

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<b>Dispoziții generale</b>		
<p><b>ART. 7 – ”Definiții ale termenilor comuni”</b></p> <p>În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlurilor VII și VIII, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>[...]</p> <p><b>37.</b> rezident - orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, <b>și</b> orice persoană fizică rezidentă;</p>	<p><b>ART. 7 – ”Definiții ale termenilor comuni”</b></p> <p>În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlurilor VII și VIII, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>[...]</p> <p><b>37.</b> rezident - orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, <b>sau</b> orice persoană fizică rezidentă;</p> <p>42, Transfer- orice vânzare, cesiune sau înstrăinare a dreptului de proprietate, schimbul unui drept de proprietate cu servicii ori cu un alt drept de proprietate, precum și transferul masei patrimoniale fiduciare în cadrul operațiunii de fiducie potrivit Codului civil”, <b>cu excepția împrumutului de valori mobiliare.</b></p>	<p>Modificările propuse vizează situațiile reglementate de legislația în vigoare în legătură cu persoanele juridice străine care devin rezidente în România conform criteriului locului de exercitare a conducerii efective.</p> <p>În practică au fost identificate diverse situații în care Codul Fiscal și Normele Metodologice în vigoare nu se aplică în aceeași măsură tuturor categoriilor de contribuabili (i.e. în funcție de criteriul pe baza căruia contribuabilul devine subiect de impozitare în România).</p> <p>În contextul situației prezentate și al cadrului legislativ actual care lasă loc de interpretare și generează o aplicare dificilă la nivelul situațiilor întâlnite în practică pentru persoanele juridice care au calitatea de rezident în România luând în considerare un alt criteriu decât cel reprezentat de locul de încorporare, propunem mai jos o serie de modificări ale Codului Fiscal.</p> <p><b>In cazul contractelor de împrumut de valori mobiliare, natura tranzacției este de împrumut; din punct de vedere contabil nu are loc un transfer al riscurilor și beneficiilor și, deci, nici al titlurilor de participare împrumutate de la Creditor la Debitor, de aceea acest tip de tranzacție nu ar trebui clasificat ca un „transfer” în scopul impozitului pe profit.</b></p>
<b>Impozitul pe profit</b>		

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p><b>ART. 12 - Venituri obținute din România de nerezidenți</b> Sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate, în special următoarele venituri:</p> <p>a) venituri atribuibile unui sediu permanent în România;</p> <p>b) venituri din activitățile dependente desfășurate în România;</p> <p>c) dividende de la un rezident;</p> <p>d) dobânzi de la un rezident;</p> <p>e) dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent;</p> <p>f) redevențe de la un rezident;</p> <p>g) redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent;</p> <p>h) veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română;</p> <p><b>lit. (i)</b> - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în</p>	<p><b>ART. 12 - Venituri obținute din România de nerezidenți</b> Sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate, în special următoarele venituri:</p> <p>a) venituri atribuibile unui sediu permanent în România;</p> <p>b) venituri din activitățile dependente desfășurate în România;</p> <p>c) dividende de la un rezident;</p> <p>d) dobânzi de la un rezident;</p> <p>e) dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent;</p> <p>f) redevențe de la un rezident;</p> <p>g) redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent;</p> <p>h) veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din <del>vânzarea-cesionarea</del> transferul titlurilor de participare deținute <b>la un rezident român</b>;</p> <p><b>lit. (i)</b> - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din</p>	<p>Solicitam clarificarea situațiilor în care transferul titlurilor de participare poate fi impozabil în România.</p> <p>La acest moment, conform legislației, societățile care efectuează transferuri de tipul schimburilor de acțiuni, transferuri de titluri de participare ca urmare a unor reorganizări sau lichidări nu sunt incluși în lista contribuabililor.</p> <p>Pe de altă parte, Art. 32 și 33 prevede condițiile în care un schimb de acțiuni între persoane juridice române sau între persoane juridice din state membre diferite poate fi scutit de impozit, ceea ce pare să indice că intenția legiuitorului este să impoziteze aceste tranzacții.</p> <p>În plus, atata timp cât o societate îndeplinește condițiile de 12 luni și 10% considerăm că din punct de vedere economic nu ar trebui să existe nicio diferență la impozitare, indiferent de modul în care se efectuează transferul de titluri.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, <b>din transferul titlurilor de participare, deținute la o persoană juridică română,</b> și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p>	<p>altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, <b>din transferul titlurilor de participare, deținute la un rezident român,</b> și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p>	
<p><b>Art.19</b> (2) Nerezidenții care sunt beneficiarii veniturilor din România depun la plătitorul de venit originalul sau copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală ori a documentului menționat la alin. (1), însoțite de o traducere autorizată în limba română. În situația în care autoritatea competentă străină emite certificatul de rezidență fiscală în format electronic sau online, acesta reprezintă originalul certificatului de rezidență fiscală avut în vedere pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul de rezidență al beneficiarului veniturilor obținute din România, respectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, după caz.</p>	<p><b>Art.19</b> (2) Nerezidenții care sunt beneficiarii veniturilor din România depun la plătitorul de venit originalul sau copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală ori a documentului menționat la alin. (1), însoțite de o traducere autorizată în limba română. În situația în care autoritatea competentă străină emite certificatul de rezidență fiscală în format electronic sau online, acesta reprezintă originalul certificatului de rezidență fiscală avut în vedere pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul de rezidență al beneficiarului veniturilor obținute din România, respectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, după caz. <b>Acest certificat va fi acceptat în traducere autorizată în limba romana, efectuată de un traducător autorizat, fara a fi necesara si legalizarea acestuia.</b></p>	<p>La acest moment, desi unele state ale Uniunii Europene emit sau certificatele de rezidenta fiscala doar in format electronic (Irlanda de exemplu), acestea nu pot fi transmise catre emitentii din Romania in vederea aplicarii taxei de impozitare conform Conventiei de evitare a dublei impuneri , deoarece aceste certificate nu pot fi traduse si legalizate. <i>Acest lucru se datoreaza Art.319-320 din Regulamentul din 24 iulie 2013 de aplicare a Legii notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995:</i>  <i>“Art. 319</i>  <i>(1)Înscrisul care se traduce se prezintă notarului public în una dintre următoarele forme:</i>  <i>a) în original. Originalul poate fi un înscris sub semnătură privată căruia i s-a dat, după caz, data certă, legalizare de semnătură ori certificare sau poate fi un înscris autentic;</i>  <i>b) în copie legalizată ori certificată de autoritatea competentă care deține în arhivă originalul înscrisului.”</i>  <i>De asemenea, traducatorul autorizat nu poate efectua traducerea unui document in format electronic deoarece are nevoie de certificat digital autorizat conform legislatiei in vigoare.</i></p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
		<p><i>Acest aspect este considerat de catre investitorii rezidenti in aceste state ca fiind extrem de dezavantajos, legislatia europeana nefiind corect implementata in Romania.</i></p> <p><b>Traducerea unui document emis online ar trebui sa poata fi efectuata de catre un traducator autorizat fara nicio restrictie considerand ca in Codul Fiscal se prevede ca atata vreme cat o tara europeana emite doar certificate de rezidenta in format online, acestea sunt considerate ca fiind originale.</b></p> <p><b>Aceste documente ar trebui recunoscute si de catre emitenti (companii cu actiuni listate la Bursa de Valori) fara a necesita si legalizare. Traducatorii sunt autorizati din punct de vedere legal iar o legalizare aditionala ar insemna de fapt o supra-legalizare.</b></p>
<p><b>Art. 22 Scutirea de impozit a profitului reinvestit</b> ...</p> <p>(8) Contribuabilii care beneficiază de prevederile alin. (1) au obligația de a păstra în patrimoniu activele respective cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, stabilită potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani. În cazul nerespectării acestei condiții, pentru sumele respective se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală, de la data aplicării</p>	<p><b>La articolul 22), alineatul (8) după litera c) se introduce o nouă literă, litera d), cu următorul cuprins:</b> [...] <b>d) sunt înstrăinate sau casate ca urmare a unor acte normative in vigoare;</b></p>	<p>Este necesar sa fie reglementat ca in cazul in care un activ pentru care s-a aplicat facilitate de profit reinvestit, este scos din gestiune in baza unui act normative (e.g. scoatere din gestiune imprimantele fiscale ca urmare a oblatiei implementarii jurnalului electronic), contribuabilii sa nu fie penalizati.</p>

<b>Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal</b>		
<b>Forma actuală a textului din Legea 227/2015</b>	<b>Forma propusă</b>	<b>Motivația</b>
<p>facilității, potrivit legii. În acest caz, contribuabilul are obligația depunerii declarației fiscale rectificative. Nu intră sub incidența acestor prevederi activele menționate la alin. (1) care se înscriu în oricare dintre următoarele situații:</p> <p>a) sunt transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii;</p> <p>b) sunt înstrăinate în procedura de lichidare/faliment, potrivit legii;</p> <p>c) sunt distruse, pierdute, furate sau defecte și înlocuite, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de contribuabil. În cazul activelor furate, contribuabilul demonstrează furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.</p>		
<p><b>ART. 23 - Venituri neimpozabile</b> La calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:</p> <p>a) dividendele primite de la o persoană juridică română;</p> <p>b) dividendele primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat terț, astfel cum acesta este definit la <a href="#">art. 24</a> alin. (5) lit. c), cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum</p>	<p><b>ART. 23 - Venituri neimpozabile</b> La calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:</p> <p>a) dividendele primite de la <b>un rezident român;</b></p> <p>b) dividendele primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat terț, astfel cum acesta este definit la <a href="#">art. 24</a> alin. (5) lit. c), cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;</p> <p>c) valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare. Acestea sunt impozabile la data cesionării, transmiterii cu titlu gratuit, retragerii capitalului social sau lichidării persoanei juridice la care se dețin titlurile de participare, cu excepția celor aferente titlurilor de participare pentru care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la lit. i) și j));</p> <p>d) veniturile din anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din restituirea ori anularea unor dobânzi și/sau penalități pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice sau ca urmare a majorării capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;</p> <p>e) veniturile din impozitul pe profit amânat determinat și înregistrat de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;</p>	<p>10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;</p> <p>c) valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la <b>rezidenții români</b> la care se dețin titluri de participare. Acestea sunt impozabile la data cesionării, transmiterii cu titlu gratuit, retragerii capitalului social sau lichidării <b>rezidentului român</b> la care se dețin titlurile de participare, cu excepția celor aferente titlurilor de participare pentru care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la lit. i) și j));</p> <p>d) veniturile din anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din restituirea ori anularea unor dobânzi și/sau penalități pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice sau ca urmare a majorării capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;</p> <p>e) veniturile din impozitul pe profit amânat determinat și înregistrat de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>f) veniturile reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare/activelor biologice, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară. Aceste sume sunt impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor investiții imobiliare/active biologice, după caz;</p> <p>g) veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobilizărilor necorporale, după caz, care compensează cheltuielile cu descresșterile anterioare aferente aceleiași imobilizări;</p> <p>h) veniturile prevăzute expres în acorduri și memorandumuri ca fiind neimpozabile aprobate prin acte normative;</p> <p>i) veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare</p>	<p>f) veniturile reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare/activelor biologice, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară. Aceste sume sunt impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor investiții imobiliare/active biologice, după caz;</p> <p>g) veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobilizărilor necorporale, după caz, care compensează cheltuielile cu descresșterile anterioare aferente aceleiași imobilizări;</p> <p>h) veniturile prevăzute expres în acorduri și memorandumuri ca fiind neimpozabile aprobate prin acte normative;</p> <p>i) veniturile din evaluarea/reevaluarea/<del>vânzarea/cesionarea</del> /<b>transferul</b> titlurilor de participare deținute la <b>la un rezident român</b> sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/<del>vânzării/cesionării</del> /<b>transferului</b> inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile din <del>vânzarea/cesionarea</del></p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>deținute la o persoană juridică română de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;</p> <p>j) veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;</p> <p>k) sumele colectate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor;</p> <p>l) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;</p> <p>m) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;</p> <p>n) veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin, în condițiile în care se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri <i>metoda scutirii</i>;</p> <p>o) sumele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturile acționarii/asociațiilor, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii.</p>	<p><del>/ transferul</del> titlurilor de participare deținute <b>la un rezident român</b> de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;</p> <p>j) veniturile din lichidarea <b>unui alt rezident român</b> sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;</p> <p>k) sumele colectate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor;</p> <p>l) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;</p> <p>m) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;</p> <p>n) veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin, în condițiile în care se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri <i>metoda scutirii</i>;</p> <p>o) sumele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturile</p>	



