționale și europene de îmbunătățirea calității și eficienței în educație, se impune extinderea scutirii de la plata impozitului pe profit și pentru învățământul preuniversitar particular.

### **Impozitul pe dividende**

Potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cota de impozit pe dividende, pentru anul 2016, este 16%, urmând ca începând cu data de 1 ianuarie 2017 aceasta să fie redusă la 5 %.

### **Titlul III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**

Începând cu data de 1 ianuarie 2016 sunt aplicabile următoarele prevederi:

1. Nivelul veniturilor realizate în anul precedent, pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor, este echivalentul în lei a 65 000 euro.

2. Potrivit prevederilor art.51 din Codul fiscal, cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este 3%.

Prin excepție pentru persoanele juridice române nou-înființate, care au cel puțin un salariat și sunt constituite pe o durată mai mare de 48 de luni, iar acționarii/asociații lor nu au deținut titluri de participare la alte persoane juridice, cota de impozitare este 1% pentru primele 24 de luni de la data înregistrării persoanei juridice române, potrivit legii. Cota de impozitare se aplică până la sfârșitul trimestrului în care se încheie perioada de 24 de luni. Prevederile prezentului alineat se aplică dacă, în cadrul unei perioade de 48 de luni de la data înregistrării, microîntreprinderea nu se află în următoarele

situații:

- lichidarea voluntară prin hotărârea adunării generale, potrivit legii;
- dizolvarea fără lichidare, potrivit legii;
- inactivitate temporară, potrivit legii;
- declararea pe propria răspundere a nedeșfășurării de activități la sediul social/sediile secundare, potrivit legii;
- majorarea capitalului social prin aporturi efectuate, potrivit legii, de noi acționari/asociați;
- acționarii/asociații săi vând/cesionează/schimbă titlurile de participare deținute.

3. Plafonul de 65.000 euro este folosit și pentru ieșirea în cursul anului fiscal din acest sistem de impozitare. Astfel se impune modificarea corelată și a prevederilor care reglementează ieșirea din acest sistem de impozitare, prevederi care se găsesc la art. 52 alin. (1).

#### **Titlul IV– Impozitul pe venit**

##### **1. Venituri din salarii și asimilate salariilor**

**Impozitul lunar pe veniturile din salarii și asimilate salariilor**

se determină astfel:

- la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a **contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorată potrivit legii, și a anumitor deduceri prevăzute de lege.**
- pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și **contribuțiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România și a contribuțiilor sociale obligatorii datorate în statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene potrivit prevederilor regulamentelor Uniunii Europene, precum și în statele cu care România are încheiate convenții/acorduri privind coordonarea sistemelor de securitate socială, pe fiecare loc**

de realizare a acestora.

**2. Veniturile sub formă de dividende**, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv se impun cu o cotă de 16% din suma acestora, impozitul fiind final. Începând cu 1 ianuarie 2017 cota de impozit pe dividende este de 5%.

### **3. Venitul din pensii**

. În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferențelor de venituri din pensii, sumele reprezentând actualizarea acestora cu indicele de inflație stabilite în baza hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărârilor judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează separat față de impozitul aferent drepturilor lunii curente, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului impozabil, impozitul reținut fiind impozit final. Venitul impozabil din pensii se stabilește prin deducerea din suma totală a contribuțiilor sociale obligatorii calculate, reținute și suportate de persoana fizică, și a sumei neimpozabile lunare, stabilită potrivit legislației în vigoare la data plății.

## **Titlul V – Contribuții sociale obligatorii**

Potrivit prevederilor alin. (2) al art. 153 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, numai persoanele fizice care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederația Elvețiană, care produce efecte pe teritoriul României, sunt exceptate de la plata contribuției.

Sunt necesare corelări cu prevederile Legii nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat, referitoare la ajutoarele/sumele acordate potrivit legii, în cazul decesului personalului din cadrul instituțiilor publice de apărare, ordine publică și securitate națională, decedat ca urmare a participării la acțiuni militare și indemnizațiile lunare de invaliditate acordate personalului ca urmare a participării la acțiuni militare.

