



Nr. 2695/22.07.2019

Către:

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Domnului Eugen Teodorovici, Ministrul finanțelor publice

Stimate domnule ministru,

În calitatea noastră de specialiști în domeniul fiscalității, dar și de membri ai mediului de afaceri, suntem direct interesați ca prevederile legislative în materie de fiscalitate să fie clare și certe, în vederea asigurării unui tratament fiscal previzibil. Comitetul fiscal din cadrul CCF a dezbătut în data de 2 iulie a.c. propunerile venite din partea membrilor Camerei Consultanților Fiscali, vizând:

I) Propuneri de modificare a Codului Fiscal (în tabelele anexate veți regăsi inclusiv motivația aferentă). Aceste propuneri se referă în principal la:

- consolidarea fiscală;
- definirea locului conducerii efective;
- reguli de declarare a impozitului pe profit/impozitului pe veniturile întreprinderilor în cadrul reorganizărilor;
- stabilirea unui termen realist pentru depunerea declarațiilor anuale referitoare la impozitul pe profit;
- introducerea unor reguli aplicabile în cazul operațiunilor de reorganizare a micro-companiilor;
- stabilirea unui termen realist pentru depunerea declarației unice - 25 mai;
- o serie de propuneri care vin să coreleze prevederile actuale ale Codului Fiscal cu Codul de Procedură Fiscală;

II) Propuneri pentru modificarea OMFP 103/2016 (justificarea scutirilor de TVA prevăzute de art. 294 și 296 din Codul fiscal), care au ca scop:

- alinierea legislației naționale la cauza CJUE C- 288/16 "LC";
- adaptarea prevederilor privind dovada transportului intracomunitar la prevederile Regulamentului UE 2018/1912;
- adaptarea prevederilor privind scutirea de TVA pentru livrarea de platforme marine de foraj, ca rezultat a deciziei CJUE în cauza C- 291/18 GSP;
- exporturi realizate de persoane nestabilite în UE.

În acest context propunem modificarea OMFP 103/2016 astfel:

1) Modificarea art. 4 și 5 care se referă la scutirea aplicabilă pentru servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, care sunt direct legate de exportul de bunuri, respectiv de importul de bunuri, ca urmare a hotărârii CJUE în cauza C-288/16 "LC". Deși în cauza menționată CJUE s-a pronunțat în privința serviciilor de transport, articolul din Directiva 2006/112 invocat se referă la orice alte servicii efectuate în legătură directă cu exportul și importul de bunuri. Redăm în acest sens considerațiile CJUE în acest sens:

"Rezultă din modul de redactare și din obiectivul art. 146 alin. (1) lit. (e) din Directiva 2006/112 că această dispoziție trebuie interpretată în sensul că existența unei legături directe implică nu numai că, prin obiectul lor, prestarea de servicii vizată contribuie la realizarea efectivă a unei operațiuni de export sau de import, ci și că aceste servicii sunt furnizate direct, după caz, exportatorului, importatorului sau destinatarului bunurilor vizate prin dispoziția menționată."

În prezent OMFP 103/2016 enumeră printre documentele de justificare a scutirii de TVA în cazul acestor servicii contractul încheiat cu beneficiarul. Întrucât numai după ce CJUE s-a pronunțat în cauza C-288/16 s-ar înțelege că în fapt beneficiarul trebuie să fie ori importatorul ori exportatorul, datorită nemodificării OMFP 103/16 s-au semnalat nemulțumiri din partea operatorilor economici care prestează astfel de servicii, unii aplicând în continuare scutirea indiferent dacă beneficiarul este importatorul sau exportatorul, alții aplicând deja scutire numai la facturarea către exportator/importator. Nemulțumirile constau în faptul că datorită cadrului legal incert se ajunge la aplicarea neunitară a acestor scutiri cu efect direct asupra celor care nu aplica scutirea, clienții preferând operatorii economici care aplică scutirea.

În consecință propunem ca OMFP 103/2016, respectiv art. 4 și 5 să fie modificate pentru a reflecta hotărârea în cauza C-288/16 "LC".

2) Adaptarea prevederilor OMFP 103/2016, privind dovada transportului intracomunitar, la prevederile Regulamentului UE 2018/1912.

De la 1 ianuarie 2020 vor intra în vigoare prevederile Regulamentului UE 2018/1912, care vor fi de directă aplicabilitate. Dar, regulamentul prevede la art.45a (1) (a) că documentele prevăzute la alin.(3) (a) și (b), necesare pentru justificarea scutirii livrării intracomunitare de bunuri, trebuie emise de două părți independente una de cealaltă, de vânzător sau de comparator. În documentul de lucru al Comitetului TVA nr. 968 din 15 mai 2019, s-a analizat problema referitoare la modul în care trebuie interpretată această "independență" a părților, nefiind clarificată de regulament și s-a ajuns la concluzia că noțiunea trebuie interpretată având în vedere prevederile art. 11 din Directiva 2006/112 cu privire la grupurile independente de persoane.

Întrucât în România art. 11 din Directiva 2006/112 este doar parțial transpus, este necesar ca în OMFP 103/2016 să se clarifice criteriile pentru a considera că părțile care emit documentele menționate sunt independente. De asemenea, este necesar să se prevadă ce se întâmplă în cazul în care declarația prevăzută la art. 45, a(1), (b)(i) nu este

transmisă până în cea de a zecea zi a lunii următoare livrării de bunuri. Termenul acesta fiind în unele situații (transporturi combinate de exemplu sau pe distanțe foarte mari) aproape imposibil de respectat.

În acest sens propunem ca scutirea să fie acordată și dacă ulterior acestui termen furnizorul intră în posesia declarației din partea cumpărătorului (care transportă bunurile).

3) Pentru a respecta hotărârea CJUE în cauza C- 275/18 Milan Vins, propunem modificarea art. 2 și 3 din OMFP 103/2016, cu privire la documentele de justificare a exportului, în sensul menționării că în situația în care bunurile nu sunt plasate în regim vamal de export, persoana impozabilă va justifica scutirea pentru exportul de bunuri cu documente din care să rezulte că acestea au părăsit fizic teritoriul UE.

4) Adaptarea prevederilor privind scutirea de TVA prevăzută la art. 8 din OMFP 103/2016 la hotărârea CJUE în cauza C- 291/18 GSP, care a stabilit că nu se aplică scutirea de TVA pentru livrarea de platforme marine de foraj. Menționăm să această decizie a CJUE afectează pe orizontală o serie de operatori economici care prestează servicii sau livrează anumite bunuri către aceste platforme de foraj, fiind necesar ca instrucțiunile din OMFP 103/2016 să le indice că nu pot fi aplicate scutiri de TVA.

5) Nu în ultimul rând, reiterăm necesitatea reglementării situației în care persoane nestabilite pe teritoriul UE vor avea operațiuni de export, ca urmare a modificării legislației vamale care nu permite ca aceste persoane să apară ca declarant în vamă a exportului din UE.

III) Solicităm abrogarea OG 23/2017 - privind aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA (split), având în vedere că nu a produs efectele scontate și în plus contravine principiilor statuate de Directiva TVA.

IV) Solicităm elaborarea de norme metodologice de aplicare a Codului fiscal de către MFP, ca urmare a multitudinii modificărilor legislative din ultima perioada, care pun în dificultate mediul de afaceri în lipsa normelor de aplicare.

Cu stimă,
Dan Manolescu
Președinte CCF



Propuneri modificare proiect Cod Fiscal

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>Art. - Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:</p>		
<p>Titlul I</p>		
<p>La articolul 7, punctele 18, 26 litera d), 37, 39și 40 se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>		
<p>„18. locul conducerii efective – locul în care, dacă nu se demonstrează altfel, persoana juridică străină, înregistrată într-un stat străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, realizează operațiuni care corespund unor scopuri economice, reale și de substanță care nu reprezintă o simplă administrare de valori mobiliare sau alte active și unde este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:</p>	<p>18. locul conducerii efective – locul în care, dacă nu se demonstrează altfel, persoana juridică străină, înregistrată într-un stat străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, realizează operațiuni care corespund unor scopuri economice, reale și de substanță care nu reprezintă o simplă administrare de valori mobiliare sau alte active sau locul unde se iau deciziile economico-strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său de către directorii executivi/membrii consiliului de administrație.</p>	<p>In forma propusa, companiile inregistrate in state cu care Romania nu are tratate de evitare a dublei impuneri nu pot fi considerate rezidente in Romania chiar daca au locul conducerii efective aici. Astfel, pot rezulta situatii de dubla neimpozitare (companii care nu sunt rezidente nici in statul de inregistrare si nici in statul unde au conducerea efectiva) si abuzuri.</p> <p>Astfel, propunem aplicarea acestor prevederi si in urmatoarele cazuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Companiile se afla in state cu care Romania nu are incheiate tratate de evitare a dublei impuneri (discutam, in special, de paradisuri fiscale). - Companiile nu au substanta economica / au ca principal scop obtinerea cotelor favorabile din tratatele de evitare a dublei impuneri / din tarile de rezidenta.-