<b>Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal</b>		
<b>Forma actuală a textului din Legea 227/2015</b>	<b>Forma propusă</b>	<b>Motivația</b>
	acționarilor/asociaților, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii.	
<p><b>ART. 24</b> - “Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene”</p> <p>(1) La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și:</p> <p>a) dividendele distribuite <b>unei persoane juridice române</b>, societate-mamă, de o filială a sa situată într-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului său permanent situat într-un alt stat membru decât cel al filialei, dacă <b>persoana juridică română</b> întrunește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;</p> <p>[...]</p> <p>(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică profiturilor repartizate <b>persoanelor juridice române</b>, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru, în legătură cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.</p>	<p><b>ART. 24</b> - “Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene”</p> <p>(1) La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și:</p> <p>a) dividendele distribuite <b>unui contribuabil</b>, societate-mamă, de o filială a sa situată într-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului său permanent situat într-un alt stat membru decât cel al filialei, dacă <b>contribuabilul</b> întrunește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;</p> <p>[...]</p> <p>(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică profiturilor repartizate <b>contribuabililor</b>, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru, în legătură cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>(4) În situația în care dividendele distribuite <b>persoanelor juridice române</b>, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru sunt deductibile la nivelul filialei din statul membru, prevederile alin. (1) nu se aplică.</p>	<p>(4) În situația în care dividendele distribuite <b>contribuabililor</b>, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru sunt deductibile la nivelul filialei din statul membru, prevederile alin. (1) nu se aplică.</p> <p>[...]</p> <p><b><u>(8) Prevederile prezentului articol se aplică și dividendelor primite de un rezident român.</u></b></p>	
<p><b>Art. 25 Cheltuieli</b></p> <p>(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată: [...] n) cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii, în limita unui plafon de 30% din valoarea creanțelor înstrăinate.</p>	<p><b>Articolul 25 alineatul (3), litera n), se modifică după cum urmează:</b></p> <p>„(3) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și: [...] n) cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii, în limita unui plafon de 30% din valoarea creanțelor înstrăinate.</p>	<p>Abrogarea prevederii</p> <p>Supunem atenției importanța evitării consecințelor negative ale prevederii curente asupra populației și companiilor în dificultate financiară, dar și asupra bugetului de stat prin adâncirea deficitului bugetar preconizat care ar fi influențat indirect de blocarea economiei prin înghețarea oricărui înstrăinări de creanțe.</p> <p>Noile prevederi legate de limitarea cheltuielilor cu valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii, la un plafon de doar 30%, aduc dezavantaje economice semnificative ce pot duce la înghețarea pieței de cesiuni de creanțe, deoarece au un impact economic considerabil atât asupra contribuabililor care cesionează creanțele, cât și asupra debitorilor, persoane fizice și persoane juridice, așa cum vom arăta mai jos.</p> <p>Scopul limitării deductibilității este acela de a aduce venituri suplimentare la bugetul de stat pentru acei contribuabili care cesionează creanțe sub valoarea nominală. Acest scop nu poate fi atins de prevederile fiscale</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
		<p>actuale, având în vedere că nu se vor mai efectua astfel de tranzacții.</p> <p>Aplicarea plafonului de deducere de 30% generează o datorie cu impozitul pe profit aproximativ de două ori mai mare decât prețul de cesiune în sine, ceea ce conduce la demotivarea economică pentru efectuarea unor astfel de tranzacții.</p> <p>Prin urmare, stoparea tuturor tranzacțiilor de cesiune de creanțe nu va influența pozitiv bugetul de stat. Ca atare, obiectivul de a colecta sume suplimentare din impozit pe profit nu va fi atins, necolectându-se în fapt niciun impozit în lipsa tranzacțiilor.</p>
<p><b>Art. 31 – Pierderi fiscale</b></p> <p>(4) Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care anterior au realizat pierdere fiscală întră sub incidența prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani.</p>	<p><b>La Art. 31, alin. (4) se modifică după cum urmează</b></p> <p>(4) Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care anterior au realizat pierdere fiscală întră sub incidența prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani. <b><u>Prevederile alineatului (2) privitoare la recuperarea pierderii fiscale în cazul contribuabililor implicați în operațiuni de reorganizare se aplică și în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, conform Titlului III. De asemenea, în cazul în</u></b></p>	<p>Prevederile privitoare la recuperarea pierderilor fiscale trebuie să se aplice în mod similar și plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor implicați în operațiuni de reorganizare, odată ce aceștia au revenit la aplicarea impozitului pe profit.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p><b><u>care societatea beneficiară în cadrul unei operațiuni de reorganizare este contribuabil plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, conform Titlului III, aceasta din urmă va recupera pierderea fiscală preluată, în condițiile prevăzute la alin. (1) și alin. (2), de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu.</u></b></p>	
<p><b>ART. 32</b> - Regimul fiscal care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între <b>persoane juridice române</b></p> <p>(1) Prevederile prezentului articol se aplică următoarelor operațiuni de fuziune, divizare totală, divizare parțială, transferurilor de active și operațiunilor de achiziție de titluri de participare, efectuate între <b>persoane juridice române</b> potrivit legii, și anume:</p> <p>[...]</p>	<p><b>ART. 32</b> - Regimul fiscal care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între <b>rezidenți români</b></p> <p>(1) Prevederile prezentului articol se aplică următoarelor operațiuni de fuziune, divizare totală, divizare parțială, transferurilor de active și operațiunilor de achiziție de titluri de participare, efectuate între <b>rezidenți români</b> potrivit legii, și anume:</p> <p>[...]</p>	
<p><b>ART. 38</b> - Veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română</p>	<p><b>ART. 38</b> - Veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p><b>(1)</b> Persoanele juridice străine au obligația de a plăti impozit pe profit pentru rezultatul fiscal aferent următoarelor activități/operațiuni:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - vânzarea-cesionarea titlurilor deținute la o <b>persoană juridică română</b>, dacă nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 23 lit. i), în următoarele cazuri: [...].</p>	<p><b>(1)</b> Persoanele juridice străine au obligația de a plăti impozit pe profit pentru rezultatul fiscal aferent următoarelor activități/operațiuni:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - vânzarea-cesionarea titlurilor deținute la o <b>un rezident român</b>, dacă nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 23 lit. i), în următoarele cazuri: [...].</p>	
<p><b>ART. 40<sup>1</sup> - Definiții specifice</b></p> <p>În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>1. costurile îndatorării - cheltuiala reprezentând dobânda aferentă tuturor formelor de datorii, alte costuri echivalente din punct de vedere economic cu dobânzile, inclusiv alte cheltuieli suportate în legătură cu obținerea de finanțare potrivit reglementărilor legale în vigoare, cum ar fi, dar fără a se limita la acestea: plăți în cadrul împrumuturilor cu participare la profit, dobânzi imputate la instrumente cum ar fi obligațiunile convertibile și obligațiunile cu cupon zero, sume în cadrul unor mecanisme de finanțare alternative cum ar fi «finanțele islamice», costul de finanțare al plăților de leasing financiar, dobânda capitalizată inclusă în valoarea contabilă a unui activ aferent sau amortizarea dobânzii capitalizate, sume calculate pe baza unui randament al finanțării în temeiul normelor privind prețurile de</p>	<p><b>ART. 40<sup>1</sup> - Definiții specifice</b></p> <p>În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>1. costurile îndatorării - cheltuiala reprezentând dobânda aferentă tuturor formelor de datorii, alte costuri echivalente din punct de vedere economic cu dobânzile, inclusiv alte cheltuieli suportate în legătură cu obținerea de finanțare potrivit reglementărilor legale în vigoare, cum ar fi, dar fără a se limita la acestea: plăți în cadrul împrumuturilor cu participare la profit, dobânzi imputate la instrumente cum ar fi obligațiunile convertibile și obligațiunile cu cupon zero, sume în cadrul unor mecanisme de finanțare alternative cum ar fi «finanțele islamice», costul de finanțare al plăților de leasing financiar, dobânda capitalizată inclusă în valoarea contabilă a unui activ aferent sau amortizarea dobânzii capitalizate, sume calculate pe baza unui randament al finanțării în temeiul normelor</p>	<p>In vederea asigurării stabilității și predictibilității regulilor de deductibilitate a dobanzilor, solicitam excluderea din costul îndatorării așa cum este definit la art. 40<sup>1</sup> a dobanzilor și pierderilor nete din diferențe de curs valutar, în legătură cu împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebankare, precum și cele obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată.</p> <p>Intrucât numeroși contribuabili și-au întocmit planurile de afaceri pe o perioadă îndelungată în baza prevederilor Codului Fiscal în vigoare până la 31 decembrie 2017 (potrivit cărora dobanzile și pierderile din diferențe de curs valutar în legătură cu împrumuturi primite de la instituții financiare sunt integral deductibile) considerăm că păstrarea aceluiași prevederi ar evita destabilizarea activității operatorilor economici, ar asigura continuitatea politicilor fiscale, încurajând în același timp investițiile pe plan local.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>transfer acolo unde este cazul, dobânzi noționale în cadrul unor instrumente financiare derivate sau al unor acorduri de acoperire a riscului aferente împrumuturilor unei entități, anumite câștiguri și pierderi generate de diferențele de curs valutar la împrumuturi și instrumente legate de obținerea de finanțare, comisioane de garantare pentru mecanisme de finanțare, comisioane de intermediere și costuri similare aferente împrumuturilor de fonduri;</p> <p>2. costurile excedentare ale îndatorării - suma cu care costurile îndatorării unui contribuabil depășesc veniturile din dobânzi și alte venituri echivalente din punct de vedere economic pe care le primește contribuabilul;</p> <p>3. perioadă fiscală - perioada impozabilă stabilită potrivit prevederilor art. 16;</p> <p>4. întreprindere asociată - oricare dintre următoarele situații:</p> <p>a) o entitate în care contribuabilul deține direct sau indirect o participație, și anume drepturi de vot sau dețineri de capital în proporție de 25% sau mai mult, sau are dreptul să primească 25% sau mai mult din profitul entității respective;</p> <p>b) o persoană fizică sau o entitate care deține direct sau indirect o participație, și anume drepturi de vot sau dețineri de capital în proporție de 25% sau mai mult într-un</p>	<p>privind prețurile de transfer acolo unde este cazul, dobânzi noționale în cadrul unor instrumente financiare derivate sau al unor acorduri de acoperire a riscului aferente împrumuturilor unei entități, anumite câștiguri și pierderi generate de diferențele de curs valutar la împrumuturi și instrumente legate de obținerea de finanțare, comisioane de garantare pentru mecanisme de finanțare, comisioane de intermediere și costuri similare aferente împrumuturilor de fonduri;</p> <p><b>Costurile îndatorării nu includ dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, în legătură cu împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare, menționate în norme, și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebankare, precum și cele obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată.</b></p> <p>2. costurile excedentare ale îndatorării - suma cu care costurile îndatorării unui contribuabil depășesc veniturile din dobânzi și alte venituri echivalente din punct de vedere economic pe care le primește contribuabilul;</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>contribuabil, sau are dreptul să primească 25% sau mai mult din profitul contribuabilului;</p> <p>c) în cazul în care o persoană fizică sau o entitate deține direct sau indirect o participație de 25% sau mai mult într-un contribuabil și în una sau mai multe entități, toate entitățile în cauză, inclusiv contribuabilul, sunt considerate întreprinderi asociate;</p> <p>5. întreprindere financiară - oricare dintre următoarele entități:</p> <p>a) o instituție de credit sau o întreprindere de investiții, potrivit art. 7 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, și art. 2 alin. (1) pct. 10 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, sau un administrator de fonduri de investiții alternative, astfel cum este definit la art. 3 pct. 2 din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările și completările ulterioare, sau o societate de administrare a unui organism de plasament colectiv în valori mobiliare, astfel cum este definită la art. 4 alin. (1) și art. 5 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2012 privind organismele de plasament</p>	<p>3. perioadă fiscală - perioada impozabilă stabilită potrivit prevederilor art. 16;</p> <p>4. întreprindere asociată - oricare dintre următoarele situații:</p> <p>a) o entitate în care contribuabilul deține direct sau indirect o participație, și anume drepturi de vot sau dețineri de capital în proporție de 25% sau mai mult, sau are dreptul să primească 25% sau mai mult din profitul entității respective;</p> <p>b) o persoană fizică sau o entitate care deține direct sau indirect o participație, și anume drepturi de vot sau dețineri de capital în proporție de 25% sau mai mult într-un contribuabil, sau are dreptul să primească 25% sau mai mult din profitul contribuabilului;</p> <p>c) în cazul în care o persoană fizică sau o entitate deține direct sau indirect o participație de 25% sau mai mult într-un contribuabil și în una sau mai multe entități, toate entitățile în cauză, inclusiv contribuabilul, sunt considerate întreprinderi asociate;</p> <p>5. întreprindere financiară - oricare dintre următoarele entități:</p> <p>a) o instituție de credit sau o întreprindere de investiții, potrivit art. 7 alin. (11) din</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 10/2015, cu modificările ulterioare;</p> <p>b) o întreprindere de asigurare, definită ca fiind un asigurător potrivit art. 1 alin. (2) pct. 3 din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările ulterioare;</p> <p>c) o întreprindere de reasigurare, definită ca fiind un reasigurător potrivit art. 1 alin. (2) pct. 45 din Legea nr. 237/2015, cu modificările ulterioare;</p> <p>d) un administrator de pensii, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) pct. 8 din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare;</p> <p>e) instituții de pensii care gestionează sisteme de pensii considerate a fi sisteme de securitate socială care fac obiectul Regulamentului (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului și al Regulamentului (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului, precum și orice entitate juridică instituită în scopul investiției în astfel de sisteme;</p>	<p>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, și art. 2 alin. (1) pct. 10 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, sau un administrator de fonduri de investiții alternative, astfel cum este definit la art. 3 pct. 2 din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările și completările ulterioare, sau o societate de administrare a unui organism de plasament colectiv în valori mobiliare, astfel cum este definită la art. 4 alin. (1) și art. 5 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2012 privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 10/2015, cu modificările ulterioare;</p> <p>b) o întreprindere de asigurare, definită ca fiind un asigurător potrivit art. 1 alin. (2) pct. 3 din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările ulterioare;</p> <p>c) o întreprindere de reasigurare, definită ca fiind un reasigurător potrivit art. 1 alin. (2)</p>	