Este necesară clarificarea unor aspecte tehnice, cum ar fi:

- exercitarea opțiunii privind cota integrală de contribuție de asigurări sociale, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, prin declarația prevăzută la art. 148 alin. (5), pentru eliminarea depunerii a două formulare

la aceeași dată;

- în cazul persoanelor fără venituri utilizarea sintagmei "cerere în vederea scoaterii din evidența fiscală" poate genera confuzii cu privire la calitatea de contribuabil a persoanelor care nu se mai încadrează în categoria persoanelor fără venituri.

### **Titlul VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România**

În prezent, potrivit prevederilor art.224 alin.(4) lit.b) din Codul fiscal, pentru anul 2016 cota de impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente este de 16%. Începând cu 1 ianuarie 2017 cota de impozit pe dividende este de 5%.

### **Titlul VII - Taxa pe valoarea adăugată**

Cota de TVA aplicabilă pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură, este cota standard, respectiv 20% de la 1 ianuarie 2016. Conform Anexei III a Directivei 2006/112/CE, există posibilitatea aplicării unei cote reduse de TVA pentru furnizarea de apă.

### **Titlul IX – Impozite și taxe locale**

Potrivit art .456, alin.1 lit t, art 464 alin.1 lit .t sunt scutite de impozit pe clădiri și impozit pe teren , persoanele cu handicap grav sau accentuat și persoanele încadrate în gradul I de invaliditate, precum și reprezentanții legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor încadrați în gradul I de invaliditate.

La art. 471 alin.(2) în cazul înmatriculării sau înregistrării unui mijloc de transport în cursul anului, proprietarul acestuia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data înmatriculării/înregistrării.

Totodată, potrivit art.471 alin (3) în cazul în care mijlocul de transport este dobândit în alt stat decât România, proprietarul datorează impozit începând cu data de 1 ianuarie a anului următor înmatriculării sau înregistrării acestuia în România

La art. 474, alin. (7), lit. a) se prevede că momentul

declarații valorii lucrărilor de construire este când se solicită avizul de construire.

Pentru desfășurarea de activități încadrate în grupele CAEN 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, se prevede la art. 475 alin. (3) datorarea unei taxe pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică. Activitățile din grupele CAEN menționate nu privesc în totalitate domeniul alimentației publice.

Totodată, potrivit art 485 alin 1 lit f) autoritățile locale pot acorda reduceri sau scutiri de la plata taxelor speciale reprezentanților legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor încadrați în gradul I de invaliditate.

La dispozițiile tranzitorii ale art. 495, în vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale pentru anul 2016, s-a prevăzut termenul de 29 februarie 2016 pentru depunerea declarațiilor de către persoanele fizice sau juridice care dețin clădiri cu destinație rezidențială, nerezidențială sau mixtă, precum și depunerea de către anumite categorii de contribuabili care beneficiază de documente justificative emise în anul 2015, în vederea acordării de scutiri sau reduceri de la plata impozitului /taxei pe clădiri, a impozitului/taxei pe teren, a impozitului pe mijloacele de transport.

## **II În domeniul Codului de procedură fiscală**

Pentru punerea în aplicare a Noului Cod de procedură fiscală ce urmează a intra în vigoare la 1 ianuarie 2016 sunt necesare reguli tranzitorii suplimentare care să asigure o bună aplicare a acestuia, în special cu privire la noile reguli de administrare a creanțelor fiscale.

În prezent:

- normele de trimitere referitoare, pe de o parte, la obiectul excepției de la sancționarea cu nulitatea a actelor administrative fiscale tipărite prin intermediul unui centru de imprimare masivă și, pe de altă parte, la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarațiilor de impunere, sunt eronate;
- nu este reglementată autoritatea competentă pentru schimbul de informații în domeniul fiscal în cazul schimbului de informații cu statele cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic internațional;
- reglementările în vigoare referitoare la verificarea fiscală

prealabilă documentară prevăd ca această verificare să se efectueze fără notificarea persoanei fizice verificate, aspect care pune în cauză compatibilitatea unei astfel de norme cu reglementările europene și naționale în domeniul protecției datelor cu caracter personal, astfel cum s-a pronunțat și CJUE în recenta cauză C-201/14 Bara și alții (1 octombrie 2015);