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>7. rezident - orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină înregistrată într-un stat străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, având locul de exercitare efectivă a conducerii în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene sau orice persoană fizică rezidentă. Rezidentul are obligație fiscală integrală în România, fiind contribuabil supus impozitării în România pentru veniturile mondiale obținute din orice sursă, atât din România cât și din afara României, conform prevederilor prezentei legi și ale tratatelor în vigoare încheiate de România;</p>	<p>37. rezident - orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină înregistrată într-un stat străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, având locul de exercitare efectivă a conducerii în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene sau orice persoană fizică rezidentă. Rezidentul are obligație fiscală integrală în România, fiind contribuabil supus impozitării în România pentru veniturile mondiale obținute din orice sursă, atât din România cât și din afara României, conform prevederilor prezentei legi și ale tratatelor în vigoare încheiate de România;</p>	<p>In forma propusa, companiile inregistrate in state cu care Romania nu are tratate de evitare a dublei impuneri nu pot fi considerate rezidente in Romania chiar daca au locul conducerii efective aici. Astfel, pot rezulta situatii de dubla neimpozitare (companii care nu sunt rezidente nici in statul de inregistrare si nici in statul unde au conducerea efectiva) si abuzuri.</p> <p>Astfel, propunem extinderea aplicabilitatii acestor prevederi si in cazul in care companiilor care se afla in state cu care Romania nu are incheiate tratate de evitare a dublei impuneri (discutam, in special, de paradisuri fiscale).</p>
<p>39. stock option plan - un program inițiat în cadrul unei persoane juridice prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la pct. 26 lit. c) și d), dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri de participare, definite potrivit pct. 40, emise de entitatea respectivă.</p> <p>Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de un an între momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării titlurilor de participare);</p>	<p>39. stock option plan - un program inițiat în cadrul unei persoane juridice prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la pct. 26 lit. c) și d), dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri de participare, definite potrivit pct. 40, emise de entitatea respectivă. Condiția se consideră ca fiind îndeplinită și în cazul în care titlurile de participare emise de către entitatea respectivă sunt acordate printr-un intermediar desemnat de către aceasta.</p> <p>Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de un an între momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării titlurilor de participare);</p>	<p>Se simte necesitatea unei clarificari avand in vedere faptul ca cele mai multe planuri sunt administrate pentru intregul grup de catre un intermediar (companie din grup sau un intermediar independent).</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La articolul 7, se introduce o litera noua cu următorul cuprins: <i>“împrumutul de valori mobiliare – operatiunea prin care deținătorul de valori mobiliare, denumit în continuare creditor, transfera unei persoane fizice sau juridice, denumită în continuare debitor, dreptul de utilizare asupra valorilor mobiliare în schimbul unui preț al împrumutului. Debitorul are obligația să restituie creditorului aceleași valori mobiliare la sfârșitul unei perioade de timp specificate.”</i></p>	<p>Propunem introducerea unei definitii pentru operatiunea de împrumut de valori mobiliare pentru a acoperi atat reglementarile existente privind aceste operatiuni la nivelul persoanelor fizice cat si cele propuse pentru persoanele juridice.</p>
<p>ART. 42² Definiții specifice</p>		
<p>În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p>		
<p>1. Grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit se constituie din cel puțin două dintre următoarele entități, denumite în continuare membri:</p>		
<p>i) o persoană juridică română/persoană juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene și una sau mai multe persoane juridice române/persoane juridice cu sediul social în România înființate potrivit legislației europene la care aceasta deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora;</p>	<p>i) o persoană juridică română, un rezident contribuabil român prevazut la Art. 13 alin 1 lit a), c), e)/persoană juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene și una unul sau mai multe persoane juridice române rezidenți contribuabili români prevazuti la Art. 13 alin 1 lit a), c), e) /persoane juridice cu sediul social în România înființate potrivit legislației europene la care aceasta deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor devot al acestora;</p>	<p>Este important ca orice rezident fiscal din România sa aiba posibilitatea de a face parte dintr-un grup fiscal, astfel incat sa nu existe o discriminare intre persoanele juridice romane (care pot fi rezidente fiscal in Romania) si companiile care devin rezidente fiscal in Romania pe baza criteriilor privind locul conducerii efective.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>ii) cel puțin două persoane juridice române la care o persoană fizică română deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;</p>	<p>ii) cel puțin doi contribuabili români prevazuti la Art. 13 alin 1 lit a), c), e) două persoane juridice române la care o persoană fizică română deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;</p>	<p>Este important ca orice rezident fiscal din România sa aiba posibilitatea de a face parte dintr-un grup fiscal, astfel incat sa nu existe o discriminare între persoanele juridice romane (care pot fi rezidente fiscal in Romania) si companiile care devin rezidente fiscal in Romania pe baza criteriilor privind locul conducerii efective.</p>
<p>iii) cel puțin două persoane juridice române deținute, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică/fizică, rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații;</p>	<p>iii) cel puțin doi contribuabili români prevazuti la Art. 13 alin 1 lit a), c), e) detinuti în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică/fizică, rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații;</p>	<p>Este important ca orice rezident fiscal din România sa aiba posibilitatea de a face parte dintr-un grup fiscal, astfel incat sa nu existe o discriminare între persoanele juridice romane (care pot fi rezidente fiscal in Romania) si companiile care devin rezidente fiscal in Romania pe baza criteriilor privind locul conducerii efective.</p>
<p>iv) cel puțin o persoană juridică română deținută, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații și sediul permanent/sediul permanent desemnat din România al acestei persoane juridice străine.</p>	<p>iv) cel puțin un contribuabil român prevazut la Art. 13 alin 1 lit a), c), e) deținut o persoană juridică română deținută, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații și sediul permanent/sediul permanent desemnat din România al acestei persoane juridice străine.</p>	<p>Este important ca orice rezident fiscal din România sa aiba posibilitatea de a face parte dintr-un grup fiscal, astfel incat sa nu existe o discriminare între persoanele juridice romane (care pot fi rezidente fiscal in Romania) si companiile care devin rezidente fiscal in Romania pe baza criteriilor privind locul conducerii efective.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>2. Persoana juridică responsabilă reprezintă persoana juridică română/persoana juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene, membră a unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, desemnată pentru determinarea impozitului pe profit datorat de grupul fiscal, depunerea declarației de impozit pe profit și efectuarea plății impozitului pe profit în numele grupului.</p>	<p>2. Persoana juridică responsabilă reprezintă contribuabilul român prevazut la Art. 13 alin 1 lit a), c), e), persoana juridică română/persoana juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene, membru al unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, desemnat pentru determinarea impozitului pe profit datorat de grupul fiscal, depunerea declarației de impozit pe profit și efectuarea plății impozitului pe profit în numele grupului.</p>	<p>Este important ca orice rezident fiscal din România sa aiba posibilitatea de a face parte dintr-un grup fiscal, astfel incat sa nu existe o discriminare între persoanele juridice romane (care pot fi rezidente fiscale in Romania) si companiile care devin rezidente fiscale in Romania pe baza criteriilor privind locul conducerii efective.</p>
<p>Titlul II Impozul pe profit</p> <p>Art 22 Scutirea de impozit a profitului reinvestit (text existent)</p> <p>(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.</p>	<p>Art 22 alin (2) se modifica astfel(2)“Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă anul fiscal respectiv, dupa scaderea creditului fiscal cu sponsorizarea.”</p>	<p>Expresia “perioada respectiva” nu este definita in textul legal si lasa loc la interpretari.</p> <p>Consideram ca este esential sa se stabileasca si o ierarhie a modului in care se aplica facilitatile disponibile, pentru a nu crea interpretari diferite, textul legal fiind incomplet la acest moment.</p> <p>Propunem urmatoarea ierarhizare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - creditul fiscal extern; - scutirea de impozit pe profit reinvestit; pentru a favoriza investitiile; - sponsorizarea; - alte facilitati <p>Daca aceasta ordine se accepta, trebuie clarificat si modul de calcul al limitelor pentru sponsorizare,</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>Art 25 alin (3) (text actual)</p> <p>lit (l): “l) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:</p> <p>Art 25 alin (4) lit (h) (text actual)</p> <p>“h) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele:</p>	<p>Art 25 alin (3) lit (l) se completeaza astfel: “l) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului. Modul de utilizare a vehiculului (exclusiv sau neexclusiv în scopul activitatii economice) se face distinct pentru fiecare an fiscal in parte. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:</p> <p>Art 25 alin (4) lit (h) se modifica astfel:</p> <p>“h) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele sunt deductibile integral, indiferent daca sunt sau nu acoperite de provizion potrivit art. 26, pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor în următoarele cazuri:</p>	<p>Consideram esential ca legiuitorul sa explice pe ce perioada se analizeaza tipul de utilizare, pentru a evita interpretarile diferite ale contribuabililor si organului fiscal.</p> <p>OBS! Consideram util sa se coreleze si cu prevederile de la TVA</p> <p>Prin folosirea expresiei “precum și” în textul art. 25 alin (4) lit (h) se ajunge la situația în care practic pierdere inregistrata este nedeductibila.</p> <p>Textul actual sugereaza ca o pierdere este nedeductibila:</p> <p>(i) atunci and nu e acoperita de provision deductibil, sau</p> <p>(ii) atunci cand e in alta situatie decat cele enumerate</p> <p>Din aceasta ar rezulta de exemplu ca daca exista o pierdere generata de falimentul unui client, in lipsa unui provizion aceasta este nedeductibila, chiar daca suntem in situatia de faliment al clientului</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La art. 41 dupa alin. (17) se introduce un nou alineat (17') care va avea următorul cuprins:</p> <p>“Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, sunt absorbite sau se divizează ca urmare a unei operațiuni de fuziune/divizare care produce efecte potrivit legii la o dată anterioară datei înregistrării în registrul comerțului/registrul ținut de instanțele judecătorești competente a dizolvarii societății/societăților absorbite/divizate sau o dată anterioară datei aprobării operațiunii de către instanța judecătorească competentă, după caz, au obligația să depună și să plătească impozitul pe profit până la data la care operațiunea produce efecte.</p> <p>După această dată, tranzacțiile societății absorbite sau divizate efectuate în legătură cu patrimoniul/ramura de activitate transferate sunt considerate din punct de vedere fiscal ca aparținând societății absorbante sau uneia ori alteia dintre societățile beneficiare, acestea din urmă având obligația de a lua în considerare</p>	<p>Dar, si daca se inregistreaza o pierdere in alta situatie decat cele mentionate, atunci aceasta pierdere este nedeductibila integral indiferent daca este acoperita de prozition sau nu.</p> <p>Consideram ca intentia legiuitorului a fost ca orice pierdere generată de cazurile mentionate sa fie deductibilă integral, indiferent dacă e acoperita de provizion conform art. 26 sau nu; iar pierderile din alte situații decât cele mentionate sa se deduca numai în limita provizioanelor stabilite la art 26 Cod Fiscal. Aceasta intentie nu transpare din textul actual si solicitam modificarea/ clarificarea in acest sens.</p> <p>Este necesara reglementarea corespunzatoare a situatiilor in care societatile participante intr-o operatiune de fuziune, divizare aleg ca data efectiva a operatiunii, conform Legii societatilor, sa fie anterioara datei in care se aproba operatiunea de catre instanta judecatoreasca competenta sau datei dizolvarii societatilor abosrbite/divizate.</p> <p>In practica societatile se confrunta cu situatia de a decide pe ce abordare sa mearga din punct de vedere fiscal la data efectiva, respectiv sa se comporte ca si cand operatiunea nu a avut loc la data efectiva, astfel incat societatile absorbite/divizate si cele absorbante/beneficiare depun declaratii fiscale separat ca si cand operatiunea nu a avut loc, urmand ca dupa aprobarea operatiunii sa rectifice declaratiile</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>Art. 42 Depunerea declaratiei de impozit pe profit (text existent)</p> <p>(1) Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit pana la data de 25 martie inclusiv a anului urmator, cu exceptia contribuabililor prevazuti la art.41 alin (5) lit a) si b), alin (16) si (17), care depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la termenele prevazute in cadrul acestor aliniate.</p>	<p>efectele fiscale ale acestor tranzacții la calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor sau la calculul rezultatului fiscal potrivit titlului II, după caz, începând cu data respectivă.</p> <p>Societatile absorbite/cedente care se dizolvă fără lichidare nu vor mai avea obligația depunerii declarațiilor de impozit pe profit după data la care fuziunea/divizarea produce efecte.</p> <p>În situația în care fuziunea/divizarea nu se aprobă de către instanța judecătorească competentă și operațiunea nu se mai efectuează, atât societățile absorbite/cedente, cât și societățile absorbante/beneficiare recalculează impozitul pe profit ca și când operațiunea nu și-ar fi produs efecte, fără perceperea de creanțe fiscale accesorii.”</p> <p>Art. 42 Depunerea declaratiei de impozit pe profit, se modifica astfel:</p> <p>(1) Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit pana la data depunerii situatiilor financiare anuale, asa cum este prevazut de reglementarile referitoare la intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, cu exceptia contribuabililor prevazuti la art.41 alin (5) lit a) si b), alin (16) si (17), care depun declaratia anuala de impozit pe profit pana la termenele prevazute in cadrul acestor aliniate.</p>	<p>depuse de la data efectiva. Sau o alta abordare este ca societatile absorbante/beneficiare sa preia tranzactiile societatilor absorbite/divizate de la data efectiva chiar daca operatiunea nu este aprobata de instanta.</p> <p>In cazul in care operatiunea nu mai are loc, acestea depun declaratii rectificative de la data efectiva. In ambele situatii, pot rezulta obligatii fiscale suplimentare dupa rectificare, precum si situatii abuzive in care autoritatile fiscale refuza deductibilitatea cheltuielilor in perioada intre data efectiva si data aprobarii.</p> <p>Existenta unui termen de declarare a bazei impozabile inainte de finalizarea situatiilor financiare ale contribuabililor creaza premisa ca baza impozabila sa cuprinda unele estimari, care ulterior se rectifica.</p> <p>Alinierea termenelor de declarare a bazei impozabile cu cele de raportare a situatiilor contabile ajuta la stabilirea cu mai mare acuratete a bazei impozabile, elimina depunerea unor declaratii rectificative ce apar odata cu finalizarea situatiilor financiare si implicit analiza de risc a contribuabilului nu va fi denaturata.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>(2) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate</p>	<p>(2) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal modificat respectiv, până la data, depunerii situațiilor financiare anuale, așa cum este prevăzut de reglementările referitoare la întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.</p>	<p>Modificarea se impune a fi disponibilă și pentru contribuabilii care optează pentru an fiscal modificat</p>