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>f) un fond de investiții alternative (FIA) administrat de un AFIA, astfel cum este definit la art. 3 pct. 20 - 22 din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările ulterioare;</p> <p>g) un organism de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM), astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2012 , cu modificările ulterioare;</p> <p>h) o contraparte centrală, astfel cum este definită la art. 2 pct. 1 din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului;</p> <p>i) un depozitar central de titluri de valoare, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) pct. 1 din Regulamentul (UE) nr. 909/2014 al Parlamentului European și al Consiliului;</p> <p>6. stat membru - are înțelesul dat la art. 24 alin. (5) lit. a);</p> <p>7. stat terț - are înțelesul dat la art. 24 alin. (5) lit. c);</p> <p>8. transferul de active - operațiunea prin care România pierde dreptul de a impozita activele transferate, în timp ce activele rămân în proprietatea legală sau economică a aceluiași contribuabil;</p>	<p>pct. 45 din Legea nr. 237/2015, cu modificările ulterioare;</p> <p>d) un administrator de pensii, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) pct. 8 din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare;</p> <p>e) instituții de pensii care gestionează sisteme de pensii considerate a fi sisteme de securitate socială care fac obiectul Regulamentului (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului și al Regulamentului (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului, precum și orice entitate juridică instituită în scopul investiției în astfel de sisteme;</p> <p>f) un fond de investiții alternative (FIA) administrat de un AFIA, astfel cum este definit la art. 3 pct. 20 - 22 din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările ulterioare;</p> <p>g) un organism de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM), astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2012 , cu modificările ulterioare;</p> <p>h) o contraparte centrală, astfel cum este definită la art. 2 pct. 1 din Regulamentul</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>9. transferul rezidenței fiscale - operațiunea prin care contribuabilul nu mai are rezidență fiscală în România și dobândește rezidență fiscală în alt stat membru sau într-un stat terț;</p> <p>10. transferul unei activități economice desfășurate printr-un sediu permanent - operațiunea prin care contribuabilul nu mai are prezență fiscală în România și dobândește o astfel de prezență în alt stat membru sau într-un stat terț, fără să dobândească rezidență fiscală în acel stat membru sau stat terț.</p>	<p>(UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului;</p> <p>i) un depozitar central de titluri de valoare, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) pct. 1 din Regulamentul (UE) nr. 909/2014 al Parlamentului European și al Consiliului;</p> <p>6. stat membru - are înțelesul dat la art. 24 alin. (5) lit. a);</p> <p>7. stat terț - are înțelesul dat la art. 24 alin. (5) lit. c);</p> <p>8. transferul de active - operațiunea prin care România pierde dreptul de a impozita activele transferate, în timp ce activele rămân în proprietatea legală sau economică a aceluiași contribuabil;</p> <p>9. transferul rezidenței fiscale - operațiunea prin care contribuabilul nu mai are rezidență fiscală în România și dobândește rezidență fiscală în alt stat membru sau într-un stat terț;</p> <p>10. transferul unei activități economice desfășurate printr-un sediu permanent - operațiunea prin care contribuabilul nu mai are prezență fiscală în România și dobândește o astfel de prezență în alt stat membru sau într-un stat terț, fără să dobândească rezidență fiscală în acel stat membru sau stat terț.</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p><b>ART. 40<sup>2</sup> - Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a /altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic</b></p> <p>(1) În sensul prezentului articol, costurile excedentare ale îndatorării, astfel cum sunt definite potrivit art. 401 pct. 2, care depășesc plafonul deductibil prevăzut la alin. (4), sunt deduse limitat în perioada fiscală în care sunt suportate, până la nivelul a 10% din baza de calcul stabilită conform algoritmului prevăzut la alin. (2).</p> <p>(2) Baza de calcul utilizată pentru stabilirea costurilor excedentare ale îndatorării, deductibile la calculul rezultatului fiscal, o reprezintă diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, în perioada fiscală de referință, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale îndatorării, precum și sumele deductibile reprezentând amortizarea fiscală, determinate potrivit art. 28.</p> <p>(3) În condițiile în care baza de calcul are o valoare negativă sau egală cu zero, costurile excedentare ale îndatorării sunt nedeductibile în perioada fiscală de referință și se reportează potrivit alin. (7).</p> <p>(4) Contribuabilul are dreptul de a deduce, într-o perioadă fiscală, costurile excedentare</p>	<p><b>ART. 40<sup>2</sup> - Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a /altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic</b></p> <p>(1) În sensul prezentului articol, diferența dintre costurile excedentare ale îndatorării, astfel cum sunt definite potrivit art. 401 pct. 2, și plafonul deductibil prevăzut la alin. (4) este dedusă limitat în perioada fiscală în care este suportată, până la nivelul a 30% din baza de calcul stabilită conform algoritmului prevăzut la alin. (2).</p> <p>(2) Baza de calcul utilizată pentru stabilirea costurilor excedentare ale îndatorării, deductibile la calculul rezultatului fiscal, o reprezintă diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, în perioada fiscală de referință, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale îndatorării, precum și sumele deductibile reprezentând amortizarea fiscală, determinate potrivit art. 28.</p> <p>(3) În condițiile în care baza de calcul are o valoare negativă sau egală cu zero, diferența între costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil prevăzut la alin. (4) este nedeductibilă în perioada fiscală de referință și se reportează potrivit alin. (7).</p>	<p>Solicitam modificarea acestui articol în vederea clarificării modalității de aplicare.</p> <p>Conform Art. 40<sup>2</sup> alin. (1) din Ordonanță, costurile excedentare ale îndatorării care depășesc plafonul deductibil de 200.000 euro sunt deduse limitat în perioada fiscală în care sunt suportate, până la nivelul a 10% din baza de calcul stabilită conform algoritmului prevăzut la alin. (2).</p> <p>Înțelegerea noastră este ca se supune limitării de 10% din baza de calcul numai diferența dintre costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil (i.e. 200.000 euro).</p> <p>Solicitam clarificarea situațiilor în care se aplica plafonul deductibil de 200.000 euro.</p> <p>Mai precis, înțelegem ca vor fi deductibile costurile excedentare ale îndatorării până în limita de 200.000 euro, chiar și în cazul un care un contribuabil realizează o baza de calcul de o valoare negativă sau zero.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>ale îndatorării până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 200.000 euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz.</p> <p>(5) Prin excepție de la alin. (1) și (4), în cazul în care contribuabilul este o entitate independentă, în sensul că nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, și nu are nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent, acesta deduce integral costurile excedentare ale îndatorării, în perioada fiscală în care acestea sunt suportate.</p> <p>(6) Se exclud din domeniul de aplicare al alin. (1) și (4) costurile excedentare ale îndatorării rezultate din împrumuturi utilizate pentru finanțarea unui proiect de infrastructură publică pe termen lung care are scopul de a furniza, de a îmbunătăți, de a opera și/sau de a menține un activ de mari dimensiuni, considerat a fi de interes public general, dacă operatorii de proiect sunt înregistrați în Uniunea Europeană, iar costurile îndatorării, activele utilizate în scopul proiectului și veniturile înregistrate de operatorii de proiect provin din/sunt în Uniunea Europeană. Excluderea ia în considerare atât veniturile din dobânzi și alte venituri echivalente din punct de vedere economic dobânzilor, cât și cheltuielile reprezentând dobânzi și alte costuri echivalente dobânzii din punct de</p>	<p>(4) Contribuabilul are dreptul de a deduce, într-o perioadă fiscală, costurile excedentare ale îndatorării până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 3.000.000 euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz.</p> <p>(5) Prin excepție de la alin. (1) și (4), în cazul în care contribuabilul este o entitate independentă, în sensul că nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, și nu are nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent, acesta deduce integral costurile excedentare ale îndatorării, în perioada fiscală în care acestea sunt suportate.</p> <p>(7) Costurile excedentare ale îndatorării care nu pot fi deduse în perioada fiscală de calcul în conformitate cu alin. (1) se reportează, fără limită de timp, în anii fiscali următori în aceleași condiții de deducere, conform prezentului articol, <b>până la deductibilitatea integrală a acestora. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sau al costurilor excedentare ale îndatorării al contribuabililor care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală se transferă contribuabililor nou-</b></p>	<p>Propunem majorarea plafonului de 200.000 euro la o valoare superioară, până în limita de 3.000.000 euro prevăzută de Directivă.</p> <p>În opinia noastră, acest plafon este foarte mic și va afecta negativ acele companii aflate în faza de investiții și dezvoltare și care înregistrează, pe de o parte, costuri semnificative ale îndatorării iar, pe de alta parte, vor avea EBITDA foarte mic sau chiar negativ.</p> <p>Mai mult, ar trebui luat în calcul ca aceste prevederi nu se aplica microîntreprinderilor. Astfel, o estimare corectă a pragului de deductibilitate ar trebui efectuată în urma unei analize amănunțite care să excludă acele companii ale căror venituri se situează sub pragul de încadrare pentru regimul micro-întreprinderilor.</p> <p>În urma unei analize în baza de date Orbis observăm ca media anuală a cheltuielilor cu dobânda pentru societățile care înregistrează o cheltuială mai mare de 200.000 euro este de peste 1,1 milioane euro – ceea ce înseamnă ca numai societățile cu EBITDA de cel puțin 9 milioane euro ar putea să deducă integral costul îndatorării.</p> <p>Cu titlu de exemplu, presupunem ca o companie nou înființată efectuează o investiție nestrategică de 40 milioane euro, finanțată în proporție de 50% din împrumuturi. Rata anuală de dobândă aferentă împrumutului este de 4%, iar cheltuiala cu dobânda anuală este de 800.000 euro. Întrucât este în faza investițională, compania nu obține EBITDA pozitiv și nici venituri din dobânzi sau alte venituri echivalente. Conform noilor reguli introduse, aceasta companie va putea deduce numai 200.000 euro anual din totalul cheltuielilor de 800.000</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>vedere economic, aferente unor proiecte de infrastructură publică pe termen lung.</p> <p>(7) Costurile excedentare ale îndatorării care nu pot fi deduse în perioada fiscală de calcul în conformitate cu alin. (1) se reportează, fără limită de timp, în anii fiscali următori în aceleași condiții de deducere, conform prezentului articol.</p> <p>(8) Pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor alin. (1) și (4), prin excepție de la art. 7 pct. 44 și 45, valoarea fiscală a activelor nu include costuri de dobândă și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic.</p> <p>(9) Regulile prevăzute de prezentul articol sunt aplicabile și dobânzilor și pierderilor nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27, prevederi în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv. În cazul entităților independente prevăzute la alin. (5), dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27 în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv, sunt integral deductibile.</p>	<p><b><u>înființați, respectiv celor care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar al contribuabililor care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, se împarte între acești contribuabili și cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menținute de persoana juridică cedentă. Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care au cheltuieli cu dobânzile și cu pierderi nete din diferențele de curs valutar, sau costuri excedentare ale îndatorării, reportate conform prezentului articol, intră sub incidența prezentelor prevederi de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu, inclusiv în ceea ce privește transferul dreptului de reportare în</u></b></p>	<p>euro. Astfel, estimând ca după 5 ani de la contractarea împrumutului societatea va genera un EBITDA care sa acomodeze deducerea integrala a dobânzii anuale, costurile nedeductibile acumulate pana la momentul respectiv vor fi de 3 milioane euro, fără a lua in calcul impactul diferențelor de curs valutar. Astfel, <u>doar daca presupunem ca societatea este platitoare de impozit pe profit inca de la momentul infiintarii</u>, este evident ca deducerea cheltuielii cu dobânda si diferențele de curs valutar este amânată pentru o perioada extrem de lunga de timp, fapt ce poate constitui o frână serioasa pentru orice decizie investitională.</p> <p>In fapt inasa, coroborand cu prevederile privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, rezulta ca aceasta societate nu va mai putea beneficia niciodata de deducerea cheltuielilor de finantare aferente investitiei. Concret, la momentul la care societatea va atinge pragul de venituri de 1.000.000 euro si va deveni platitoare de impozit pe profit, ea nu va avea absolut niciun drept sa considere drept deductibile costurile de finantare din perioada investitionala. Efectul acestor prevederi legale va fi acela de a alunga orice potential investitor, fie el roman sau strain.</p> <p>Nu in ultimul rand, Directiva prevede praguri de 30% din EBITDA sau 3.000.000 euro. Alegând să stabilească aceste praguri la 10% din EBITDA sau 200.000 euro, România se situează evident extrem de jos față de plafoanele stabilite de Directiva. În mod realist, ne așteptăm ca majoritatea statelor membre să stabilească plafoane mai atractive, plasându-se astfel în fața României pe harta atractivității pentru investitori. Spre exemplu, proiectul legislativ din Polonia privind implementarea Directivei stabilește un plafon procentual pentru deductibilitatea costurilor excedentare ale îndatorării de 30% din EBITDA. Deci, din</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p><b><u>cadrul operațiunilor de reorganizare în care sunt implicați.</u></b></p> <p>(8) Pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor alin. (1) și (4), prin excepție de la art. 7 pct. 44 și 45, valoarea fiscală a activelor nu include costuri de dobândă și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic.</p> <p>(9) Regulile prevăzute de prezentul articol sunt aplicabile și dobânzilor și pierderilor nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27, prevederi în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv. În cazul entităților independente prevăzute la alin. (5), dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27 în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv, sunt integral deductibile.</p> <p>Introducerea unor noi alineate la Art. 1, punctul 5, art. 40<sup>2</sup> după alineatul (9), după cum urmează: “(10) Sunt excluse din domeniul de aplicare al alineatelor (1)-(9) întreprinderile financiare, inclusiv în cazul în care astfel de întreprinderi financiare fac parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară.</p>	<p>start Polonia este mai atractivă decât Romania pentru investitori.</p> <p>Solicitam includerea unor prevederi specifice referitoare la reportarea costurilor excedentare ale indatorarii in cazul contribuabililor care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală și a celor care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora. Aceste prevederi erau incluse în Codul Fiscal valabil pana la 31 decembrie 2017, inasa nu au fost preluate si in noul Cod Fiscal in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2018,odata cu introducerea noilor reguli de deductibilitate pentru costurile indatorarii.</p> <p>Solicităm includerea unei clarificări în caz de încetare a existenței sau reorganizare a persoanei juridice, precum și în cazul în care este implicată o persoană juridică română ce aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>(11) În sensul prezentului articol, grupul consolidat în scopuri de contabilitate financiară cuprinde toate entitățile care sunt incluse integral în situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară sau cu sistemul național de raportare financiară al unui stat membru. Contribuabilului i se poate acorda dreptul de a utiliza situații financiare consolidate întocmite în conformitate cu alte standarde de contabilitate.”</p>	<p>Propunem excluderea institutiilor financiare din categoria contribuabililor carora li se aplica aceste restrictii.</p> <p>Institutiile financiare nu sunt excluse de la aplicarea restrictiilor privind deductibilitatea dobanzii, desi Directiva permitea asta.</p> <p>Ne asteptam ca acest lucru sa ridice multe probleme in practica in ceea ce priveste anumite categorii de institutii incluse in definitia institutiilor financiare – dintre acestea, probabil bancile vor fi mai putin impactate, avand in vedere ca restrictia privind costurile excedentare ale indatorarii se refera la diferenta pozitiva dintre cheltuielile de natura dobanzilor si veniturile de aceasta natura, iar bancile prin specificul business-ului lor ar trebui sa inregistreze o diferenta pozitiva in acest sens.</p>
<p><b>Art. I punctul 5, art. 40<sup>5</sup>, alin. (4)</b> - Prevederile alin. (3) nu se aplică în cazul în care societatea străină controlată desfășoară o activitate economică semnificativă, susținută de personal, echipamente, active și spații, astfel cum o demonstrează faptele și circumstanțele relevante, precum și în cazul în care societatea străină controlată își are reședința fiscală sau este situată într-un stat terț care este parte la Acordul privind SEE.</p>	<p><b>5. Art. 40<sup>5</sup>, alin. (4)</b> “Prevederile alin. (3) nu se aplică în cazul în care societatea străină controlată desfășoară o activitate economică semnificativă, susținută de personal, echipamente, active și spații, astfel cum o demonstrează faptele și circumstanțele relevante, precum și în cazul în care societatea străină controlată își are reședința sau este situată într-un stat care este parte la Acordul privind SEE.”</p>	<p>Solicitam modificarea acestui articol în vederea clarificării modalității de aplicare.</p> <p>La art. 40<sup>5</sup>, alin. (4) se menționează ca un contribuabil nu include în baza impozabila veniturile unei societăți străine controlate, în cazul în care societatea străină controlată își are reședința sau este situată într-un stat <b>terț</b> care este parte la Acordul privind SEE.</p> <p>Din formularea de mai sus se poate interpreta ca în această categorie sunt incluse doar Islanda, Liechtenstein și Norvegia – acestea fiind statele terțe (i.e. non-UE) care sunt parte la Acordul privind SEE.</p> <p>Pe de alta parte, înțelegerea noastră este ca scopul Directivei este sa excludă aplicarea acestor reguli pentru</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
		<b>toate statele care sunt parte la acordul privind SEE</b> , adică toate statele membre ale Uniunii Europene, plus Islanda, Liechtenstein și Norvegia.
<p><b>ART. 43 - Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende</b></p> <p>(1) - O persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.</p> <p>[...]</p> <p>(4) - Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv.</p> <p>(5) - Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română: [...]</p>	<p><b>ART. 43 - Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende</b></p> <p><b>(1) – Un contribuabil</b> care plătește dividende către <b>un alt contribuabil</b> are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.</p> <p>[...]</p> <p><b>(4) -</b> Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite <b>de un contribuabil unui alt contribuabil, dacă acesta din urmă</b> deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale <b>celuilalt contribuabil</b>, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv.</p> <p><b>(5) -</b> Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de <b>un contribuabil</b>: [...]</p>	
<b>Impozitul pe veniturile microintreprinderilor</b>		
<p><b>Art. I punctul 9</b> - La articolul 48, alineatele (4), (5), (5<sup>1</sup>), (5<sup>2</sup>) și (6) se abrogă.</p>	<p><b>9.</b> La articolul 48, alineatele (4) și (6) se abrogă.</p>	<p>Solicităm menținerea posibilității societăților nou-înființate sau existente de a opta pentru aplicarea impozitului pe profit, în condițiile constituirii și menținerii unui capital social minim în sumă de 45.000 lei cum a fost</p>