- în ceea ce privește regimul compensării taxei pe valoarea adăugată, pentru contribuabilii care intră în procedura insolvenței, nu este suficient de clară regula compensării taxei pe valoarea adăugată de rambursat aferentă perioadei anterioare deschiderii procedurii insolvenței;

- reglementările referitoare la condițiile de menținere a valabilității unei eșalonări la plată, precum și cele referitoare la modificarea deciziei de eșalonare la plată nu acoperă și situațiile în care, în perioada derulării unei eșalonări, contribuabilul care beneficiază de eșalonare fuzionează cu un alt contribuabil care nu beneficiază de eșalonare;

- nu este reglementat foarte clar modul de acordare a reducerii de 75% a penalității de întârziere în cazul contribuabililor care beneficiază de eșalonare;

- există o neconcordanță între prevederea din actualul Cod de procedură fiscală și cea din noul Cod de procedură fiscală referitoare la

nivelul obligațiilor fiscale ce trebuie acoperite prin scrisoarea de garanție ce trebuie depusă în cadrul procedurii de suspendare a executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție/polite de asigurare de garanție;

- au fost aprobate noi măsuri de reorganizare ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pe de o parte în ceea ce privește Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și pe de altă parte înființarea Direcției executări silite cazuri speciale, iar noul Cod de procedură fiscală nu acoperă exercitarea de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a atribuțiilor pentru soluționarea contestațiilor și nici exercitarea atribuțiilor de efectuarea a procedurii de executare silită sau de luare a măsurilor asigurătorii în cazuri speciale de către noua direcție (Direcția executări silite cazuri speciale).

- sfera faptelor ce constituie contravenții nu acoperă și persoanele care au obligația de a transmite informații ce intră sub incidența Legii nr.656/2002, atât către ANAF, cât și către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor; Directiva 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, transpusă în Codul



	de procedură fiscală la Titlul X, a fost rectificată.
2. Schimbări preconizate	<p style="text-align: center;"><b>I În domeniul Codului fiscal</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Titlul II- Impozitul pe profit</b></p> <p>Se propune încadrarea unităților de învățământ preuniversitar particulare în categoria persoanelor juridice române care nu datorează impozit pe profit, pentru veniturile obținute și utilizate potrivit reglementărilor legale în domeniul educației naționale.</p> <p style="text-align: center;"><b>Impozitul pe dividende</b></p> <p>Se propune devansarea măsurii de reducere a cotei de impozitare de la 16% la 5%, aplicabilă distribuțiilor de dividende între persoanele juridice române.</p> <p>Măsura de reducere a impozitului pe dividende pentru distribuțiile între persoane juridice române urmărește obținerea unor efecte economice pozitive prin: creșterea volumului de investiții și favorizarea dezvoltării societăților de tip holding, încurajarea păstrării în țară a capitalului românesc, dinamizarea procesului de repatriere a capitalului românesc, încurajând, totodată, restructurarea societăților comerciale în scopul adaptării lor la exigențele mediului economic și financiar, național și european, aflat în continuă schimbare.</p> <p>Luând în considerare aplicarea măsurii de reducere a cotei de impozitare începând cu 1 ianuarie 2016, se impune abrogarea alineatului care conținea referința la anul fiscal 2017.</p> <p style="text-align: center;"><b>Titlul III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor</b></p> <p>1. Se propune majorarea plafonului de încadrare în acest sistem de impunere de la 65.000 euro la 100.000 euro.</p> <p>2. În vederea stimulării creării de noi locuri de muncă și pentru așezarea echitabilă a sarcinii fiscale între microîntreprinderile, cu și fără salariați, se introduce un sistem diferențiat de cote de impozitare, între 1%-3% .</p> <p>Astfel, cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:</p> <p>a) 1% pentru microîntreprinderile care au peste 2 salariați,</p>

inclusiv;

b) 2% pentru microîntreprinderile care au un salariat;

c) 3 % pentru microîntreprinderile care nu au salariați.

3. S-au introdus reguli pentru combaterea folosirii unor contracte de muncă temporare pentru a se beneficia de cotele de impozitare reduse față de cota de 3%.