<p>Art. 43 Declarația, reținerea și plata impozitului pe dividende (text existent)</p> <p>(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale. Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică română care primește</p>	<p>Art. 43 Declarația, reținerea și plata impozitului pe dividende se modifică astfel:</p> <p>(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale s-a aprobat repartizarea dividendelor. Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale s-a aprobat repartizarea dividendelor, dacă în ultima zi a anului calendaristic</p>	<p>Nu există obligația ca aprobarea situațiilor financiare și fixarea dividendului să se facă în aceeași adunare generală. Din practica constatată ca există cazuri când se decide aprobarea situațiilor financiare, fără a stabili și o distribuție la dividende, distribuția putând să se facă după mai mulți ani de la aprobarea situațiilor financiare.</p> <p>În astfel de cazuri, dacă se impune obligația virării impozitului pe dividende până pe data de 25 ianuarie a anului următor celui în care s-au aprobat situațiile financiare, există posibilitatea</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>dividendele îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (4).</p>	<p>sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică română care primește dividendele îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (4).</p>	<p>ca un eventual control sa solicite impozit inainte ca decizia de distributie a dividende sa fie emisa.</p> <p>In plus, odata cu modificarile aduse prin Legea 163/2018 dividendele se pot distribui si in timpul anului, ceea ce face obligatorie corelararea cu conceptul de repartizare a dividende si nu cu aprobarea situatiilor financiare anuale.</p> <p>OBS! Consideram util sa se coreleze si cu prevederile de la impozitul pe venit si de la impozitul pe veniturile nerezidentilor.</p>
<p>Titlul III Impozitul pe venitul microintreprinderilor</p>	<p>La art. 56 dupa alin. (4) se introduce un nou alineat (4⁷) care va avea următorul cuprins:</p> <p>“Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, sunt absorbite sau se divizează ca urmare a unei operațiuni de fuziune/divizare care produce efecte potrivit legii la o dată anterioară datei înregistrării în registrul comerțului/registrul ținut de instanțele judecătorești competente a dizolvării societății/societăților absorbite/divizate sau o dată anterioară datei aprobării operațiunii de către instanța judecătorească competentă, după caz, au obligația să depună și să plătească impozitul pe veniturile microintreprinderilor până la data la care operațiunea produce efecte.</p> <p>După această dată, tranzacțiile societății absorbite sau divizate efectuate în legătură cu patrimoniul/ramura de activitate transferate sunt considerate din punct de vedere fiscal ca aparținând societății absorbante sau uneia ori alteia dintre societățile beneficiare acestea din urmă având obligația de a lua în considerare</p>	<p>Pentru corelare - prevedere similara propusa ptr modificare art 42 aceeasi motivare</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>efectele fiscale ale acestor tranzacții la calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor potrivit prezentului titlu sau la calculul rezultatului fiscal potrivit titlului II, după caz, începând cu data respectivă.</p> <p>Societatile absorbite/cedente care se dizolvă fără lichidare nu vor mai avea obligația depunerii declarațiilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor după data la care fuziunea/divizarea produce efecte. În situația în care fuziunea/divizarea nu se aprobă de către instanța judecătorească competentă și operațiunea nu se mai efectuează, atât societățile absorbite/cedente, cât și societățile absorbante/beneficiare recalculează impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, fără perceperea de creanțe fiscale accesorii.”</p> <p>Art. 57¹ Prevederile prezentului articol se aplică operațiunilor de fuziune, divizări totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare în care sunt implicate persoane juridice romane – care aplica regimul fiscal prevazut de prezentul titlu</p> <p>Transferul activelor si pasivelor, efectuat in cadrul operatiunilor de reorganizare prevazute la alin 1 Art. 32 este tratat in intelesului prezentului titlu, ca transfer neimpozabil in scopul stabilirii impozitului pe veniturile microintreprinderilor.</p> <p>In cazul operatiunilor de reorganizare prevazute la alin 1 Art. 32 se aplica urmatoarele reguli:</p>	<p>Necesitatea introducerii unor reguli aplicabile in cazul operatiunilor de reorganizare (fuziuni / divizari / transfer de active si achizitii de titluri de participare) a microcompaniilor.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>a) valoarea fiscală a unui activ sau pasiv, transferate societății beneficiare, este egală cu valoarea fiscală pe care activul/pasivul a avut-o la societatea cedentă și va fi luată în considerare la momentul la care societatea devine platitoare de impozit pe profit;</p> <p>b) în cazul divizării totale și divizării parțiale, valoarea fiscală a titlurilor de participare deținute de un participant al societății cedente înainte de divizare se alocă titlurilor de participare emise de societatea beneficiară, proporțional cu raportul dintre valoarea de înregistrare sau prețul de piață a titlurilor de participare emise de societatea beneficiară și valoarea de înregistrare sau prețul de piață a titlurilor de participare deținute la societatea cedentă înainte de divizare;</p> <p>c) în cazul fuziunii și achiziției de titluri de participare, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de un participant al unei societăți cedente/achiziționate, de la o societate beneficiară/achizitoare, trebuie să fie egală cu valoarea fiscală a titlurilor de participare deținute de către această persoană, înainte de efectuarea operațiunii;</p> <p>d) în cazul transferului de active, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de societatea cedentă este egală cu valoarea fiscală pe care activele și pasivele transferate au avut-o la această societate înainte de efectuarea operațiunii și va fi luată în considerare la momentul la care societatea devine platitoare de impozit pe profit;</p> <p>e) la momentul la care societatea beneficiara devine platitoare de impozit pe profit, aceasta calculează</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>amortizarea fiscală, în conformitate cu regulile prevăzute la art. 28, precum și orice câștig sau pierdere, aferente activelor și pasivelor transferate, în concordanță cu dispozițiile care ar fi fost aplicate societății cedente dacă fuziunea, divizarea totală, divizarea parțială sau transferul de active nu ar fi avut loc;</p> <p>f) transferul unui provizion sau al unei rezerve, anterior deduse din baza impozabilă a societății cedente, care nu provin de la sediile permanente din străinătate ale acesteia, dacă sunt preluate, în aceleași condiții de deducere, de către societatea beneficiară, nu se consideră reducere sau anulare a provizionului sau rezervei, potrivit art. 26 alin. (5), la momentul transferului;</p> <p>g) în situația în care societatea cedentă înregistrează pierdere fiscală, în anul curent sau din anii precedenți, nerecuperată până la data la care operațiunile respective produc efecte, aceasta se recuperează potrivit prevederilor art. 31 .</p> <p>(7) Prevederile prezentului articol nu se aplică atunci când fuziunea, divizarea sub orice formă, transferul de active sau achiziția de titluri de participare are drept consecință fraudă și evaziunea fiscală constatată în condițiile legii.</p>	
Titlul IV		
La articolul 59, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>„(2) Persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. b) este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu prima zi în care declară că centrul intereselor vitale se află în România.”</p>	<p>„(2) Persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. b) este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu ziua în care este îndeplinit criteriul privind centrul intereselor vitale în România .”</p>	<p>In analiza centrului intereselor vitale ar trebui luate in considerare informatiile inscrise in chestionarul privind determinarea rezidentei fiscale.Sunt Adminsitratii Financiare care cer a se depune o declaratie separata pe proprie raspundere a persoanei fizice cu privire la amplasarea centrului intereselor sale vitale.</p>
<p>La articolul 59 după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹) care va avea următorul cuprins:</p>		
<p>„(2¹) Persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. c) este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu prima zi a sosirii în România.”</p>		<p>Propunem ca in acest context, chestionarul pentru stabilirea rezidentei fiscale la sosirea in Romania sa poata fi depus inainte de indeplinirea celor 183 de zile de prezenta. Clarificarea rezidentei fiscale la sosirea in Romania trebuie facuta inainte de termenul de depunere a declaratiei unice.</p>
	<p>(3) Fac excepție de la prevederile alin. (2) si (2¹) persoanele fizice care dovedesc că sunt rezidenți fiscali ai unor state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri, cărora le sunt aplicabile prevederile convențiilor.</p> <p>In cazul in care persoanele fizice nu dovedesc că sunt rezidenți ai unor state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri, se aplica prevederile de la punctul 2¹.</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>Art 60, pct 5, lit c)</p> <p>c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv și sunt realizate în baza contractului individual de muncă</p>	<p>Art 60, pct 5, lit c) se completeaza astfel:</p> <p>c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv și sunt realizate în baza contractului individual de muncă. În cazul indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor este cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv, se consideră îndeplinită condiția, chiar dacă nivelul indemnizației este sub nivelul de 3.000 lei. Condiția se considera indeplinita si in cazul in care inceperea / incetare a contractului individual de munca are loc in decursul lunii si veniturile brute lunare realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), sunt sub nivelul de 3.000 lei in luna de incepere si incetare a contractului.</p>	<p>Aplicarea conditiei privind acordarea indemnizatiei considerand veniturile brute lunare obtinute, si nu salariul de baza</p>
	<p>La articolul 68¹, alineatul (8) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(8) Obligația calculării și plății sumei prevăzute la alin. (7) revine organului fiscal competent, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice depuse până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.</p>	<p>Termenul de 15 martie al anului următor celui de realizare a venitului nu este un termen realist in care contribuabilul poate obtine toate documentele necesare in vederea conformarii cu aceasta obligatie.</p>
	<p>La articolul 69, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>(9) Contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit și care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal următor au obligația determinării venitului net anual în sistem real. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal. Această categorie de contribuabili are obligația să completeze corespunzător și să depună declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p>	<p>Termenul de 15 martie al anului următor celui de realizare a venitului nu este un termen realist în care contribuabilul poate obține toate documentele necesare în vederea conformării cu această obligație.</p> <p>Considerăm ca termenul anterior oferea contribuabilului timpul necesar în vederea colectării informațiilor și îndeplinirii obligațiilor aferente.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La articolul 69¹, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>(2) Opțiunea de a determina venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzătoare a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 25 mai inclusiv a anului următor expirării perioadei de 2 ani, începând cu anul 2019.</p> <p>(3) Începând cu anul 2019, opțiunea pentru determinarea venitulului net în sistem real se exercită prin completarea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice cu informații privind determinarea venitulului net anual în sistem real și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 25 mai inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30 de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.</p>	<p>Termenul de 15 martie al anului următor celui de realizare a venitulului nu este un termen realist în care contribuabilul poate obține toate documentele necesare în vederea conformării cu aceasta obligație.</p> <p>Considerăm ca termenul anterior oferea contribuabilului timpul necesar în vederea colectării informațiilor și îndeplinirii obligațiilor aferente.</p>
	<p>La articolul 69², alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(2) Plata impozitului anual datorat determinat potrivit prevederilor alin. (1) se efectuează la bugetul de stat, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitulului.</p>	<p>Corelare</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La articolul 72, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(9) Obligația calculării și plății sumei prevăzute la alin. (8) revine organului fiscal competent, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice depuse până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.</p>	Corelare
	<p>La articolul 73, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(2) Opțiunea de a determina venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzătoare a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor expirării perioadei de 2 ani, începând cu anul 2019.</p> <p>(3) Începând cu anul 2019, opțiunea pentru determinarea venitului net în sistem real se exercită prin completarea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, cu informații privind determinarea venitului net anual în sistem real și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 25 mai inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30</p>	Corelare