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>Forma actuală a articolelor pe care le solicităm a fi menținute în Codul Fiscal:</p> <p>„(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3), persoana juridică română nou-înființată care, la data înregistrării în registrul comerțului, are subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei poate opta să aplice prevederile titlului II. Opțiunea este definitivă, cu condiția menținerii valorii capitalului social de la data înregistrării, pentru întreaga perioadă de existență a persoanei juridice respective. În cazul în care această condiție nu este respectată, persoana juridică aplică prevederile prezentului titlu, începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 47.</p> <p><b>(5<sup>1</sup>)</b> Pentru persoanele juridice române care au aplicat prevederile alin. (5), în forma în vigoare până la data de 31 decembrie 2016, condiția referitoare la menținerea unui capital social de cel puțin echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro se consideră îndeplinită și în situația în care capitalul social scade până la nivelul sumei de 45.000 lei.</p> <p><b>(5<sup>2</sup>)</b> Prin excepție de la prevederile art. 47, microîntreprinderile existente care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei pot opta să aplice prevederile titlului II începând cu 1 ianuarie 2017 sau cu</p>	<p>prevăzut prin OUG 84/2016, întrucât obligativitatea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor ar putea avea consecințe negative asupra antreprenariatului românesc precum și asupra atragerii de noi investitori externi.</p> <p>În primul rând, toate companiile nou înființate, indiferent de dimensiunea capitalului lor sau a investițiilor preconizate, vor fi automat impozitate ca microîntreprinderi, în absența unei cifre de afaceri inițiale. Aceste companii, aflate în perioada de investiții, nu vor mai avea posibilitatea deducerii cheltuielilor înregistrate pe parcursul desfășurării activităților curente și investiționale, inclusiv în primii ani de funcționare când, în general, companiile înregistrează pierderi și, în plus, se vor afla în imposibilitatea recuperării pierderilor fiscale înregistrate în acești ani investiționali din profiturile următorilor 7 ani, așa cum s-ar întâmpla dacă ar putea opta să rămână înregistrați ca plătitori de impozit pe profit.</p> <p>În al doilea rând, societățile care înregistrează o rată de profitabilitate mai mică de 6,25% raportată la cifra de afaceri vor fi nevoite să plătească un impozit mai mare decât în prezent.</p> <p>În al treilea rând, companiile care aplică regimul microîntreprinderilor nu pot beneficia de facilitățile din sfera impozitului pe profit – de exemplu scutirea pentru profitul reinvestit, facilitățile pentru activități de cercetare-dezvoltare, ceea ce va descuraja investițiile în domenii strategice precum cercetarea-dezvoltarea. Mai mult, microîntreprinderile nu vor beneficia de credit fiscal pentru cheltuielile cu sponsorizarea. În condițiile în care numeroase companii sunt implicate în acțiuni de responsabilitate socială corporativă, descurajarea</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>trimestrul în care această condiție este îndeplinită. Opțiunea este definitivă, cu condiția menținerii valorii capitalului social pentru întreaga perioadă de existență a persoanei juridice respective. În cazul în care această condiție nu este respectată, persoana juridică aplică prevederile prezentului titlu începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 47. Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor ca urmare a opțiunii se comunică organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală. Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care optează să aplice prevederile titlului II se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.”</p>	<p>sponsorizărilor prin eliminarea facilităților fiscale va crea un impact negativ și asupra ONG-urilor care depind de sponsorizări ca sursă de finanțare.</p> <p>În al patrulea rând, regimul de holding este anulat. Conform noilor reglementări, orice societate de tip „holding”, a cărui obiect de activitate îl reprezintă deținerea de participații în alte societăți și managementul acestor investiții, care are venituri anuale sub 1 milion euro (conform pragului introdus prin OUG 79/2017) nu va mai putea beneficia de regimul favorabil de scutire a veniturilor din dividende sau câștiguri de capital (regimul fiscal de holding).</p> <p>În concluzie, aplicarea obligatorie a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor ar putea avea consecințe negative asupra antreprenoriatului românesc, descurajând înființarea de companii. Pe termen mediu și lung, acest lucru este contrar strategiei României de creare a unui mediu stimulat pentru inițiativa în sectorul privat și de creștere a competitivității.</p>
<p><b>Art. I Titlul III</b></p>	<p><b>Art. I Titlul III, după punctul 11 se introduce un nou punct, pct. 11<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:</b></p> <p><b>Dupa Art. 53 se introduce un nou articol, art. 53<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:</b></p> <p>ART. 53<sup>1</sup> <b>In cazul contribuabililor platitori de impozit pe cifra de afaceri, cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii, nu sunt deductibile. Contribuabilii care</b></p>	<p>Datorita creșterii plafonului de venituri pana la care societatile comerciale devin automat platitoare de impozit pe cifra de afaceri, cca. 80% din totalul firmelor din Romania nu vor mai putea folosi facilitatea de sponsorizare aplicabila platitorilor de impozit pe profit. Ca atare, foarte multe organizatii neguvernamentale vor avea de suferit prin pierderea finantarii unor proiecte cu precadere in zona sociala, cu precadere in zonele rurale sau in localitati mici, unde opereaza cele mai multe microintreprinderi. Extinderea acestei facilitati si pentru microintreprinderi ar conduce la reducerea inechitatii actuale dintre platitorii de impozit pe profit si microintreprinderi, care, pentru acelasi comportament economic identic, nu beneficiaza de aceleasi facilitati fiscale.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p><b>efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii bibliotecarilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe cifra de afaceri datorat, in limita valorii reprezentand 20% din impozitul pe cifra de afaceri datorat.</b></p>	
<p><b>ART. 53 - Baza impozabilă</b> (1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad: a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse; b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție; c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale; d) veniturile din subvenții; e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor; f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;</p>	<p><b>ART. 53 - Baza impozabilă</b> (1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad: a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse; b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție; c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale; d) veniturile din subvenții; e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor; f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli</p>	<p>Atata vreme cat prevederile privind regimul fiscal al microintreprinderilor se aplica si societatilor de holding, este necesar ca scutirile specific prevazute de legislatia privind impozitul pe profit, cu privire dividende sau alte venituri in legatura cu titlurile de participare detinute la alte entitati sa se aplice in mod similar si de catre microintreprinderi.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;</p> <p>h) veniturile din diferențe de curs valutar;</p> <p>i) veniturile financiare aferente creanțelor și datoriiilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;</p> <p>j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul "709", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;</p> <p>k) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;</p> <p>l) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;</p> <p>m) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.</p>	<p>nedeductibile la calculul profitului impozabil;</p> <p>g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;</p> <p>h) veniturile din diferențe de curs valutar;</p> <p>i) veniturile financiare aferente creanțelor și datoriiilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;</p> <p>j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul "709", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;</p> <p>k) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;</p> <p>l) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;</p> <p>m) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.</p> <p><b>n) dividendele primite de la o persoană juridică română;</b></p> <p><b>o) dividende primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat terț, astfel cum acesta este definit la <a href="#">art. 24 alin. (5) lit. c)</a>, cu care România are încheiată o convenție de</b></p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;</p> <p>p) veniturile din evaluarea / reevaluarea / vânzarea / cesionarea / <b>transferul</b> titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării/<b>transferului</b> inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;</p> <p>q) veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;	
	<p><b>Art. 57<sup>1</sup> Prevederi fiscale care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între persoane juridice române</b></p> <p>Prevederile Art. 32 din Codul Fiscal se aplica si in cazul unor operatiuni similare efectuate de personae juridice romane care aplica sistemul de impozitare al microintreprinderilor.</p>	<p>Extinderea tratamentului fiscal aplicabil pentru operatiuni de reorganizare si asupra societatilor care aplica regimul fiscal al microintreprinderilor reprezinta o masura fireasca de alinierea a unor principia generale ale cadrului fiscal. Astfel se va asigura un tratament fiscal echitabil atat pentru platitorii de impozit pe profit cat si pentru microintreprinderi. In caz contrar, regimul fiscal al microintreprinderilor va deveni evident dezavantajos pentru toate microcompaniile care intreprind operatiuni de reorganizare.</p>
<p><b>ART. 68 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate</b></p> <p>(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art. 68<sup>1</sup> și art. 69.</p> <p>(2) Venitul brut cuprinde:</p>	<p><b>ART. 68 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate</b></p> <p>(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art. 68<sup>1</sup> și art. 69.</p> <p>(2) Venitul brut cuprinde:</p>	<p>Clarificare prevederilor privind impozitarea la data schimbarii sau transformarii formei de exercitare a activitatii, pentru evitarea situatiilor de dubla impozitare.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;</p> <p>b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;</p> <p>c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;</p> <p>d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;</p> <p>e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă;</p> <p>f) veniturile înregistrate de casele de marcat cu memorie fiscală, instalate ca aparate de taxat pe autovehiculele de</p>	<p>a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității. <b>Prin excepție, se includ în venitul brut și creanțele neîncasate la data schimbării formei de exercitare a activității. În sensul prezentelor reglementări, prin schimbare se înțelege efectuarea aceleiași activități sau începerea unei activități noi, într-o nouă formă de organizare, cu lichidarea celei vechi.</b></p> <p>b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;</p> <p>c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității. <b>Totodată, se includ și câștigurile reprezentând diferența între valoarea de piață și valoare fiscală a activelor la data schimbării formei de exercitare a activității, așa cum este definită la alin. (2) lit. a).</b></p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>transport persoane sau bunuri în regim de taxi.</p> <p>(3) Nu sunt considerate venituri brute:</p> <p>a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;</p> <p>b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;</p> <p>c) sumele primite ca despăgubiri;</p> <p>d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări și mecenat, conform legii, sau donații.</p> <p>(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în</p>	<p>d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;</p> <p>e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă;</p> <p>f) veniturile înregistrate de casele de marcat cu memorie fiscală, instalate ca aparate de taxat pe autovehiculele de transport persoane sau bunuri în regim de taxi.</p> <p>(3) Nu sunt considerate venituri brute:</p> <p>a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;</p> <p>b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;</p> <p>c) sumele primite ca despăgubiri;</p> <p>d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări și mecenat, conform legii, sau donații.</p> <p><b>e) creanțele încasate, dacă acestea au fost impozitate la momentul</b></p>	