Astfel se propune ca noii salariați să fie angajați cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

4. Se propune introducerea noului plafon de 100.000 euro și în cadrul prevederilor care reglementează ieșirea din acest sistem de impozitare, prevederi care se găsesc la art. 52 alin. (1).

## **Titlul IV - Impozitul pe venit**

### **1. Venituri din salarii și asimilate salariilor**

Se propune ca în situația veniturilor din salarii și asimilate salariilor obținute în afara funcției de bază, impozitul lunar să fie determinat prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorată potrivit legii, pe fiecare loc de realizare a acestora.

Măsura a avut în vedere corelarea terminologiei utilizate la determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, atât pentru cele obținute la funcția de bază cât și cele în afara funcției de bază, prin înlocuirea sintagmei "contribuțiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România și a contribuțiilor sociale obligatorii datorate în statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene potrivit prevederilor regulamentelor Uniunii Europene, precum și în statele cu care România are încheiate convenții/acorduri privind coordonarea sistemelor de securitate socială", cu sintagma „ contribuțiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorată potrivit legii”. Astfel, se face referire la întreaga legislație internațională cu privire la contribuțiile sociale obligatorii, pentru a elimina eventualele

confuzii ce ar putea apărea în aplicarea respectivelor reglementări.

## **2. Veniturile din dividende**

Pentru veniturile sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv se propune devansarea măsurii de reducere a cotei de impozit de la 16% la 5% din suma acestora pentru anul 2016, impozitul fiind final. Precizarea ca măsură tranzitorie a aplicării prevederii menționate anterior pentru veniturile din dividende distribuite începând cu data de 1 ianuarie 2016.

## **3. Venitul din pensii**

Precizarea în mod expres, la stabilirea venitului impozabil din pensii, ca element de calcul deductibil, a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată potrivit legii, în vederea specificării tipului de contribuție socială obligatorie datorată potrivit legii.

## **4. Alte măsuri de natură tehnică.**

## **Titlul V – Contribuții sociale obligatorii**

Modificările în domeniul contribuțiilor sociale obligatorii aduse prin prezentul proiect cuprind următoarele:

1. Exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care dețin o asigurare pentru boală și maternitate pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală – maternitate;

2. S-au corelat prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu cele ale Legii nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat, referitoare la ajutoarele/sumele acordate potrivit legii, în cazul decesului personalului din cadrul instituțiilor publice de apărare, ordine publică și securitate națională, decedat ca urmare a participării la acțiuni militare și indemnizațiile lunare de invaliditate acordate personalului ca

urmare a participării la acțiuni militare.

**3. Alte clarificări tehnice cum ar fi:**

- exercitarea opțiunii privind cota integrală de contribuție de asigurări sociale, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, prin declarația prevăzută la art. 148 alin. (5), fiind eliminată depunerea unui alt formular;
- în cazul persoanelor fără venituri se înlocuiește sintagma "cerere în vederea scoaterii din evidența fiscală" cu sintagma "cerere de încetare a calității de persoană fizică fără venituri, în vederea recalculării contribuției de asigurări sociale de sănătate", pentru eliminarea confuziilor în aplicarea prevederilor legale.

**Titlul VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România**

Se propune devansarea măsurii de reducere a cotei de impozit pentru veniturile din dividende obținute de persoane nerezidente din România de la 16% la 5%, pentru anul 2016.

Măsura este coroborată cu cea similară propusă în Titlul II Impozitul pe profit și Titlul IV Impozitul pe venit având ca scop asigurarea unui tratament unitar și nediscriminatoriu pentru investițiile străine.

**Titlul VII - Taxa pe valoarea adăugată**

Având în vedere importanța apei potabile în consumul populației, precum și însemnătatea apei pentru irigații în sustenabilitatea și dezvoltarea agriculturii din România, se propune reducerea cotei de TVA la 9% începând cu data de 1 ianuarie 2016 pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură.