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.	
<p>La articolul 76 alineatul (4) litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>		
<p>„a) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului de odihnă, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.</p>	<p>a) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, acordate salariatilor proprii si membrilor de familie ai acestora, ajutoarele pentru naștere/adoptie acordate salariatilor proprii, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea sau orice sume acordate pentru transportul la și de la locul de muncă al salariatului, - (ex., suma fixa alocata / cheltuieli facturi cu bus-ul/voucher taxi/ abonamente pe toate liniile), contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului de odihna, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, contravaloarea accesului la baze sportive, cluburi/centre de sport, astfel cum este prevăzut în contractul individual de muncă, contractul colectiv de munca sau regulamentul intern.</p>	<p>Propunere de extindere a ajutoarelor si pentru situatia de adoptie avand in vedere modificarea legislatiei de acordare a concediului de acomodare si acordarea indemnizatiei si in cazul adoptiei.</p> <p>Clarificarea termenului “contravaloare” pentru a evita interpretarile actuale, precum si acoperirea diversitatii de situatii intalnite in prezent (ex: nu exista mijloace de transport publice pana la locul de resedinta si in consecinta angajatii isi folosesc masina personala).</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
i) Cadouri oferite salariaților cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase,		
ii) Cadouri oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie,		
iii) Cadouri oferite salariaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zile de 1 iunie.		
Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.		Solicitam clarificarea privind tratamentul fiscal în situația în care se acorda o sumă mai mare decât limita prevăzută.
Nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și finanțate din buget, cu excepția contravalorii serviciilor turistice și a indemnizațiilor de vacanță acordate potrivit legii.”	Nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și finanțate din buget, inclusiv contravaloarea serviciilor turistice acordată potrivit legii , cu excepția indemnizațiilor de vacanță acordate potrivit legii.”	Corelare cu secțiunea de contribuții sociale.
	La articolul 76 alineatul (4) litera o) se modifică și va avea următorul cuprins:	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>o) sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente desfășurate într-un stat străin, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, inclusiv din activități dependente desfășurate la bordul navelor și aeronavelor operate în trafic internațional. În situația în care România are drept de impunere, sunt impozabile în România veniturile salariale care sunt plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România și care nu sunt refacturate în statul străin respectiv,</p>	<p>Propunere în vederea evitării dublei impozitări a veniturilor salariale plătite de către un angajator rezident român în cazul persoanelor care desfășoară activitate dependentă într-un alt stat pentru o perioadă care nu depășește perioada menționată în Convenția de evitare a dublei impuneri încheiate cu statul străin, dar costurile salariale sunt refacturate în străinătate. Îndeplinirea acestei condiții da drept de impunere al venitului salarial statului străin, conform Convențiilor privind evitarea dublei impuneri. Propunerea este general aplicabilă și nu se referă doar la activități dependente desfășurate la bordul navelor și aeronavelor operate în trafic internațional.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La articolul 76 alineatul (4), după litera p) se introduc două o noi litere, litera p¹) și litera p², cu următorul cuprins:</p> <p>p¹) Cheltuielile efectuate de angajatori pentru actiuni care au legatura cu dezvoltarea abilitatilor de comunicare, imbunatatirea relatiilor interumane, prevenirea si gestionarea conflictelor, managementul timpului, atingerea obiectivelor propuse.</p> <p>p²) Cheltuielile ocazionate de angajatori cu organizarea si desfasurarea unor evenimente ale societatii destinate angajatilor, inclusiv persoanelor aflate in delegare/detasare in cadrul acestora, precum si administratorilor si directorilor acestora sau ai persoanelor juridice afiliate lor; aceste evenimente trebuie sa aiba in vedere scopuri precum prezentarea unor strategii de afaceri ale societatii, consolidarea relatiilor dintre angajati precum intrunirile de tip team-building, precum si activitati de divertisment sau recreere</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La articolul 76 alineatul (4), litera r) se modifica si va avea următorul cuprins:</p> <p>r) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora, chiar daca exercitarea este efectuata dupa terminarea relatiei contractuale in baza careia acestea au fost acordate.</p>	<p>Se doreste o clarificare avand in vedere faptul ca exista in prezent interpretarea conform careia daca optiunile sunt exercitate dupa terminarea contractului acestea nu se mai califica ca si SOP. Fiind de natura salariala, acordat dupa terminarea contractului, tratamentul fiscal ar trebui sa ramana acelasi (atata timp cat conditiile prevazute la definitia SOP sunt indeplinite: mentionam ca definitia SOP prevede calitatea de angajat doar la momentul acordarii).</p>
<p>La articolul 78 după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹) cu</p>		
<p>următorul cuprins:</p>		
<p>„ (2¹) În cazul avantajelor în bani și în natură primite de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de calcul, reținere, plată și declarare a impozitului revine, după cum urmează:</p>		
<p>a) angajatorului rezident fiscal român, când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;</p>	<p>a) angajatorului rezident fiscal român, când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului sau cand costurile sunt suportate de catre acesta;</p>	<p>Completare pentru a acoperi situatiile in care costurile sunt refacturate catre angajatorul rezident fiscal roman.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât angajatorul, în situația în care aceștia sunt rezidenți fiscali români.”</p>		<p>În practica, ar putea exista situații dezavantajoase pentru persoanele ce au încheiat contracte part time sau sunt scutite de la plata impozitului sau beneficiază de deduceri personale.</p>
	<p>La articolul 78 după alineatul (3) se introduc două noi alineate (3¹) și (3²)</p>	
	<p>(3¹) În situația în care în cursul aceleiași luni, contribuabilul obține venituri din desfășurarea de activități scutite conform art. 60 pct. 1 litera b), pct. 2 și pct. 3, cât și venituri supuse impunerii, în vederea determinării venitului net luat în calculul pentru determinarea impozitului se va procedea astfel:</p> <p>a) se determină ponderea venitului brut lunar supus impunerii în totalul venitului brut care include atât venituri supuse impunerii, cât și venituri scutite de la plata impozitului;</p> <p>b) se stabilesc contribuțiile sociale obligatorii datorate/contribuția individuală la bugetul de stat datorată potrivit legii prin aplicarea cotelor de contribuții asupra bazei de calcul corespunzătoare atât veniturilor supuse impunerii, cât și veniturilor scutite de la plata impozitului;</p> <p>c) venitul net se calculează prin deducerea din venitul brut, care include atât veniturile supuse impunerii, cât și veniturile scutite de la plata impozitului, a contribuțiilor sociale obligatorii/contribuția individuală bugetul de stat datorată potrivit legii aferente/aferentă unei luni, determinate potrivit lit. b);</p> <p>d) venitul net luat în calcul la determinarea impozitului se stabilește proporțional cu ponderea</p>	<p>Se dorește introducerea de clarificări privind modul de determinare a bazei impozabile în situația în care, în cursul aceleiași luni, se realizează atât venituri scutite, cât și venituri supuse impunerii.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>venitului brut lunar supus impunerii determinată potrivit lit. a)</p> <p>(3²) Pentru determinarea bazei de calcul al impozitului prevăzută la art. 78 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care în cursul aceleiași luni contribuabilul obține atât venituri scutite de la plata impozitului, cât și venituri supuse impunerii, sunt aplicabile următoarele reguli:</p> <p>a) venitul net luat în calcul la determinarea impozitului este cel stabilit potrivit prevederilor alin. (3¹) lit. d);</p> <p>b) nivelul deducerii personale și cotizația sindicală plătită în luna respectivă se stabilesc în funcție de nivelul întregului venit brut lunar, atât cel supus impunerii, cât și cel scutit de la plata impozitului pe venit;</p> <p>c) plafoanele prevăzute la art. 78 alin. (2) lit. a) pct. (iii) și (iv) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, nu se fracționează în funcție de nivelul veniturilor scutite, ci se deduc integral.</p>	
<p>Articolul 78, alineatul (4)</p> <p>r) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora;</p>	<p>Articolul 78, alineatul (4)</p> <p>r) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora, chiar dacă exercitarea este efectuată după terminarea relației contractuale în baza careia acestea au fost acordate.</p>	<p>Se dorește o clarificare având în vedere faptul că există în prezent interpretarea conform căreia dacă opțiunile sunt exercitate după terminarea contractului acestea nu se mai califică ca și SOP. Fiind de natură salarială, acordat după terminarea contractului, tratamentul fiscal ar trebui să rămână același (atâta timp cât condițiile prevăzute la definiția SOP sunt îndeplinite: menționăm că definiția SOP prevede calitatea de angajat doar la momentul acordării</p>
	<p>La articolul 80, alineatul (1) se modifica și va avea următorul cuprins :</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>(1) Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l plăti la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.</p> <p>Prin excepție de la alin (1), în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor stabilite pentru perioade anterioare, în alte situații decât cele prevăzute de lege, impozitul se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit. Calculul și reținerea impozitului se vor efectua la data plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la această dată.</p>	<p>Prin această propunere, se clarifică momentul plății impozitului pe venit în cazul veniturilor salariale și asimilate salariilor acordate pentru perioade anterioare (de ex: plăți pentru trimestre anterioare, bonusuri plătite pentru anul anterior, etc.). De exemplu, în cazul unei plăți trimestriale de indemnizație pentru un administrator al unei societăți, sau a unor plăți trimestriale sau anuale de prime de performanță/comisioane, calculul, reținerea și plata impozitului aferent vor fi efectuate până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a plătit suma respectivă, în conformitate cu prevederile legislative de la data plății. În prezent, există o discordanță între momentul calculului și reținerii versus plății impozitului.</p> <p>Se vor corela corespunzător articolele privind plata contribuțiilor sociale.</p>
	<p>La articolul 82 după alineatul (2) se introduc două noi alineate, alineatele (2¹) și (2²), cu următorul cuprins:</p>	
	<p>„(2¹) În cazul contribuabililor care obțin avantaje în bani și în natură de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români, impozitul se calculează, se declară și se plătește de către contribuabil.</p> <p>2²) În cazul contribuabililor care obțin avantaje în bani și în natură de la terți care sunt rezidenți fiscali români, prin intermediul unei entități rezidente, obligația de calcul, reținere, plată și declarare revin entității respective.”</p>	<p>De considerat efortul administrativ ridicat pentru administratiile financiare și contribuabil, deoarece persoanele respective vor trebui să se înregistreze/ deregistreze și pentru plata asigurărilor sociale, respectiv depunerea declarației de venit pentru o singură plată pe an, de ex.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La articolul 85 după alineatul (4) se introduc nouă noi alineate, alineatele (4¹) - (4⁹), cu următorul cuprins:</p>	
	<p>„(4¹) Nivelul normelor anuale de venit transmise anual de Ministerul Turismului, potrivit alin.(2) se consideră că reprezintă nivelul maxim al veniturilor ce pot fi realizate din închirierea în scop turistic a unei camere situate în locuința proprietate personală.</p>	
	<p>(4²) Normele anuale de venit transmise de către Ministerul Turismului pot fi ajustate de către contribuabili prin reducerea acestora cu 30%, în situația în care sunt îndeplinite cel puțin 3 dintre criteriile prevăzute la alin. (4) lit.a) - f).</p>	
	<p>(4³) Norma anuală de venit/norma anuală de venit ajustată, după caz, se reduce astfel încât să reflecte perioada din anul calendaristic pe parcursul căreia închirierea a fost efectuată, în funcție de următoarele situații:</p>	
	<p>a) începerea realizării de venituri din închirierea în scop turistic;</p>	
	<p>b) încetarea realizării de venituri din închirierea în scop turistic.</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	(4 ⁴) Prin începerea realizării de venituri se înțelege prima zi de închiriere a unei camere, iar prin încetarea realizării de venituri se înțelege ultima zi de închiriere a aceleași camere.	
	(4 ⁵) În cazul începerii sau încetării închirierii în scop turistic, în cursul anului fiscal, pentru determinarea venitului anual stabilit în funcție de norma anuală de venit/norma anuală de venit ajustată, corespunzătoare perioadei de închiriere, se procedează după cum urmează:	
	a) se determină norma lunară de venit/ norma lunară de venit ajustată, prin împărțirea la 12 a valorii normei anuale de venit/norme anuale de venit ajustată, după caz;	
	b) norma lunară de venit/ norma lunară de venit ajustată se multiplică cu numărul de luni întregi în care închirierea în scop turistic a fost desfășurată, în cursul anului fiscal respectiv;	
	c) în cazul în care contribuabilii încep și încetează închirierea în scop turistic în cursul aceleași luni, venitul realizat în luna respectivă se consideră egal cu:	
	i) norma lunară de venit/ norma lunară de venit ajustată, după caz, dacă perioada de închiriere este de cel puțin 15 zile;	
	ii) jumătate din norma lunară de venit/ norma lunară de venit ajustată, după caz, dacă perioada de închiriere este mai mică de 15 zile.	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	d) în cazul în care contribuabilii încep închirierea în scop turistic în cursul unei luni, fără a -și înceta activitatea în luna respectivă, venitul realizat în luna respectivă se consideră egal cu:	
	i) norma lunară de venit/ norma lunară de venit ajustată, după caz, dacă evenimentul s-a produs anterior datei de 15 ale lunii respective;	
	ii) jumătate din norma lunară de venit/ norma lunară de venit ajustată, după caz, dacă evenimentul s-a produs începând cu data de 15 ale lunii respective.	
	e) în cazul în care contribuabilii încetează închirierea în scop turistic în cursul unei luni, venitul realizat în luna respectivă se consideră că este egal cu:	
	i) jumătate din norma lunară de venit/ norma lunară de venit ajustată, dacă evenimentul s-a produs anterior datei de 15 ale lunii respective;	
	ii) norma lunară de venit/ norma lunară de venit ajustată, dacă evenimentul s-a produs începând cu data de 15 ale lunii respective.	
	f) venitul anual stabilit în funcție de norma anuală de venit/norma anuală de venit ajustată, după caz, corespunzător perioadei de închiriere în scop turistic a unei camere, în cursul anului fiscal respectiv, se determină prin însumarea următoarelor elemente:	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	i) valoarea normei lunare de venit / normei lunare de venit ajustată, după caz, multiplicată cu numărul de luni întregi în care închirierea în scop turistic a fost desfășurată;	
	ii) norma lunară de venit/ norma lunară de venit ajustată, după caz, sau jumătate de valorile corespunzătoare acestora, luate în calcul în funcție de situațiile prevăzute la lit. c), d) și e).	
	g) venitul anual corespunzător perioadei de închiriere în scop turistic, pentru un număr de până la 5 camere, inclusiv, în cursul anului fiscal respectiv, se stabilește prin însumarea veniturii anuale determinat potrivit lit. f) pentru fiecare cameră.	
	(4 ⁶) Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București publică normele anuale de venit corespunzătoare unei camere de închiriat, transmise anual de Ministerul Turismului în conformitate cu prevederile alin. (4 ¹), în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.	
	(4 ⁷) Contribuabilii au obligația, pentru fiecare an fiscal, să completeze și să păstreze, fișa capacității de cazare astfel încât să permită identificarea și controlul, de către organul fiscal competent, a informațiilor utilizate la completarea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice.	
	(4 ⁸) Modelul, conținutul precum și modalitatea de gestionare a formularului tipizat “Fișa capacității de cazare” se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>(4^o) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – cap.I Date privind veniturile realizate, prevăzută la art. 122.”</p>	<p>(4^o) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – cap.I Date privind veniturile realizate, prevăzută la art. 122.”</p>	Corelare
<p>La articolul 85, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>		
<p>„(6) Impozitul anual datorat se calculează de către contribuabil, pe baza datelor din declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra normei anuale de venit/normei anuale de venit ajustate/venitului anual, după caz, impozitul fiind final.”</p>		
	<p>La articolul 85, alineatul (8) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(8) Plata impozitului se efectuează la bugetul de stat până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal următor celui de realizare a veniturilor.</p>	Corelare