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>scopul desfășurării activității independente, pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, sunt:</p> <p>a) să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente;</p> <p>b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;</p> <p>c) să reprezinte cheltuieli cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit cap. III - Venituri din salarii și asimilate salariilor, cu excepțiile prevăzute de prezentul capitol;</p> <p>d) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;</p> <p>e) să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (20);</p> <p>f) să reprezinte cheltuieli cu prime de asigurare efectuate pentru:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;</li> <li>2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea</li> </ol>	<p><b>schimbării formei de exercitare a activității.</b></p> <p><b>f) în cazul transformării formei de exercitare a activității potrivit legislației în materie, în condițiile continuării activității, cu pastrarea obiectului de activitate, nu se include în venitul brut al activității care urmează să se transforme în contravaloarea bunurilor și drepturilor care se păstrează în patrimoniul afacerii care în care s-a transformat.</b></p> <p>(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, sunt:</p> <p>a) să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente;</p> <p>b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;</p> <p>c) să reprezinte cheltuieli cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit cap. III - Venituri din</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>activității pentru care este autorizat contribuabilul;</p> <p>3. bunurile utilizate în cadrul unor contracte de închiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;</p> <p>4. asigurarea de risc profesional;</p> <p>g) să fie efectuate pentru salariați pe perioada delegării/detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, reprezentând indemnizațiile plătite acestora, precum și cheltuielile de transport și cazare;</p> <p>h) să fie efectuate pe perioada deplasării contribuabilului care își desfășoară activitatea individual și/sau într-o formă de asociere, în țară și în străinătate, în scopul desfășurării activității, reprezentând cheltuieli de cazare și transport, altele decât cele prevăzute la alin. (7) lit. k);</p> <p>i) să reprezinte contribuții de asigurări sociale plătite la sistemele proprii de asigurări sociale și/sau contribuții profesionale obligatorii plătite, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii;</p>	<p>salarii și asimilate salariilor, cu excepțiile prevăzute de prezentul capitol;</p> <p>d) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;</p> <p>e) să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (20);</p> <p>f) să reprezinte cheltuieli cu prime de asigurare efectuate pentru:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;</li> <li>2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;</li> <li>3. bunurile utilizate în cadrul unor contracte de închiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;</li> <li>4. asigurarea de risc profesional;</li> </ol> <p>g) să fie efectuate pentru salariați pe perioada delegării/detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, reprezentând</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>j) să fie efectuate în scopul desfășurării activității și reglementate prin acte normative în vigoare;</p> <p>k) În cazul activelor neamortizabile prevăzute la art. 28 alin. (4), cheltuielile sunt deductibile la momentul înstrăinării și reprezintă prețul de cumpărare sau valoarea stabilită prin expertiză tehnică la data dobândirii, după caz.</p> <p>(41) Sunt cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, în conformitate cu reglementările legale din domeniul educației naționale, cu excepția cheltuielilor cu amortizarea care sunt deductibile potrivit prevederilor alin. (4) lit. d).</p> <p>(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:</p> <p>a) cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita</p>	<p>indemnizațiile plătite acestora, precum și cheltuielile de transport și cazare;</p> <p>h) să fie efectuate pe perioada deplasării contribuabilului care își desfășoară activitatea individual și/sau într-o formă de asociere, în țară și în străinătate, în scopul desfășurării activității, reprezentând cheltuieli de cazare și transport, altele decât cele prevăzute la alin. (7) lit. k);</p> <p>i) să reprezinte contribuții de asigurări sociale plătite la sistemele proprii de asigurări sociale și/sau contribuții profesionale obligatorii plătite, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii;</p> <p>j) să fie efectuate în scopul desfășurării activității și reglementate prin acte normative în vigoare;</p> <p>k) În cazul activelor neamortizabile prevăzute la art. 28 alin. (4), cheltuielile sunt deductibile la momentul înstrăinării și reprezintă prețul de cumpărare sau valoarea stabilită prin expertiză tehnică la data dobândirii, după caz.</p> <p>(4<sup>1</sup>) Sunt cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform alin. (6);</p> <p>b) cheltuielile de protocol, în limita unei cote de 2% din baza de calcul determinată conform alin. (6);</p> <p>c) cheltuielile sociale, în limita sumei obținute prin aplicarea unei cote de până la 5% asupra valorii anuale a cheltuielilor efectuate cu salariile personalului, pentru destinațiile prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. b) din titlul II, după caz;</p> <p>d) scăzămintele, perisabilitățile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legislației în materie, inclusiv cheltuielile cu bunuri cu termen depășit de valabilitate potrivit legii;</p> <p>e) cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, potrivit legii;</p> <p>f) cheltuielile reprezentând voucherele de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii;</p> <p>g) contribuțiile la fonduri de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la schemele de pensii facultative, calificate astfel în</p>	<p>profesional și tehnic, în conformitate cu reglementările legale din domeniul educației naționale, cu excepția cheltuielilor cu amortizarea care sunt deductibile potrivit prevederilor alin. (4) lit. d).</p> <p><b>(4<sup>2</sup>) Sunt cheltuieli deductibile sumele datorate, de natura celor prezentate mai sus, la data schimbării formei de exercitare a activității, cu condiția ca obligația de plată să fie transferată către noua forma de exercitare a activității.</b></p> <p>(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:</p> <p>a) cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform alin. (6);</p> <p>b) cheltuielile de protocol, în limita unei cote de 2% din baza de calcul determinată conform alin. (6);</p> <p>c) cheltuielile sociale, în limita sumei obținute prin aplicarea unei cote de până</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană;</p> <p>h) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană;</p> <p>i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente;</p> <p>j) cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații, aferente autoturismelor folosite de contribuabil sau membru asociat sunt deductibile limitat potrivit alin. (7) lit. k) la</p>	<p>la 5% asupra valorii anuale a cheltuielilor efectuate cu salariile personalului, pentru destinațiile prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. b) din titlul II, după caz;</p> <p>d) scăzămintele, perisabilitățile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legislației în materie, inclusiv cheltuielile cu bunuri cu termen depășit de valabilitate potrivit legii;</p> <p>e) cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, potrivit legii;</p> <p>f) cheltuielile reprezentând voucherele de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii;</p> <p>g) contribuțiile la fonduri de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la schemele de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, plătite în scopul personal al</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea <b>227/2015</b>	Forma propusă	Motivația
<p>cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane;</p> <p>k) cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii datorate în calitate de angajatori, potrivit titlului V;</p> <p>l) - *** A B R O G A T ***</p> <p>m) cheltuieli pentru asigurarea securității și sănătății în muncă, potrivit legii;</p> <p>n) dobânzi aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, altele decât instituțiile care desfășoară activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, pentru împrumuturile în lei, în vigoare la data restituirii împrumutului și, respectiv, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută, prevăzută la art. 27 alin. (7) lit. b);</p> <p>o) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu</p>	<p>contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană;</p> <p>h) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană;</p> <p>i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente;</p> <p>j) cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații, aferente autoturismelor folosite de contribuabil sau membru asociat sunt deductibile limitat potrivit alin. (7) lit. k) la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane;</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea <b>227/2015</b>	Forma propusă	Motivația
<p>prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;</p> <p>p) cotizații plătite la asociațiile profesionale în limita a 4.000 euro anual;</p> <p>q) cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, în limita a 5% din venitul brut realizat.</p> <p>(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol.</p> <p>(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:</p> <p>a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;</p> <p>b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;</p> <p>c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;</p> <p>d) cheltuielile cu primele de asigurare, precum și cu serviciile medicale furnizate</p>	<p>k) cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii datorate în calitate de angajatori, potrivit titlului V;</p> <p>l) - *** A B R O G A T ***</p> <p>m) cheltuieli pentru asigurarea securității și sănătății în muncă, potrivit legii;</p> <p>n) dobânzi aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, altele decât instituțiile care desfășoară activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, pentru împrumuturile în lei, în vigoare la data restituirii împrumutului și, respectiv, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută, prevăzută la art. 27 alin. (7) lit. b);</p> <p>o) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>sub formă de abonament, altele decât cele prevăzute la alin. (4) lit. f), alin. (5) lit. h) și cele efectuate pentru persoanele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, definite potrivit prevederilor cap. III - Venitul din salarii și asimilate salariilor;</p> <p>f) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare și penalitățile, datorate autorităților române/străine, potrivit prevederilor legale, cu excepția celor plătite, conform clauzelor din contractele comerciale încheiate cu aceste autorități;</p> <p>g) ratele aferente creditelor angajate;</p> <p>h) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;</p> <p>i) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;</p> <p>j) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;</p>	<p>p) cotizații plătite la asociațiile profesionale în limita a 4.000 euro anual;</p> <p>q) cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, în limita a 5% din venitul brut realizat.</p> <p>(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol.</p> <p>(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:</p> <p>a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;</p> <p>b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;</p> <p>c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;</p> <p>d) cheltuielile cu primele de asigurare, precum și cu serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, altele decât</p>	