Această măsură este conformă cu acquis-ul comunitar în domeniu și este de natură a crea premisele pentru:

- o abordare uniformă în ceea ce privește regimul TVA

aplicabil produselor alimentare, având în vedere importanța apei potabile ca aliment în consumul populației, dar și ca element esențial pentru pregătirea altor alimente;

- crearea posibilității ca și cetățenii cu venituri foarte mici, în special populația din mediul rural, să poată consuma apă potabilă din sistemul public, care îndeplinește condițiile corespunzătoare de calitate;

- îmbunătățirea sănătății publice generale prin creșterea nivelului de accesibilitate a cetățenilor la consumul de apă potabilă și, implicit, prin stimularea consumului de apă potabilă din sistemul public;

- facilitarea de noi investiții în perioada următoare, care să aducă România în rândul țărilor care să poată furniza apă potabilă tuturor consumatorilor;

- derularea în condiții optime a programelor de investiții din fondurile europene nerambursabile, atât în sectorul apei cât și în sectorul agricol;

- sustenabilitatea sectorului apei și a sectorului agricol, în vederea atingerii obiectivelor asumate de România prin Tratatul de Aderare.

## **Titlul IX – Impozite și taxe locale**

Prin proiectul de ordonanță de urgență din punct de vedere a **impozitelor și taxelor locale** se propune:

- în cazul înmatriculării sau înregistrării unui mijloc de transport în cursul anului, proprietarul acestuia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data dobândirii.

- corectarea unor exprimări gramaticale, precum și înlocuirea cuvântului prevăzut la art.470 alin.7, respectiv în loc de taxa asupra mijloacelor de transport cu impozitul pe mijloacele de transport;

- corectarea unei exprimări gramaticale, prevăzute la art.481.alin 2.lit a);

- o corecție materială la art. 474, alin. (7), lit. a) în sensul că momentul declarării valorii lucrărilor de construire va fi când se solicită autorizația de construire.

- pentru eliminarea confuziilor generate de denumirea taxei menționate la art. 475 alin. (3), în scopul aplicării corecte a prevederilor legale, se elimina sintagma „alimentație publică”.

- extinderea scutirii sau a reducerii de la plata taxelor

speciale prevăzute la art 485 lit f) și pentru persoanele cu handicap grav sau accentuat și persoanele încadrate în gradul I de invaliditate ;

- decalarea termenelor de depunere, de la 29 februarie la 31 martie 2016, a declarațiilor privind clădirile proprietatea persoanelor fizice sau juridice cu destinație nerezidențială sau mixtă, a declarațiilor privind mijloacele de transport radiate din circulație, precum și depunerea documentelor justificative eliberate în anul 2015, privind scutirile sau reducerile de la plata impozitului pe clădiri, teren sau a mijloacelor de transport în cazul persoanelor fizice sau juridice care sunt îndreptățite prin lege să beneficieze de aceste facilități ;

- pentru necomunicarea informațiilor cu relevanță fiscală pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile s-a introdus o amendă contravențională cuprinsă între 500-2.500 lei.

## **II În domeniul Codului de procedură fiscală**

- s-a corectat trimiterea ce face obiectul excepției de la sancționarea cu nulitatea a actelor administrative fiscale tipărite prin intermediul unui centru de imprimare masivă, aspect care este reglementat în cadrul articolului privind conținutul și motivarea actului administrativ fiscal și nu în cadrul articolului care reglementează competența specială;

- s-a completat noul Cod de procedură fiscală cu dispozițiile referitoare la autoritatea competentă, respectiv Agenția Națională de Administrare Fiscală, ca autoritate competentă pentru efectuarea schimbului de informații cu statele cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic, pentru informațiile prevăzute de respectivele instrumente juridice internaționale. Aceste reguli sunt complementare celor care prevăd obligația instituțiilor financiare de a comunica informațiile necesare efectuării schimbului de informații, reguli care se regăsesc și în noul Cod de procedură fiscală;

- s-a corectat norma de trimitere din cadrul articolului privind stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedeunerii declarației de impunere;

- s-a armonizat procedura verificării situației fiscale personale cu prevederile Directivei 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal, astfel cum s-a pronunțat și CJUE în recenta cauză C-201/14 Bara și alții (1 octombrie 2015). Ca urmare, verificarea fiscală

prealabilă va fi efectuată de organul fiscal în condițiile notificării persoanei fizice pentru care organul fiscal solicită informații;