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
Articolul 87 se modifică și va avea următorul cuprins:	Articolul 87 se modifică și va avea următorul cuprins:	
„Art. 87 - Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic în cazul depășirii numărului de 5 camere în cursul anului fiscal	„Art. 87 - Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic în cazul depășirii numărului de 5 camere în cursul anului fiscal	
Contribuabilii care într-un an fiscal au realizat venituri din închirierea în scop turistic a unui număr de peste 5 camere închiriate în scop turistic, situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea determină începând cu anul fiscal următor, venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68 și au obligația de a completa Registrul de evidență fiscală.	Contribuabilii care într-un an fiscal au realizat venituri din închirierea în scop turistic a unui număr de peste 5 camere închiriate în scop turistic, situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea determină începând cu anul fiscal următor, venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68 și au obligația de a completa Registrul de evidență fiscală.	
(2) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) au obligația de a depune declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.	(2) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) au obligația de a depune declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.	Corelare
(3) Impozitul anual datorat se calculează de către contribuabil, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, impozitul fiind final, iar în situația în care contribuabilul înregistrează pierdere fiscală anuală, aceasta reprezintă pierdere definitivă.”	(3) Impozitul anual datorat se calculează de către contribuabil, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, impozitul fiind final, iar în situația în care contribuabilul înregistrează pierdere fiscală anuală, aceasta reprezintă pierdere definitivă.”	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>La articolul 87, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:</p>	<p>La articolul 87, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:</p>	
<p>„(4) Impozitul anual datorat se plătește integral la bugetul de stat, până la data de 15 martie inclusiv a anului fiscal următor celui de realizare a venitului.”</p>	<p>„(4) Impozitul anual datorat se plătește integral la bugetul de stat, până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal următor celui de realizare a venitului.”</p>	<p>Corelare</p>
	<p>La articolul 93, alineatul (2) se introduce o nouă literă, n), cu următorul cuprins:</p>	
	<p>n) 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 intre valorile de piata ale titlurilor de participare/activelor transferate si valorile lor fiscale.</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 acestei notiuni este inutila, dar ea poate in multe circumstante sa genereze dubla impozitare. Mai mult, chiar si directivele eurpoeane (a se vedea Directiva 2009/133/CE privind reorganizarile) recunosc si reglementeaza operatiunile in care sunt implicate entitati transparente fiscal.</p>
<p>La articolul 94, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>„(3) În cazul tranzacțiilor cu titluri de participare dobândite la preț preferențial sau gratuit, în cadrul sistemului stock options plan, câștigul se determină ca diferență între prețul de vânzare și valoarea fiscală a acestora reprezentată de prețul de achiziție preferențial care include costurile aferente tranzacției. Pentru cele dobândite cu titlu gratuit valoarea fiscală este considerată egală cu zero.”</p>		
	<p>Art. 94, alineatele (9) si (10) se modifica dupa cum urmeaza :</p>	
	<p>(9) Pentru titlurile de valoare dobândite în urma unei succesiuni, valoarea fiscală la momentul transferului ulterior o reprezintă valoarea de aport suportată de deținătorul defunct si ulterior de moștenitor, respectiv prețul de achiziție plătit de deținătorul defunct dovedit cu documente justificative, al cărui moștenitor este persoana care dobândește titlurile de valoare în cauză, la care se adaugă cheltuielile aferente întocmirii actelor de succesiune. În cazul în care nu există documente pentru justificarea valorii fiscale/prețului de achizitie de către deținătorul defunct, valoarea fiscală este considerată zero.</p> <p>Pentru titlurile de valoare dobândite în urma unei donații, la momentul înstrăinării acestora, valoarea fiscală luată în calcul pentru determinarea câștigului este zero.</p> <p>(10) Determinarea câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, se efectuează, după caz, la data:</p> <p>b) efectuării plăților prețului tranzacției, in bani sau sub orice alta forma, pe baza documentelor justificative, de către beneficiarul de venit dacă</p>	<p>Consideram necesara completarea art. 94 in sensul clarificarii urmatoarelor situatii:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Alin 9 – determinarea castigului de capital de catre mostenitor, in cazul in care detinatorul defunct nu a achizitionat titlurile de valoare, ci a contribuit la capitalul social al societatii. Respectiv, a situatiei in care valoarea partilor sociale ar fi crescut ca urmare a majorarii capitalului social intre momentul succesiunii si vanzarii titlurilor de valoare de catre mostenitor; - Alin 10 (b) - efectuarii platilor pretului tranzactiei in cazul in care nu s-ar face doar in bani, ci sub alta forma (de ex. situatia in care contraprestatia „pretul” ar fi obtinerea unei scrisori de creanta).