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>k) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;</li> <li>2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;</li> <li>3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;</li> <li>4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;</li> <li>5. vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.</li> </ol>	<p>cele prevăzute la alin. (4) lit. f), alin. (5) lit. h) și cele efectuate pentru persoanele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, definite potrivit prevederilor cap. III - Venitul din salarii și asimilate salariilor;</p> <p>f) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare și penalitățile, datorate autorităților române/străine, potrivit prevederilor legale, cu excepția celor plătite, conform clauzelor din contractele comerciale încheiate cu aceste autorități;</p> <p>g) ratele aferente creditelor angajate;</p> <p>h) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;</p> <p>i) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;</p> <p>j) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.</p> <p>În cazul vehiculelor rutiere motorizate, aflate în proprietate sau în folosință, care nu fac obiectul limitării deducerii cheltuielilor, se vor aplica regulile generale de deducere.</p> <p>Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabilește prin normele metodologice date în aplicarea art. 68;</p> <p>l) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.</p> <p>(8) Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual.</p> <p>(9) Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.</p>	<p>k) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;</li> <li>2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;</li> <li>3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;</li> <li>4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;</li> <li>5. vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.</li> </ol>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.</p> <p>în cazul vehiculelor rutiere motorizate, aflate în proprietate sau în folosință, care nu fac obiectul limitării deducerii cheltuielilor, se vor aplica regulile generale de deducere.</p> <p>Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabilește prin normele metodologice date în aplicarea art. 68;</p> <p>l) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.</p> <p><b>m) sumele datorate, care au fost deduse din venitul brut la data schimbarii formei de exercitare a activitatii, conform alin. (4) lit. (k) (4<sup>2</sup>).</b></p> <p>(8) Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual.</p> <p>(9) Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<b>Impozitul pe venit</b>		
	<p><b>ART. 93 – Venituri neimpozabile</b>  <b>Se introduce o noua litera n) care prevede urmatoarele:</b>  <b>(12) In cazul în care se efectueaza un transfer de titluri de participare sau alte active, in schimbul emiterii de titluri de participare sau unor drepturi similare, catre o societate considerata ca fiind transparenta din punct de vedere fiscal pe baza evaluarii efectuate de statul in care este infiintata societatea respectiva si, in consecinta, se impozitează in continuare acționarii pentru partea lor din profitul societății transparente catre care se efectueaza transferul, atunci transferal de titluri de participare / active nu va genera nici un venit, profit sau plusvaloare, calculate prin diferenta între valorile de piata ale titlurilor de participare / activelor transferate si valorile lor fiscale.</b></p>	<p>Atata vreme cat in Codul Fiscal s-a introdus notiunea de entitate transparenta fiscal, este necesara si introducerea de reglementari cu privire la tratamentul fiscal al tranzactiilor ce implica astfel de entitati. In absenta unor astfel de clarificari, nu numai ca definirea acesztei notiuni este inutila, dar ea poate in multe circumstante sa genereze dubla impozitare. Mai mult, chiar si directivele eurpoene (a se vedea Directiva <b>2009/133/CE</b> privind reorganizările) recunosc si reglementeaza operatiunile in care sunt implicate entitati transparente fiscal.</p>
<p><b>Art. 96 alin. 3 lit. b) si c)</b></p> <p>(3) Intermediarii, (...), au următoarele obligații:</p> <p>b) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă,</p>	<p>(3) Intermediarii, (...), au următoarele obligații:</p> <p>b) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, până <b>în ultima zi a lunii februarie</b></p>	<p>Scopul modificarilor propuse are in vedere revenirea la termenul prevazut anterior in legislatie, care acorda o perioada mai larga si permitea respectarea sa.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea <b>227/2015</b>	Forma propusă	Motivația
<p>pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior ;</p> <p>c) să depună anual, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.</p>	<p>inclusiv a anului curent pentru anul anterior ;</p> <p>c) să depună anual, până <b>în ultima zi a lunii februarie</b> inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.</p>	
<p><b>Art. 132. (2)</b></p> <p>Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat (...)</p>	<p>Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până <b>în ultima zi a lunii februarie</b> inclusiv a anului curent pentru anul expirat (...)</p>	<p>Scopul modificărilor propuse are în vedere revenirea la termenul prevăzut anterior în legislație, care acorda o perioadă mai largă și permitea respectarea sa.</p>
<b>Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentantele firmelor străine înființate în România</b>		
<p><b>Art. 223</b> - Venituri impozabile obținute din România</p> <p><b>(1)</b> - Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:</p> <p>[...]</p>	<p><b>Art. 223</b> - Venituri impozabile obținute din România</p> <p><b>(1)</b> - Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (o)</b> - venituri realizate de nerezidenți din lichidarea <b>unui rezident român</b>. Venitul</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p><b>lit. (o)</b> - venituri realizate de nerezidenți din lichidarea <b>unei persoane juridice române</b>. Venitul brut realizat din lichidarea <b>unei persoane juridice române</b> reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea <b>unei persoane juridice</b>, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența dintre distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare;</p> <p><b>(2)</b> - Următoarele venituri impozabile obținute din România nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol și se impozitează conform titlului II sau IV, după caz:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - veniturile unei persoane juridice străine obținute din [...] precum și veniturile din vânzarea- cesionarea titlurilor de participare deținute la <b>o persoană juridică română</b>;</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (g)</b> - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a</p>	<p>brut realizat din lichidarea <b>unui rezident român</b> reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea <b>unui rezident român</b>, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența dintre distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare;</p> <p><b>(2)</b> - Următoarele venituri impozabile obținute din România nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol și se impozitează conform titlului II sau IV, după caz:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - veniturile unei persoane juridice străine obținute din [...] precum și veniturile din vânzarea- cesionarea titlurilor de participare deținute la <b>un rezident român</b>;</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (g)</b> - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare deținute la <b>un</b></p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare deținute la o <b>persoană juridică română</b> și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p>	<p><b>rezident român</b> și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p>	
<p><b>Art. 224 [...]</b> (4) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute: a) 1% pentru veniturile obținute la jocurile de noroc practicate în România, primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. n); b) 5% pentru veniturile din dividende prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. a); c) 50% pentru veniturile prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o), dacă veniturile sunt plătite într-un cont dintr-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații. Aceste prevederi se aplică numai în situația în care veniturile de natura celor prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o) sunt plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale conform <a href="#">art. 11</a> alin. (3); <a href="#">Norme metodologice</a> d) 16% în cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la <a href="#">art. 223</a> alin. (1). <a href="#">Norme metodologice</a></p>	<p><b>Art. 224 [...]</b> (4) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute: a) 1% pentru veniturile obținute la jocurile de noroc practicate în România, primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. n); b) 5% pentru veniturile din dividende prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. a); b^1) <b>10% pentru veniturile prevazute la Art. 223 alin (1) lit b), d), f), i), k), l), m), n) , o), p) realizate din Romania de personae fizice nerezidente</b> c) 50% pentru veniturile prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o), dacă veniturile sunt plătite într-un cont dintr-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații. Aceste prevederi se aplică numai în situația în care veniturile de natura celor prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o) sunt plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale conform <a href="#">art. 11</a> alin. (3); <a href="#">Norme metodologice</a></p>	<p>Prin aceasta prevdere se evita discriminarea între personae fizice rezidente si nerezidente.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>d) 16% în cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la <a href="#">art. 223</a> alin. (1). <a href="#">Norme metodologice</a></p> <p><b>e) 10% pentru veniturile din dobanzi prevazute la Art. 223 alin (1) lit.</b></p>	
<p><b>Art. 228</b> - Venituri neimpozabile în România</p> <p><b>lit. (a)</b> - veniturile obținute de organismele nerezidente de plasament colectiv fără personalitate juridică sau de alte organisme asimilate acestora, recunoscute de autoritatea competentă de reglementare care autorizează activitatea pe acea piață, din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare, deținute direct sau indirect într-<b>o persoană juridică română</b>;</p> <p><b>lit. (b)</b> - veniturile obținute de rezidenți pe piețe de capital străine din transferul titlurilor de participare, deținute la <b>o persoană juridică română</b>, precum și din transferul titlurilor de valoare, emise de rezidenți români;</p>	<p><b>Art. 228</b> - Venituri neimpozabile în România</p> <p><b>lit. (a)</b> - veniturile obținute de organismele nerezidente de plasament colectiv fără personalitate juridică sau de alte organisme asimilate acestora, recunoscute de autoritatea competentă de reglementare care autorizează activitatea pe acea piață, din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare, deținute direct sau indirect într-<b>un rezident român</b>;</p> <p><b>lit. (b)</b> - veniturile obținute de rezidenți pe piețe de capital străine din transferul titlurilor de participare, deținute la <b>un rezident român</b>, precum și din transferul titlurilor de valoare, emise de rezidenți români;</p> <p><b>lit.(c)</b> [...]</p> <p><b>lit. (d) - transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca efect al împrumutului</b></p>	<p>Propunem completarea Art.228 cu doua litere noi, (d si e), in scopul clarificarii regimului aplicabil persoanelor juridice in ceea ce priveste transferul dreptului de proprietate si castigul obtinut din operatiunea de imprumut titluri de participare (in cazul in care aceste tranzactii de sunt impozabile in Romania).</p>