- în scopul armonizării cu prevederile din Codul fiscal referitoare la modul de reflectare în decontul de TVA a sumei negative aferentă perioadei anterioare deschiderii procedurii insolvenței, s-a reformulat textul astfel încât să se asigure mai multă claritate în aplicarea acestuia în cadrul unei compensări;

- s-au completat prevederile referitoare la condițiile de menținere a valabilității unei eșalonări la plată, cu situația în care în perioada derulării unei eșalonări, contribuabilul care beneficiază de eșalonare fuzionează cu un alt contribuabil care nu beneficiază de eșalonare;

- s-au completat prevederile referitoare la modificarea deciziei de eșalonare la plată, cu situația în care în perioada derulării unei eșalonări, contribuabilul care beneficiază de eșalonare fuzionează cu un alt contribuabil care nu beneficiază de eșalonare;

- s-a instituit o regulă procedurală care să clarifice modul de acordare a reducerii cu 75% a penalității de întârziere în cazul contribuabililor care beneficiază de eșalonare la plată;

- s-a modificat corespunzător reglementarea referitoare la suspendarea executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție/poliță de asigurare de garanție, precizându-se faptul că scrisoarea de garanție trebuie să acopere obligațiile fiscale contestate și neachitate la data depunerii garanției, precizare care se impune pentru a elimina interpretările conform cărora scrisoarea de garanție trebuie să acopere obligațiile fiscale contestate în condițiile în care la data depunerii garanției, parte din acestea au fost stinse. Aceasta are în vedere asigurarea concordanței acestei reglementări din noul Cod de procedură fiscală cu modificările aduse actualului cod prin Ordonanța Guvernului nr.17/2015 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea și completarea unor acte normative. Modificarea se impune având în vedere că OG nr. 17/2015 a fost adoptată ulterior aprobării Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- s-au modificat unele reguli privind competența organului fiscal central în domeniul soluționării contestațiilor, precum și în domeniul executărilor silite în cazuri speciale în concordanță cu noile măsuri cu privire la reorganizarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili și înființarea Direcției executări silite cazuri speciale, astfel cum acestea au fost aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.816/2015 pentru

	<p>modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr.520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• au fost incluse în sfera faptelor ce constituie contravenții și alte persoane decât instituțiile de credit, întrucât obligația de a transmite informațiile, respectiv transmiterea către ANAF a informațiilor care se transmit la Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor, potrivit articolului prin care se instituie obligația instituțiilor de credit de a furniza informații, revine oricăror persoane fizice, persoane juridice și alte entități care dețin informații ce intră în sfera de comunicare potrivit Legii nr.656/2002;</li> <li>• s-a reglementat expres faptul că orice cauză de întrerupere sau de suspendare a termenului de prescripție se supune legii în vigoare la data la care a intervenit. Această propunere este în corelare cu reglementarea, în noul Cod de procedură fiscală, a unei condiții în care operează suspendarea termenului de prescripție, conform căreia suspendarea prescripției pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției și data emiterii deciziei de impunere, este condiționată de respectarea duratei legale de efectuare a inspecției;</li> <li>• s-au completat normele tranzitorii generale, pentru a clarifica raportul acestora cu procedurile de administrare în curs, în vederea eliminării interpretărilor. În acest sens, s-au prevăzut reguli suplimentare, precum și excepții de la prevederile generale referitoare la aplicarea procedurilor de administrare;</li> <li>• s-a înlocuit cuvântul "precauție" cu cuvintele "diligență fiscală" din cuprinsul Capitolului I al Titlului X "Aspecte internaționale" din noul Cod de procedură fiscală, ca urmare a rectificării Directivei 2014/107/UE de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal. Rectificarea a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 124 din 20 mai 2015.</li> </ul>
<b>3. Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 3-a</b> <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b>	
<b>1. Impactul macroeconomic</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reducerea dublei impunerii economice, la nivelul companiei și acționarilor;</li> <li>• Se va îmbunătăți guvernanta corporativă, acționarii urmărind reflectarea reală a rezultatelor economice</li> </ul>