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	operațiunea nu se efectuează printr-un intermediar sau intermediarul nu este rezident fiscal român;	
<p>La articolul 100 după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins :</p>		
<p>„(3) La stabilirea venitului impozabil lunar pentru sumele primite ca plăți eșalonate în rate, în conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, plafonul de venit neimpozabil stabilit potrivit art.100 din Codul fiscal se acordă pentru fiecare rată lunară de la fiecare fond de pensii.”</p>		
	<p>La articolul 107, alineatele (2) și (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(2) Contribuabilul care desfășoară o activitate agricolă prevăzută la art. 103 alin. (1) pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit are obligația de a depune anual, pentru veniturile anului în curs, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent, până la data de 25 mai inclusiv a anului de realizare a venitului.</p> <p>(7) Plata impozitului anual datorat se efectuează la bugetul de stat, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p>	Corelare

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La articolul 116, alineatele (1) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(1) Contribuabilii care realizează venituri din alte surse identificate ca fiind impozabile, altele decât cele prevăzute la art. 115 alin. (1), precum și cele prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. l) și m) au obligația de a depune declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p> <p>(5) Plata impozitului anual datorat se efectuează la bugetul de stat, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p>	Corelare
	<p>La articolul 116, alineatul (2) litera b și aliniatul (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(2) b) venitului impozabil determinat ca diferență între veniturile obținute de cedent din cesiunea de creanță, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanța respectivă și cheltuielile aferente acestor operațiuni, în cazul veniturilor din alte surse prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. l).</p> <p>(3) În cazul veniturilor prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. l), veniturile reprezintă sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, iar cheltuielile reprezintă plățile efectuate din toate operațiunile respective, evidențiate în baza documentelor justificative.</p>	<p>Impozitare castig si nu venit brut pentru situatia in care operatiunile legate de cesiunea de creanta/realizarea venitului din creanta au loc nu doar in acelasi an fiscal dar si in ani diferiti.</p> <p>De asemenea, chiar si in cazul in care operatiunile legate de cesiunea/realizarea de creante aferenta <u>imprumuturilor</u> au loc in acelasi an, actuala formulare ar putea conduce la efecte distorsionate, respectiv, cedentul ar fi impozitat pe venitul brut (nu pe castig), iar cesionarul ar inregistra pierdere, deoarece incasarile si platile de principal se ignora.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>La articolul 120, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	<p>La articolul 120, alineatele (1), (6) și (8) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	
<p>(6) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, pentru care impunerea este finală, au obligația să completeze și să depună declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în termen de 30 de zile de la încheierea contractului între părți și respectiv până la data de 15 martie a fiecărui an, pentru contractele în curs, în cazul celor care au încheiat contractele respective în anii anteriori. Pentru contractele în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului net anual se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se depune declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.</p>	<p>(1) Contribuabilii care desfășoară activitate, în cursul anului fiscal, în mod individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, sunt obligați să depună la organul fiscal competent declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru venitul estimat a se realiza în fiecare an fiscal, indiferent dacă în anul fiscal anterior au înregistrat pierderi, până la data de 25 mai inclusiv a fiecărui an. Fac excepție contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se reține la sursă.</p> <p>(6) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, pentru care impunerea este finală, au obligația să completeze și să depună declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în termen de 30 de zile de la încheierea contractului între părți și respectiv până la data de 25 mai a fiecărui an, pentru contractele în curs, în cazul celor care au încheiat contractele respective în anii anteriori. Pentru contractele în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului net anual se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a</p>	<p>Corelare</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>României, din ziua precedentă celei în care se depune declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.</p> <p>(8) Contribuabilii/asociațiile fără personalitate juridică care încep o activitate în luna decembrie depun declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p>	
	<p>La articolul 120¹, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 120 au obligația estimării venitului net anual pentru anul fiscal curent, în vederea stabilirii impozitului anual estimat, prin depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale până la data de 25 mai inclusiv a anului de realizare a venitului.</p> <p>(2) Impozitul se determină de către contribuabil prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual estimat considerat venit impozabil, iar plata se efectuează la bugetul de stat, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p>	Corelare
	<p>La articolul 121, alineatul 1) se modifica si va avea urmatorul cuprins :</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	(1) Pentru plata cu anticipație a impozitului pe venitul anual estimat se acordă o bonificație de 5% dacă plata este efectuată până la data de 15 aprilie inclusiv a anului următor celui pentru care venitul a fost estimat.	Scopul este de a încuraja contribuabilii să efectueze plata înainte de termenul legal.
La articolul 122 alineatul (4), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:	La articolul 122 alineatele (1), (3) și (4), litera a) se modifică și vor avea următorul cuprins:	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
(...)	<p>„ (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor în vederea definitivării impozitului anual pe venit. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se completează pentru fiecare sursă din cadrul fiecărei categorii de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.</p> <p>(3) Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii se completează și se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a câștigului net anual/pierderii nete anuale potrivit prevederilor cap. V - Venituri din investiții.</p>	Corelare
a) venituri nete determinate pe bază de normă de venit, cu excepția celor care au completat și depus declarația prevăzută la art.85 alin.(4 ^o) și art. 120 alin. (4);”	(4) (...) a) venituri nete determinate pe bază de normă de venit, cu excepția celor care au completat și depus declarația prevăzută la art.85 alin.(4 ^o) și art. 120 alin. (4);”	
La articolul 122, alineatul (5) se abrogă.		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La articolul 123 alineatele (4) și (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	
	<p>(4) Contribuabilii care au realizat venituri din activități independente/activități agricole, impuși pe bază de normă de venit și/sau din cedarea folosinței bunurilor, precum și venituri din drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 72, care nu au obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, și contribuabilii care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 72¹, pot dispune asupra destinației unei sume din impozitul datorat pe venitul anual, a unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, în conformitate cu reglementările art. 123¹, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, sub sancțiunea decăderii.</p> <p>(7) Plata impozitului anual datorat pentru venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil se efectuează la bugetul de stat, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p>	<p>Corelare</p>
	<p>La articolul 123¹ alineatele (3) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>(3) Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 68¹ alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6), art. 101 alin. (12) și art. 123 alin. (4), obligația calculării și plății sumei prevăzute la alin. (1) revine organului fiscal competent, pe baza cererii depuse de aceștia până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, sub sancțiunea decăderii. Distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venitul datorat poate fi solicitată prin cerere pentru aceiași beneficiari pentru o perioadă de cel mult 2 ani și va putea fi reînnoită după expirarea perioadei respective.</p> <p>(4) Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 123 alin. (3), obligația calculării și plății sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit revine organului fiscal competent, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, depuse de aceștia până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, sub sancțiunea decăderii.</p>	Corelare
	<p>La articolul 130 alineatele (4) și (9) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>(4) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, precum și să efectueze calculul și plata impozitului datorat, în cadrul aceluiași termen, cu luarea în considerare a metodei de evitare a dublei impuneri, prevăzută de convenția de evitare a dublei impuneri.</p> <p>(9) Pentru contribuabilii prevăzuți la alin. (7), obligația calculării și plății sumei prevăzute reprezentând până la 3,5% din impozit pe venit datorat în România, după deducerea creditului fiscal, revine organului fiscal competent, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, depuse de aceștia până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, sub sancțiunea decăderii.</p>	Corelare
	<p>La articolul 130 după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (4¹), cu următorul cuprins:</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>(4¹)În cazul veniturilor din transferul titlurilor de valoare, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 41, cat si a veniturilor din operațiuni cu instrumente financiare derivate, astfel cum sunt definite la art. 7 pct.23, obtinute din strainatate, printr-un intermediar, acestea vor fi considerate ca fiind obtinute din statul al carui rezident fiscal este respectivul intermediar, indiferent de rezidenta fiscala a emitentului titlurilor respective si indiferent de piața/locul de tranzacționare a acestora.</p>	<p>Considerăm necesară introducerea acestei prevederi privind statul sursă a acestor tipuri de venituri obținute din străinătate avand in vedere ca documentatia care este pusă la dispoziția contribuabilului în vederea pregătirii Declarației Unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice este pregătită de intermediar.</p>
<p>La articolul 131, alineatul (3), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	<p>La articolul 131, alineatele (2) și (3), litera b) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>(3) b) impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit de persoana fizică. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau de către plătitorul de venit/agentul care reține la sursă impozitul în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document . Pentru veniturile pentru care nu se realizează reținerea la sursă, impozitul plătit în străinătate de persoana fizică se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau prin copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia.”</p>	<p>(2) Contribuabilii persoane fizice rezidente care realizează un venit și care, potrivit convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, poate fi impus în celălalt stat, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, respectivul venit va fi scutit de impozit în România. Acest venit se declară în România și se înscrie în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p> <p>(3) b) impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit de persoana fizică. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau de către plătitorul de venit/agentul care reține la sursă impozitul în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document până la termenul de înregistrare a declarației menționată la art. 122. Pentru veniturile pentru care nu se realizează reținerea la sursă, impozitul plătit în străinătate de persoana fizică se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau prin copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia.”</p>	<p>In practica pot exista situatii in care autoritatile din strainatate emit documentele justificative dupa termenul de inregistrare a declaratiei unice in Romania. Pentru evitarea dublei impuneri este recomandabila acceptarea altor documente justificative privind impozitul platit in strainatate.</p>
Titlul V		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>La articolul 135¹, se introduce un nou alineat, alineatul (2) cu următorul cuprins:</p>		
<p>"(2) În situația în care, prin hotărâre a Guvernului se utilizează, în aceeași perioadă, mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, diferențiat în funcție de studii, de vechime sau alte criterii prevăzute de lege, în aplicarea prevederilor art. 145, 148, 151, 170, 174 și 180, se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară, dacă prin lege nu se prevede altfel."</p>		
	<p>La articolul 136 litera b) se va modifica după cum urmează :</p>	
<p>Articolul 136 litera b) b) cetățenii români, cetățenii altor state și apatrizii care nu au domiciliul sau reședința în România, în condițiile prevăzute de legislația europeană aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și de acordurile privind sistemele de securitate socială la care România este parte;</p>	<p>b) cetățenii români, cetățenii altor state și apatrizii care nu au domiciliul sau reședința în România, în condițiile prevăzute de legislația europeană aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și de acordurile privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară în România;</p>	<p>Propunem o corelare cu baza de calcul de la CASS (art 153), în contextul în care o persoană care nu are certificat de înregistrare, ci doar număr de înregistrare fiscală, nu va datora CASS, dar va plăti CAS.</p>
	<p>La articolul 139, se introduc alineatele (2) și (3) având următorul cuprins :</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>(2) În situația în care totalul veniturilor prevăzute la alin. (1) este mai mare decât valoarea a de 3 ori câștigul salarial mediu brut, contribuția individuală de asigurări sociale se calculează în limita acestui plafon, pe fiecare loc de realizare a venitului.</p> <p>(3) Câștigul salarial mediu brut prevăzut la alin. (2) este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și aprobat prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat.</p>	<p>O astfel de abordare ar fi în concordanță cu practica la nivel european, dat fiind că majoritatea țărilor europene au introdus diverse sisteme care plafonează contribuțiile sociale.</p>
	<p>La articolul 141 după litera d) se introduce litera e) cu următorul cuprins:</p>	
	<p>"e) veniturile realizate de către persoanele fizice după părăsirea României și care sunt legate de activitatea desfășurată în România "</p>	<p>de clarificat ca ne referim la situatiile in care persoana fizica primeste un venit la o data anterioara/ulterioara plecarii din României si sa acoperim toate situatiile (inclusiv persoane din tari terțe).</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>La articolul 142 se modifică și va avea următorul cuprins:</p>		
<p>i) Cadouri oferite salariaților cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase,</p>		
<p>ii) Cadouri oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie,</p>		
<p>iii) Cadouri oferite salariaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie</p>		
<p>Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, nu se cuprinde în baza de calcul, în măsura în care valoarea totală a acestora într-un an fiscal nu depășește nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.</p>		<p>A se vedea comentariile de la Titlul IV</p>
<p>Nu sunt incluse în veniturile salariale și nu se cuprind în baza de calcul al contribuției nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și finanțate din buget, inclusiv contravaloarea serviciilor turistice acordată potrivit legii, cu excepția indemnizațiilor de vacanță acordate potrivit legii.”</p>		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>La articolul 142, după litera n) se introduc două litere, litera n¹) și litera n² , cu următorul cuprins:</p> <p>n¹) Cheltuielile efectuate de angajatori pentru acțiuni care au legătura cu dezvoltarea abilităților de comunicare, îmbunătățirea relațiilor interumane, prevenirea și gestionarea conflictelor, managementul timpului, atingerea obiectivelor propuse.</p> <p>n² Cheltuielile ocazionate de angajatori cu organizarea și desfășurarea unor evenimente ale societății destinate angajaților, inclusiv persoanelor aflate în delegare/detasare în cadrul acestora, precum și administratorilor și directorilor acestora sau ai persoanelor juridice afiliate lor; aceste evenimente trebuie să aibă în vedere scopuri precum prezentarea unor strategii de afaceri ale societății, consolidarea relațiilor dintre angajați precum întrunirile de tip team-building, precum și activități de divertisment sau recreere</p>	
	<p>La articolul 142 litera p) se modifica și va avea următorul cuprins:</p> <p>p) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora, chiar dacă exercitarea este efectuată după terminarea relației contractuale în baza căreia acestea au fost acordate.</p>	Corelare cu impozit venit
<p>La articolul 146, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹) cu următorul cuprins:</p>		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
„(2 ¹) În cazul avantajelor în bani și în natură primite de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de calcul, reținere și plată a contribuției de asigurări sociale datorată potrivit legii revine, după cum urmează:		
a) angajatorului rezident fiscal român, când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;		
b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât angajatorul;		
c) persoanelor fizice care obțin în România, avantaje în bani și în natură, de la plătitori de venituri prevăzuți la alin. (2), care nu sunt rezidenți fiscali români.”		De considerat efortul administrativ ridicat pentru administratiile financiare si contribuabil, deoarece persoanele respective vor trebui sa se inregistreze/ deregistreze si pentru plata asigurarilor sociale, respectiv depunerea declaratiei de venit pentru o singura plata pe an, de ex. Corelare cu Titlul IV
	La articolul 151, alineatele (3), (11), (17) și (20) se modifică și vor avea următorul cuprins:	
	(3) Persoanele fizice prevăzute la art. 148 alin. (1), cu excepția celor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă de către plătitorul de venit, depun declarația	Corelare