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p><b>de valori mobiliare conform legislației aplicabile, de la cel care le dă cu împrumut, denumit creditor, respectiv la cel care are obligația să le returneze, denumit debitor, precum și la momentul restituirii valorilor mobiliare împrumutate;</b></p> <p><b>lit.(e)- transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garanții în legătură cu împrumutul de valori mobiliare, conform legislației aplicabile;</b></p>	
<p><b>Art. 229</b> - Scutiri de la impozitul prevăzut în prezentul capitol</p> <p><b>(1)</b> Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți următoarele venituri:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de <b>societățile române, constituite potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare,</b> dacă instrumentele/titlurile de creanță sunt emise în baza unui prospect aprobat de autoritatea de</p>	<p><b>Art. 229</b> - Scutiri de la impozitul prevăzut în prezentul capitol</p> <p><b>(1)</b> Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți următoarele venituri:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de <b>rezidenți români,</b> dacă instrumentele/titlurile de creanță sunt emise în baza unui prospect aprobat de autoritatea de reglementare competentă și dobânda este plătită unei persoane care nu este o persoană afiliată a emitentului</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>reglementare competentă și dobânda este plătită unei persoane care nu este o persoană afiliată a emitentului instrumentelor/titlurilor de creanță respective;</p> <p><b>lit. (c)</b> - dividendele plătite de <b>o persoană juridică română</b> sau persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, dacă:</p> <p>1. persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>[...]</p> <p>(iv) deține minimum 10% din capitalul social al întreprinderii persoană juridică română pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului.</p> <p>[...]</p> <p>3. persoana juridică română care plătește dividendul îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>(i) este o societate înființată în baza legii române și are una dintre următoarele forme de organizare: societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată, societate în nume</p>	<p>instrumentelor/titlurilor de creanță respective;</p> <p><b>lit. (c)</b> - dividendele plătite de <b>un rezident</b> unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, dacă:</p> <p>1. persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>[...]</p> <p>(iv) deține minimum 10% din capitalul social al <b>rezidentului</b> pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului.</p> <p>[...]</p> <p>3. <b>rezidentul</b> care plătește dividendul îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p><del>(i) este o societate înființată în baza legii române și are una dintre următoarele forme de organizare: societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată, societate în nume</del></p>	

<b>Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal</b>		
<b>Forma actuală a textului din Legea 227/2015</b>	<b>Forma propusă</b>	<b>Motivația</b>
<p>limitată, societate în nume colectiv, societate în comandită simplă;</p> <p>[...]</p>	<p><del>colectiv, societate în comandită simplă;</del></p> <p>[...]</p>	
<p><b>Art. 230</b> - Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impunerii și a legislației Uniunii Europene</p> <p>[...]</p> <p><b>(2)</b> [...] Calitatea de beneficiar în scopul aplicării legislației Uniunii Europene va fi dovedită prin certificatul de rezidență fiscală și, după caz, declarația pe propria răspundere a acestuia de îndeplinire cumulativă a condițiilor referitoare la: perioada minimă de deținere, condiția de participare minimă în capitalul persoanei juridice române, [...].</p>	<p><b>Art. 230</b> - Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impunerii și a legislației Uniunii Europene</p> <p>[...]</p> <p><b>(2)</b> [...] Calitatea de beneficiar în scopul aplicării legislației Uniunii Europene va fi dovedită prin certificatul de rezidență fiscală <u>(inclusiv cel emis în format electronic), tradus de către un traducător autorizat</u> și, după caz, declarația pe propria răspundere a acestuia de îndeplinire cumulativă a condițiilor referitoare la: perioada minimă de deținere, condiția de participare minimă în capitalul <b>rezidentului plătitor</b>, [...].</p>	
<p><b>Art. 230 alin. 5 lit. e) și f)</b></p> <p>(5) Intermediarii, (...) au următoarele obligații:</p> <p>e) să transmită în formă scrisă către fiecare contribuabil persoană fizică nerezidentă informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, până la data</p>	<p>(5) Intermediarii, (...) au următoarele obligații:</p> <p>e) să transmită în formă scrisă către fiecare contribuabil persoană fizică nerezidentă informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, până în</p>	<p>Scopul modificărilor propuse are în vedere revenirea la termenul prevăzut anterior în legislație, care acorda o perioadă mai largă și permitea respectarea sa.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea <b>227/2015</b>	Forma propusă	Motivația
de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;  f) să depună anual, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.	<b>ultima zi a lunii februarie</b> inclusiv a anului curent pentru anul anterior;  f) să depună anual, până <b>în ultima zi a lunii februarie</b> inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.	
<b>Art. 231 alin. 1</b>  Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.	Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până <b>în ultima zi a lunii februarie</b> inclusiv a anului curent pentru anul expirat.	Scopul modificărilor propuse are în vedere revenirea la termenul prevăzut anterior în legislație, care acorda o perioadă mai largă și permitea respectarea sa.
<b>Taxa pe valoarea adăugată</b>		
-	<b>Introducerea unui nou alineat la art. 291 alineatul (2) după litera h), după cum urmează: “ i) serviciile constând în permiterea accesului la complexe de recreere, în condițiile stabilite prin normele metodologice”</b>	Directiva 2006/112/CE privind TVA permite statelor membre UE să aplice o cotă redusă de TVA pentru livrările de bunuri și prestările de servicii prevăzute de Anexa III.  Potrivit punctului 7 din Anexa III, statele membre UE pot aplica o cotă redusă de TVA pentru accesul la spectacole, teatre, circuri, târguri, parcuri de distracții, concerte,

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
		<p>muzei, grădini zoologice, cinematografe, expoziții și evenimente culturale și facilități similare.</p> <p>Până în prezent, România a ales să introducă în legislația națională cota redusă de 5% pentru accesul la activități culturale, așa cum sunt acestea enumerate la art. 291 alin. (3) lit. b).</p> <p>Având în vedere că enumerarea activităților din Anexa III, punctul 7 nu este exhaustivă, întrucât înșiruirea se termină cu “evenimente culturale și facilități similare”, statele membre pot opta pentru introducerea unei cote reduse de TVA pentru accesul la facilități similare celor enumerate la punctul 7, precum accesul la diverse activități cu caracter recreativ.</p> <p>În acest context și având în vedere statisticile îngrijorătoare a incidenței bolilor generate de stres la nivelul populației României, propunem introducerea cotei reduse de TVA de 9% pentru accesul la “complexe de recreere”, în vederea încurajării populației României de a aborda un stil de viață mai sănătos prin petrecerea timpului liber într-un mod calitativ, și implicit stimularea investițiilor în sectorul activităților de recreere din România.</p> <p>Din cele 28 de state membre UE, 12 au ales să includă în legislația națională, prevederi specifice ce permit aplicarea unei cote reduse de TVA pentru accesul la diverse activități cu caracter recreativ.</p> <p>Stimularea complexelor de recreere care folosesc sustenabil resursele naturale ar putea adresa cel mai bine obiectivele de recreere, sănătate și wellness din România, contribuind la sănătatea fizică și psihică a populației.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
		<p>Motivăm introducerea cotei reduse de TVA de 9%, având în vedere următoarele argumente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) cota redusă de 5%, aplicabilă în prezent accesului la activitățile enumerate de punctul 7 din Anexa III ce au fost transpuse în legislația națională, se limitează la stimularea accesului la cultură prin creșterea interesului și accesului publicului la valorile naționale;</li> <li>(ii) principiul neutralității fiscale nu este încălcat, având în vedere că serviciile transpuse în legislația națională pentru care, momentan, este aplicabilă cota redusă de TVA de 5%, nu prezintă proprietăți analoage și nu raspund aceluiași nevoi ale consumatorului final cu cele pentru care se propune aplicarea cotei reduse de TVA de 9%;</li> <li>(iii) media cotelor reduse de TVA aplicabile de majoritatea statelor membre UE pentru activități cu caracter recreativ este de 9%.</li> </ul>
<b>Accize și alte taxe speciale</b>		
<p><b>ART. 348 - Garanții</b> (1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat și importatorul autorizat au obligația depunerii la autoritatea competentă a unei garanții, la nivelul stabilit conform prevederilor din normele metodologice, care să asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile. (2) În situația în care antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat sau importatorul autorizat înregistrează obligații fiscale restante administrate de A.N.A.F. cu mai mult de 30 de zile față de termenul legal de plată,</p>	<p><b>Modificarea prevederilor art. 348 din Codul fiscal și ale Normelor de aplicare a acestui articol privind constituirea garanției obligatorii, astfel încât să se poată identifica în mod clar categoriile de produse pentru care garanția trebuie calculată și consemnată</b></p>	<p>În practică există situații când alcoolul etilic materie primă urmează a fi folosit atât la fabricarea de produse scutite în mod direct de la plata accizei, cât și pentru fabricarea de produse accizabile (băuturi alcoolice). În cazul alcoolului etilic destinat produselor scutite direct de la plata accizelor, acesta este prelucrat în cadrul antrepozitului fiscal și denaturat, transformat acolo, urmând a părăsi antrepozitul sub formă de produse scutite direct de la plata accizei, în timp ce, alcoolul pentru băuturile alcoolice va fi accizat în momentul în care produsele respective vor fi eliberate pentru consum din antrepozitul fiscal. Cu toate că alcoolul etilic destinat anumitor produse scutite de acciză (alcool sanitar, oțet, alcool tehnic, etc.) nu este supus accizelor, în practică autoritățile vamale includ în</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>garanția se extinde și asupra acestor obligații de drept și fără nicio altă formalitate.</p> <p>(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), garanția poate fi depusă de proprietarul produselor accizabile sau, în comun, de către acesta și una dintre persoanele prevăzute la alin. (1), în cazurile și în condițiile stabilite prin normele metodologice.</p> <p>(4) În cazul antrepozitarilor autorizați, prin normele metodologice se stabilesc niveluri minime și maxime ale garanțiilor, în funcție de natura și volumul produselor accizabile ce urmează a fi realizate sau depozitate.</p> <p>(5) Garanția este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii Europene.</p> <p>(6) Tipul, modul de calcul, valoarea, durata și condițiile de reducere a garanției sunt prevăzute în normele metodologice, pe tipuri de activități și grupe de produse.</p> <p>(7) În cazul antrepozitarului autorizat care deține și calitatea de expeditor înregistrat, condițiile și cuantumul garanției se stabilesc prin normele metodologice.</p> <p>(8) Valoarea garanției se analizează periodic, pentru a reflecta orice schimbări în volumul afacerii sau ale nivelului accizelor.</p>		<p>calculul garanției constituite de antrepozitarul fiscal și alcoolul etilic produs în anul precedent și scutit de la plata accizelor, respectiv alcoolul care a fost denaturat, utilizat pentru produse care nu sunt destinate consumului uman sau utilizat pentru producția de oțet.</p> <p>Așadar, la momentul stabilirii garanției se cunoaște exact care a fost destinația alcoolului etilic materie primă din anul precedent, neexistând absolut niciun motiv ca alcoolul etilic folosit pentru produse neaccizabile să fie inclus în calculul unei garanții.</p> <p>Instituirea unei garanții asupra alcoolului materie primă destinat produselor scutite direct de la plata accizelor impune în sarcina producătorului respectiv o obligație financiară de blocare a unei mari cantități de lichidități, pe care în cele mai multe rânduri nu o are la dispoziție.</p> <p>Acțiunile în contencios administrativ nu rezolvă pe moment problema deoarece organele vamale refuză să le pună în aplicare până la epuizarea tuturor căilor de atac. În cursul litigiului a cărei durată se întinde pe mai mulți ani, garanția este calculată din nou pentru anul următor după exact aceeași metodă.</p> <p>Având în vedere cele de mai sus, propunem modificarea Codului fiscal sau a Normelor metodologice de aplicare a acestuia, după caz, în sensul în care să se introducă o prevedere care să menționeze – expres și clar – faptul că alcoolul etilic care în anul precedent a fost denaturat, utilizat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman sau, după caz, utilizat pentru producerea oțetului cu codul NC 2209, să nu intre în calculul aferent garanției pentru plata accizelor ce pot deveni exigibile.</p>
	<p><b>Elaborarea în cadrul legislativ actual (Cod fiscal/Norme) a unor prevederi prin care să se reglementeze</b></p>	<p>În practică, există situații când acciza aferentă achiziției de produse energetice/electricitate este plătită furnizorilor de către anumiți operatori economici, în ciuda faptului că</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p><b>posibilitatea de a obține restituirea accizelor plătite pentru produsele care au fost folosite în scopuri exceptate de la plata accizelor</b></p>	<p>produsele energetice sunt ulterior folosite în scop exceptat de către operatorii economici în cauză conform art. 394 din Codul fiscal.</p> <p>Astfel, deși folosesc produsele/energia electrică achiziționate în scop exceptat de la plata accizelor conform art. 394 din Codul fiscal, operatorii economici care se află în această situație nu au posibilitatea de a solicita ulterior restituirea accizelor plătite furnizorilor pe motiv că o notificare nu a fost depusă în acest sens la autoritatea vamală teritorială, conform Normelor metodologice care reglementează art. 394 din Codul fiscal.</p> <p>Având în vedere că scopul final în care produsele energetice/energia electrică sunt folosite este unul exceptat, considerăm că impunerea unei condiții reglementată de cadrul legislativ național privind accizele al României (lipsa transmiterii unei notificări la autoritatea vamală conform Normelor, mai exact Anexa nr. 23 din Normele metodologice ale Titlului VIII din Codul fiscal) nu poate duce la îngrădirea dreptului unui operator economic de a beneficia de o exceptare de accize acordată de dreptul european prin art. 2, alin. (4), lit. b) al Directivei 2003/96/CE a Consiliului privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității.</p> <p>Prin urmare, similar ca în cazul anumitor scutiri de la plata accizelor prevăzute la art. 399 din Codul fiscal și la Normele de aplicare ale acestui articol, propunem elaborarea cadrului legislativ fiscal actual (Cod fiscal/Norme) în sensul includerii unor prevederi care să reglementeze și această situație și, totodată, să descrie și procedura care trebuie urmată pentru a le permite operatorilor economici care se află în această situație să beneficieze de restituirea accizelor plătite pentru produsele energetice/energia electrică utilizată în scop exceptat de la</p>