	<p>și financiare;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Companiile mari nu-si vor mai externaliza profitul, iar IMM-urile vor renunța la tendințele de comportament evazionist (diminuarea bazei de impozitare prin înregistrarea de cheltuieli fictive);</li> <li>• Investitorii străini vor fi stimulați să reinvestească profitul în România având perspectiva unei impozitări reduse pe dividendele viitoare.</li> <li>• Măsurile vor genera 19.000 de locuri de muncă suplimentare.</li> </ul>
<b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	<p>Extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură constituie o măsură importantă pentru mediul de afaceri, de natură a contribui în mod esențial la crearea unui climat competitiv adecvat în aceste domenii și la stimularea creșterii economice în sectorul apei și în domeniul agricol.</p> <p>Diminuarea cotei de TVA la 9% pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură generează efecte pozitive semnificative asupra mediului de afaceri și prin îmbunătățirea fluxurilor de cash flow, eliminând astfel o serie de dificultăți cu care se confruntă agenții economici din această perspectivă.</p> <p>Reducerea cotei de TVA pentru livrarea apei potabile constituie totodată o măsură de natură a spori echitatea, prin îmbunătățirea distribuției veniturilor sau prin faptul că apa potabilă devine mai accesibilă pentru întreaga populație. De asemenea, diminuarea nivelului TVA aplicabil apei pentru irigații în agricultură contribuie semnificativ la creșterea productivității în sectorul agricol.</p> <p>Această măsură va contribui astfel la sustenabilitatea sectorului apei și a agriculturii din România, facilitând derularea în condiții optime a programelor de investiții din fonduri europene în vederea atingerii obiectivelor asumate de România prin Tratatul de Aderare.</p>
<b>3. Impactul social</b>	<p>Reducerea cotei de TVA la 9% pentru livrarea apei potabile are un efect pozitiv asupra populației prin crearea premiselor pentru reducerea prețului apei potabile, care reprezintă un segment important în consumul populației.</p>

	<p>O astfel de măsură contribuie la stimularea consumului de apă potabilă din sistemul public, creând posibilitatea ca și populația cu venituri foarte mici, în special cea din mediul rural, să poată consuma apa potabilă care îndeplinește condițiile corespunzătoare de calitate, reprezentând astfel un instrument eficient și pentru creșterea gradului de siguranță a sănătății publice generale.</p> <p>De asemenea, extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru livrarea apei pentru irigații în agricultură reprezintă o măsură benefică din punct de vedere economic pentru îmbunătățirea problemei costurilor destul de mari cu apa pentru irigații pentru operatorii din sectorul agricol, contribuind astfel la facilitarea investițiilor și la sustenabilitatea agriculturii, cu efecte benefice asupra populației din România.</p> <p>Astfel, diminuarea nivelului TVA pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură generează în ansamblu consecințe pozitive din punct de vedere social, contribuind la creșterea nivelului de trai și la îmbunătățirea sănătății generale a populației.</p>
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	Nu este cazul.
<b>5. Alte informații</b>	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	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2016	2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7
<b>1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>		<b>-2.047,8</b>	<b>-2185,5</b>	<b>-2347,5</b>	<b>-2524</b>	
a) buget de stat, din acestea:		-1077,4	-1147	-1235,2	-332,6	
(i) impozit pe profit		-2,1	-2,1	-2,2	-2,2	
(ii) impozit pe veniturile microîntreprinderilor		-300	-321	-354	-392	

(iii) impozit pe dividendele plătite persoanelor juridice române		-44	-45	-46	-47	
(iv) impozit pe dividende plătite persoanelor fizice rezidente române		-386,8	-413,9	-443,4	-474,9	
(v) ) impozit pe dividendele plătite persoanelor fizice și juridice nerezidente		-110,7	-118,5	-126,9	-135,9	
(vi) TVA		-233,8	-246,5	-262,7	-280,6	
(vii) accize						
(viii) redevențe						
b) bugete locale:		-970,4	-1038,5	-1112,3	-191,4	
(i) impozite și taxe locale		-970,4	-1038,5	-1112,3	-191,4	
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
<b>2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>		<b>-970,4</b>	<b>-1038,5</b>	<b>-1112,3</b>	<b>-191,4</b>	
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:		-970,4	-1038,5	-1112,3	-191,4	
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
<b>3) Impact financiar, plus/minus, din care:</b>		<b>-1077,4</b>	<b>-1147</b>	<b>-1235,2</b>	<b>-332,6</b>	
a) buget de stat		-1077,4	-1147	-1235,2	-332,6	
b) bugete locale		0	0	0	0	
<b>4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>						