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzută la <u>art. 120</u>, până la data de 25 mai inclusiv a anului pentru care se stabilește contribuția datorată.</p> <p>(11) Contribuabilii prevăzuți la <u>art. 148</u> alin. (1) care încep o activitate în luna decembrie depun declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prevăzută la <u>art. 122</u>, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p> <p>(17) În situația în care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din veniturile prevăzute la <u>art. 137</u> alin. (1) lit. b) și b¹), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar venitul net anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data depunerii declarației prevăzute la <u>art. 120</u>, acestea datorează contribuția de asigurări sociale și au obligația depunerii declarației prevăzute la <u>art. 122</u>, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale. În declarație se completează venitul ales, care trebuie să fie cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.</p> <p>(20) Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.</p>	
	<p>La articolul 157 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și e) și art. 142	Corelare cu introducerea lit e) la art 141
	La articolul 157, după alineatul (2) se introduce un nou alineat (3) având următorul cuprins :	
	(3) În situația în care totalul veniturilor prevăzute la alin. (1) este mai mare decât valoarea a de 3 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate se calculează în limita acestui plafon.	O astfel de abordare ar fi în concordanță cu practica la nivel european, dat fiind că majoritatea țărilor europene au introdus diverse sisteme care plafonează contribuțiile sociale.
La articolul 168, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹) cu următorul cuprins:		
„(2 ¹) În cazul avantajelor în bani și în natură primite de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de calcul, reținere și plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată potrivit legii revine, după cum urmează:		Aceleasi comentarii ca la Titlul IV
a) angajatorului rezident fiscal român, când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât angajatorul;		
c) persoanelor fizice care obțin în România, avantaje în bani și în natură, de la plătitori de venituri prevăzuți la alin. (2), care nu sunt rezidenți fiscali români.”		
La articolul 169, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹) cu următorul cuprins:		
„(1 ¹) În cazul veniturilor reprezentând avantaje în bani și în natură primite de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de declarare a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit alin. (1), revine persoanelor prevăzute la art. 168 alin. (2 ¹).”		Aceleasi comentarii ca la Titlul IV
	La articolul 174, alienatele (3), (10), (11), (17), (18) și (20) se modifică și vor avea următorul cuprins:	

datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul a 12 salarii minime pe țară și au obligația depunerii declarației prevăzute la art. 122, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

(18) În cazul în care persoanele fizice aflate în situația prevăzută la art. 170 alin. (1) realizează un venit net anual cumulativ sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal precedent nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1), acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară și depun declarația prevăzută la art. 122, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