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
		plata accizelor pentru care nu a fost transmisă Anexa nr. 23.
<p><b>ART. 394 - Excepții</b> (1) Nu se aplică regimul de accizare pentru: 1. produsele cu codurile NC 4401 și 4402 și căldura rezultată în aval utilizând aceste produse; 2. următoarele utilizări de produse energetice și energie electrică: a) produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire; b) utilizarea duală a produselor energetice. Un produs energetic este utilizat dual atunci când este folosit atât în calitate de combustibil pentru încălzire, cât și în alte scopuri decât pentru motor sau pentru încălzire. Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimică și în procesele electrolitic și metalurgic se consideră a fi utilizare duală; c) energia electrică utilizată în principal în scopul reducerii chimice și în procesele electrolitice și metalurgice; d) energia electrică, atunci când reprezintă mai mult de 50% din costul unui produs; e) procesele mineralogice.</p> <p>(2) Prevederile art. 355 alin. (2) se aplică produselor energetice utilizate în unul dintre scopurile prevăzute la alin. (1).</p>	<p><b>Adaptarea prevederilor Codului fiscal/Normelor care reglementează excepțiile de la plata accizelor conform art. 394, alin. (1), pct. (2) din Codul fiscal</b></p>	<p>În practică există situații când anumite societăți specializate pe achiziții din cadrul unui grup efectuează importuri/achiziții intracomunitare/achiziții locale de produse energetice/electricitate care ulterior vor fi utilizate în cadrul grupului în scop exceptat de la plata accizelor (utilizare duală în sensul art. 394, alin. (1), pct. (2), lit. b) sau în cadrul proceselor metalurgice și electrolitice în sensul art. 394, alin. (1), pct. (2), lit. c)).</p> <p>În astfel de situații, aceste societăți care se ocupă doar de achiziții nu pot beneficia de exceptarea de la plata accizelor, deși <b>scopul final</b> al utilizării va fi unul exceptat de la plata accizelor în conformitate cu art. 2, alin. (4), lit. b) al Directivei 2003/96/CE a Consiliului privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității.</p> <p>Astfel, propunem modificarea Codului fiscal/Normelor astfel încât să prevadă și acordarea excepției pentru astfel de situații care, în opinia noastră, nu pot duce la îngradirea dreptului de a beneficia de exceptarea de accize prevăzută de dreptul comunitar, atât timp cât utilizarea finală este una exceptată de la plata accizelor conform Directivei 2003/96/CE a Consiliului privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității.</p> <p>În plus, propunem modificarea Normelor cu privire la deținerea declarației pe propria răspundere (Anexa 22) că utilizează produsele energetice prevăzute la art. 355 alin. (1) din Codul Fiscal și care nu se regăsesc la art. 355 alin. (2) din Codul fiscal în unul dintre scopurile prevăzute la art. 394 alin. (1) pct. 2 lit. a), b) și e) din Codul fiscal, în sensul eliminării acestei declarații. În acest sens, emiterea acestei declarații la fiecare achiziție cu privire la utilizarea</p>

<b>Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal</b>		
<b>Forma actuală a textului din Legea 227/2015</b>	<b>Forma propusă</b>	<b>Motivația</b>
		<p>efectivă a produsului achiziționat, mai ales în condițiile în care produsul poate fi achiziționat în vederea recomercializării, constituie o povară administrativă pentru operatorii economici și această măsură este disproporționată în raport cu riscul fiscal pe care aceste produse energetice îl comportă.</p> <p>În cazul în care nu este posibilă renunțarea la această prevedere, propunem modificarea formatului și frecvenței declarației pe proprie răspundere (anuală/ inclusă în contractul încheiat între părți) deoarece furnizarea acestei declarații pentru fiecare livrare este foarte greu de gestionat în practică.</p>
<b>Impozite și taxe locale</b>		
<p><b>Art. 486</b> - Alte taxe locale (2) Consiliile locale pot institui taxe pentru deținerea sau utilizarea echipamentelor și utilajelor destinate obținerii de venituri care folosesc infrastructura publică locală, pe raza localității unde acestea sunt utilizate, precum și taxe pentru activitățile cu impact asupra mediului înconjurător.</p>	<p><b>Abrogarea</b> art. 486 (2) din Codul Fiscal</p>	<p>Avand in vedere urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poluatorul suporta costurile de remediere, fiind obligat si sa previna, limiteze si sa reduca orice posibila poluare</li> <li>- exista taxe pentru emiterea actelor de reglementare (acord de mediu, autorizatie de mediu, etc)</li> <li>- desfașurarea de activitati cu potential impact asupra mediului este reglementata prin legislatia specifica dreptului mediului, iar prin emiterea autorizatiei de mediu se presupune faptul ca autoritatile competente au analizat posibilul impact asupra mediului si au ajuns la concluzia ca acesta nu exista sau este minim,</li> </ul> <p><u>Propunem <b>eliminarea acestei taxe din sfera altor taxe locale</b>. intrucat nu poate fi instituita o taxa pentru utilizarea unor echipamente destinate obtinerii de venituri.</u> Pentru obtinerea de venituri, contribuabilii platesc impozite pe venit sau pe profit, asadar o taxa speciala s-ar suprapune impozitului pe venit sau pe profit. Incepand cu 1 ianuarie 2007, de cand Romania a aderat la Uniunea Europeana,</p>

<b>Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal</b>		
<b>Forma actuală a textului din Legea 227/2015</b>	<b>Forma propusă</b>	<b>Motivația</b>
		<p>singura taxa pe cifra de afaceri permisa este taxa pe valoarea adaugata, orice alta taxa care se poate caracteriza ca taxa pe cifra de afaceri fiind ilegala ( Directiva 77/388/CEE a Consiliului din 17/05/1977 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri, in forma ei actualizata, cuprinsa in Directiva 2006/112/CEE a Consiliului din 28/11/2006).</p> <p><u>In subsidiar, in cazul in care nu s-ar accepta eliminarea acestei taxe, este absolut necesara clarificarea prevederilor art. 486 alin. 2 din Codul fiscal, inclusiv prin Normele de aplicare a Codului fiscal.</u> Este insa imperios necesar sa fie satisfacuta definitia taxei (onorariul autoritatii publice pentru un serviciu prestart contribuabilului care beneficiaza de el).</p>

**Propuneri de modificare a NORMELOR METODOLOGICE din 6 ianuarie 2016  
de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

#	Forma actuala a textului din HG 1/2016	Forma propusa	Motivatie
	<p><b>NORME METODOLOGICE din 6 ianuarie 2016 de aplicare a <u>Legii nr. 227/2015</u> privind Codul fiscal</b></p>		

<p>1.</p>	<p>Art. 79.</p> <p>(4) Realizarea în interiorul antrepozitelor fiscale de producție a produselor care nu sunt destinate consumului uman prevăzut la pct. 78 alin. (10) este interzisă.</p> <p>(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), alcoolul sanitar se realizează numai în interiorul antrepozitului fiscal de producție <b>în care a fost produs și a fost denaturant alcoolul etilic - materie primă, respectiv prin utilizarea sistemului integrat, așa cum este acesta definit la pct. 82 alin. (2) teza a doua.</b></p> <p>Art. 82(2)</p> <p>Beneficiază de scutirea directă prevăzută la alin. (1) lit. b) și c) numai antrepozitarii autorizați care funcționează în sistem integrat. Prin sistem integrat se înțelege utilizarea alcoolului etilic și a altor produse alcoolice, <b>în antrepozitul fiscal în care acestea au fost produse</b>, pentru realizarea de produse finite care se consumă ca atare, fără a mai fi supuse vreunei modificări.</p>	<p>Art. 79.</p> <p>(4) Realizarea în interiorul antrepozitelor fiscale de producție a produselor care nu sunt destinate consumului uman prevăzut la pct. 78 alin. (10) este interzisă.</p> <p>(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), alcoolul sanitar se realizează numai în interiorul antrepozitului fiscal de producție.</p> <p>Art. 82(2)*</p> <p>(...)</p> <p>Prin sistem integrat se înțelege utilizarea alcoolului etilic și a altor produse alcoolice, pentru realizarea de produse finite care se consumă ca atare, fără a mai fi supuse vreunei modificări.</p> <p><b>(*Nota: aceasta este forma anterioara a definiției sistemului integrat prevazuta de Normele metodologice de aplicare a C.F.)</b></p>	<p>În expunerea de motive a HG 1/2016 nu se regăsește nicio justificare cu privire la obligația de a produce alcool sanitar în același antrepozit în care este denaturat alcoolul materie primă.</p> <p>În baza vechii definiții a sistemului integrat, un producător care deținea mai multe antrepozite fiscale avea posibilitatea de a produce alcoolul etilic materie primă în <b>unul dintre antrepozite</b> și apoi să îl transfere în regim suspensiv și sub supraveghere vamală către un alt <b>antrepozit</b> propriu în care se produceau băuturile alcoolice sau alte produse finite. Astfel, vechea definiție oferea mai multe posibilități din punct de vedere al spațiului utilizat ca antrepozit deoarece producătorul nu era limitat să dețină în exact același loc toate liniile de producție, de îmbuteliere, etc. Dacă producătorul deținea, de pildă, două spații care nu puteau fi unite între ele, putea să se autorizeze separat pentru fiecare spațiu și să dețină două antrepozite fiscale în care să își instaleze liniile de producție și cele de îmbuteliere separat. Prin modificarea adusă definiției sistemului integrat a fost impusă în mod nejustificat o condiție suplimentară, respectiv aceea ca utilizarea alcoolului etilic și a altor produse alcoolice pentru</p>
-----------	--	--	---

			<p>realizarea de produse finite care se consumă ca atare, fără a mai fi supuse vreunei modificări să fie făcută în <u>antrepozitul fiscal în care acestea au fost produse.</u></p> <p>Dincolo de faptul că noua definiție instituie o restrângere nejustificată a unui drept, ea a creat reale dificultăți în practică antrepozitarilor care cu mulți ani în urmă, își organizaseră producția în două sau mai multe antrepozite fiscale și care acum nu dispuneau de un singur spațiu în care să poată aduce toate utilajele din două antrepozite distincte.</p> <p>Pentru remedierea acestor probleme și pentru a se reda investitorilor dreptul de a se organiza așa cum le permite spațiul și bugetul fiecăruia, apreciem absolut necesar a se reveni la vechea definiție a noțiunii de “sistem integrat” și la eliminarea sintagmei arătate mai sus din cuprinsul normei 79 alin. (5) teza II din Hotărârea de Guvern nr. 1/2016.</p>
--	--	--	---