5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații	<p>Impactul bugetar ca urmare a efectelor de runda a 2- a generate de măsurile din prezenta ordonanță sunt estimate în sumă de 607 mil lei, iar impactul asupra creșterii economice este estimat la 0,05% din PIB.</p> <p>Pe de altă parte măsurile propuse prin OUG nr.44/2015 privind acordarea unor facilitati fiscale pot avea un impact bugetar pozitiv întrucât adoptarea lor va conduce la recuperarea parțială a obligațiilor de plată restante la buget în mod cert și cu promptitudine. În acest sens, precizăm că, efectele pozitive ale măsurii se vor înregistra atât pe cash-flow-ul încasărilor bugetare, cât și la nivel economic compensând în parte impactul bugetar negativ prezentat în secțiunea a 4-a a prezentei ordonanțe.</p> <p>Impactul bugetar al reducerii TVA pentru livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură va fi atenuat de efectul cumulat al măsurilor întreprinse de ANAF, precum reducerea decalajului fiscal în colectarea TVA, evoluția pozitivă a conformării voluntare privind plata impozitelor ș.a. și de efectele de multiplicare economică determinate de măsurile de relaxare fiscală, transpuse în creșterea investițiilor și a locurilor de muncă.</p>					
<b>Secțiunea a 5-a</b> <b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b>						
<b>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</b> 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	Corelarea legislației secundare cu noile prevederi ale Codului fiscal.					

<p><b>1^1) Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice:</b></p> <p>a) impact legislativ – prevederi de modificare și completare a cadrului normativ în domeniul achizițiilor publice, prevederi derogatorii</p> <p>b) norme cu impact la nivel operațional/tehnic-sisteme electronice utilizate în desfășurarea procedurilor de achiziție publică, unități centralizate de achiziții publice, structură organizatorică internă a autorităților contractante</p>	
<p><b>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</b></p>	<p>Măsurile legislative în domeniul TVA sunt conforme cu dispozițiile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare.</p>
<p><b>3) Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b></p>	<p>Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.</p>
<p><b>5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b></p>	
<p><b>6) Alte informații</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>Secțiunea a 6-a</b></p> <p><b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b></p>	
<p><b>1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b></p>	
<p><b>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</b></p>	

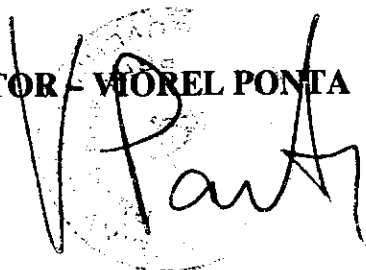
<p><b>3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative</b></p>	<p>Proiectul de act normativ s-a transmis spre consultare și structurilor asociative ale autorităților publice locale, conform dispozițiilor H.G. nr.521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative.</p>
<p><b>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>5) Informații privind avizarea de către:</b></p>	
<p><b>a) Consiliul Legislativ</b></p>	<p>Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ prin avizul nr. 1158/2015.</p>
<p><b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b></p>	<p>Nu este cazul</p>
<p><b>c) Consiliul Economic și Social</b></p>	<p>Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de către Consiliul Economic și Social prin avizul nr. 3026/2015.</p>
<p><b>d) Consiliul Concurenței</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>e) Curtea de conturi</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>6) Alte informații</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>

<b>Secțiunea a 7-a</b> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
<b>1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b>	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.
<b>2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice</b>	Nu este cazul.
<b>3) Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 8-a</b> <b>Măsuri de implementare</b>	
<b>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</b>	Nu este cazul
<b>2) Alte informații</b>	Nu este cazul

Față de cele prezentate, a fost promovată prezenta Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului privind modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pe care o supunem Parlamentului spre adoptare.

**PRIM-MINISTRU**

**VICTOR - VIOREL PONTA**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Victor Ponta', is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.