(20) Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate este până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>La articolul 174, după alineatul (18) se introduce un nou alineat, alineatul (18¹), cu următorul cuprins:</p>		
<p>„(18¹) Prevederile alin. (18) se aplică și în cazul în care persoanele fizice aflate în situația prevăzută la art. 170 alin. (1), au estimat venituri cumulate cel puțin egale cu 12 salarii minime brute pe țară, iar până la termenul prevăzut pentru depunerea declarației de la art. 122, au procedat la corectarea declarației inițiale, prin depunerea unei declarații rectificative, ca urmare a realizării de venituri sub plafon.”</p>		<p>Consideram prevederile de la alin 18) si 18¹) ca fiind discriminatorii si penalizatoarele pentru persoanele care estimeaza si declara in mod anticipat un venit iar venitul realizat ar fi sub plafon. Propunem eliminarea acestor prevederi si reglementarea posibilitatii de a recupera eventuale plati anticipate, in urma regularizarii anuale.</p>
<p>Titlul Secțiunii a 10-a a capitolului III al titlului V – Contribuții sociale obligatorii se</p>		
<p>modifică și va avea următorul cuprins:</p>		
<p>„Secțiunea a 10-a</p>		
<p>Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției”</p>		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
Titlul articolului 180 se modifică și va avea următorul cuprins:		
„Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției”		
La articolului 180 alineatul (1), după litera b) se introduce o nouă literă, litera c) cu		
următorul cuprins:		
„c) persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155, pentru care nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.”		Solicitam clarificari privind tipurile de venituri avute in vedere.
Articolul 182 se modifică și va avea următorul cuprins:	Articolul 182 se modifică și va avea următorul cuprins:	
„Art. 182 Plata contribuției	„Art. 182 Plata contribuției	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>(1) Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 180 alin. (1) lit. a) și c), este până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.</p>	<p>(1) Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 180 alin. (1) lit. a) și c), este până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.</p>	<p>Corelare</p>
<p>(2) Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 180 alin. (1) lit. b), este până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui în care au depus declarația.”</p>	<p>(2) Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 180 alin. (1) lit. b), este până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui în care au depus declarația.”</p>	<p>Corelare</p>
<p>La articolul 220⁴ alineatul (1), litera g) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>		
<p>„g) sume reprezentând salarii/diferențe de salarii, stabilite prin lege sau în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotărârilor primei instanțe, executorii de drept;”</p>		
	<p>Articolul 220⁵ se modifica si va avea urmatorul cuprins:</p>	

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>Se excepteaza de la plata contributiei asiguratorii pentru munca urmatoarele venituri:</p> <p>a) prestatiile suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj, precum si din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate;</p> <p>b) veniturile realizate de catre persoanele fizice care la data platii venitului au calitatea de contribuabil intr-un alt stat conform prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte."</p>	<p>evitarea situatiilor in care contributiile sociale sunt calculate atat in Romania cat si in strainatate in cazul persoanelor fizice care la data obtinerii venitului le este aplicabila legislatia de securitate sociala a unui alt stat UE/SEE sau a unui stat care a incheiat cu Romania un acord de securitate sociala.</p>
<p>La articolul 220⁶, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹) cu următorul cuprins:</p>		
<p>„(2¹) În cazul avantajelor în bani și în natură primite de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de calcul și plată a contribuției asiguratorii pentru muncă care se datorează potrivit legii revine, după cum urmează:</p>		<p>Aceleasi comentarii ca la Titlul IV, respectiv CAS</p>
<p>a) angajatorului rezident fiscal român, când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;</p>		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât angajatorul;		
c) persoanelor fizice care obțin în România, avantaje în bani și în natură, de la plătitori de venituri prevăzuți la alin. (2), care nu sunt rezidenți fiscali români.”		
La articolul 220⁷, după alineatul 1 se introduce un nou alineat, alineatul (1¹) cu următorul cuprins:		
„(1 ¹) În cazul veniturilor reprezentând avantaje în bani și în natură primite de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de declarare a contribuției asiguratorii pentru muncă potrivit alin. (1), revine persoanelor prevăzute la art. 220 ⁶ alin. (2 ¹).”		Aceleasi comentarii ca la Titlul IV
	<p>Articolul 227, alineatul (1)</p> <p>Prin excepție de la art. 223 alin. (1) lit. h), veniturile obținute de artiști sau sportivi, persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, pentru activitățile desfășurate în această calitate în România și în condițiile prevăzute în convenție se impun cu o cotă de 10%, aplicată asupra veniturilor brute. Veniturile obținute de artiști sau sportivi, persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, pentru activitățile</p>	<p>Solicitam clarificarea acestei exceptii.</p> <p>Acest tratament fiscal se aplica indiferent de forma contractuala intre parti (ex. aplicabil si in cazul incheierii unui contract individual de munca)? In caz afirmativ, apreciem o clarificare in acest sens.</p> <p>Solicitam de asemenea si o clarificare privind veniturile obtinute de artisti si sportivi care vin in Romania in baza unui contract individual de munca incheiat cu o persoana juridica straina care nu este rezidenta fiscal in Romania, avand</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	<p>desfășurate în această calitate în România și în condițiile prevăzute în convenție se impun cu o cotă de 16%, aplicată asupra veniturilor brute. Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți. Obligația calculării, reținerii, declarării și plății impozitului la bugetul de stat revine plătitorului de venit.</p>	<p>in vedere si prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri – atat din perspectiva impozitului pe venit, cat si a contributiilor sociale</p>
<p>Titlul VI</p>		
	<p>La articolul 228, se introduce un nou alineat, alineatul (2) cuprinzând literele a) și b), cu următorul cuprins:</p> <p>„(2) Nu generează venituri impozabile următoarele:</p> <p>a) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca efect al împrumutului 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;</p> <p>b) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garanții în legătură cu împrumutul de valori mobiliare, conform legislației aplicabile.”</p>	<p>Propunem reglementarea împrumuturilor cu valori mobiliare pentru persoane juridice nerezidente prin includerea lor în lista de venituri neimpozabile.</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>b) dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de societățile române, constituite potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 instrumentelor/titlurilor de creanță respective;</p>	<p>La articolul 229 alineatul (1), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>b) dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de rezidenți, 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 instrumentelor/titlurilor de creanță respective;</p>	<p>În cazul prevederilor curente există o discriminare față de societățile rezidente fiscale în România pe baza criteriului locului conducerii efective, față de cele înființate conform Legii Societăților</p>
<p>Articolul 230, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>		

„(2) Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, nerezydentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene. Certificatul de rezidență fiscală se prezintă în original sau copie legalizată 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. Certificatul de rezidență fiscală în format electronic sau cel online sunt valide numai dacă sunt verificabile, ceea ce înseamnă că pot fi verificate și confirmate, printr-o ștampilă originală sau când valabilitatea acestor documente poate fi verificată pe site-ul oficial al autorităților fiscale străine. Dacă certificatul de rezidență fiscală, respectiv declarația ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile prezentului titlu. În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală și, după caz, a declarației prin care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sau ale legislației Uniunii Europene și se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescripție. În acest sens, certificatul de rezidență fiscală trebuie să menționeze că beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescripție, rezidența fiscală în statul contractant cu care este încheiată convenția de evitare

„(2) Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, nerezydentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene. Certificatul de rezidență fiscală se prezintă în original sau copie legalizată 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. Certificatul de rezidență fiscală în format electronic sau cel online sunt valide numai dacă sunt verificabile, ceea ce înseamnă că pot fi verificate și confirmate, printr-o ștampilă originală sau când valabilitatea acestor documente poate fi verificată pe site-ul oficial al autorităților fiscale străine. Dacă certificatul de rezidență fiscală, respectiv declarația ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile prezentului titlu. În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală și, după caz, a declarației prin care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sau ale legislației Uniunii Europene și se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescripție. În acest sens, certificatul de rezidență fiscală trebuie să menționeze că beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescripție, rezidența fiscală în statul

Pot exista cazuri în care nu se poate aplica o ștampilă pe certificatul de rezidență și nici nu se poate verifica pe site-urile autorităților. Pentru a verifica validitatea certificatului, autoritățile române ar trebui să apeleze la schimbul de informații cu țara de rezidență a nerezydentului, evitând acțiuni birocratice pe care nerezydentul român nu le poate gestiona.

a dublei impunerii, într-un stat al Uniunii Europene sau într-un stat cu care Uniunea Europeană are încheiat un acord de stabilire a unor măsuri echivalente pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile din România. 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 social al rezidentului, încadrarea în una dintre formele de organizare prevăzute în titlul II sau în prezentul titlu, după caz, calitatea de contribuabil plătitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări. Certificatul de rezidență fiscală prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.”

contractant cu care este încheiată convenția de evitare a dublei impunerii, într-un stat al Uniunii Europene sau într-un stat cu care Uniunea Europeană are încheiat un acord de stabilire a unor măsuri echivalente pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile din România. 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 social al rezidentului, încadrarea în una dintre formele de organizare prevăzute în titlul II sau în prezentul titlu, după caz, calitatea de contribuabil plătitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări. Certificatul de rezidență fiscală prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.”

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
Titlul VII		
<p>Art. 303 – Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316</p>	<p>Art. 303 - Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 se modifică după cum urmează:</p> <p>...</p> <p>(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările compensările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la art. 323.</p> <p>(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 323, din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare, și a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului din diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii acte administrative fiscal comunicate până la data depunerii decontului. Prin excepție:</p> <p>a) în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data aprobării unei înlesniri la plată nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată, pentru care a fost aprobată înlesnirea la plată;</p> <p>b) în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data înscrierii organului fiscal la masa credală potrivit Legii nr. 85/2014, nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată cu care organul</p>	<p>Textul actual al art. 303 alin. (5) din Codul Fiscal nu este corelat cu prevederile Codului de Procedură Fiscală:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aceasta menționează că, o dată suspendată executarea silită, obligațiile fiscale nu se sting, decât la opțiunea contribuabilului (art. 233 alin. ((2²)), în timp ce, - Codul Fiscal indică stingerea acestora prin preluarea în decontul de TVA atât timp cât suspendarea executării nu a fost dispusă de către instanța de judecată. <p>Regularizarea de la art. 303 din Codul Fiscal duce la stingerea obligației fiscale amânate/garantate la plată cu creanța de TVA. Cu alte cuvinte, deși garantarea suspendă executarea silită, prin regularizare, se realizează tocmai o executare silită. În concluzie, nu s-ar respecta întocmai scopul mecanismului de garantare. Se lasă fără obiect suspendarea executării silită în baza scrisorii/poliței de asigurare de garanție.</p> <p>În plus, se creează un dezavantaj la contribuabililor care înregistrează sume de TVA de rambursat.</p> <p>Scrisoarea/polița de asigurare de garanție produce efecte pentru un contribuabil având TVA de plată și nu va produce efecte pentru contribuabilii având TVA de rambursat (decât</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
	fiscal s-a înscris la masa credală potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014.	pentru diferența pozitivă între TVA impusă prin decizie și soldul TVA de recuperat).
<p>Articolul 303, alineatul (5) prevede următoarele: „(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3) și (4), diferențele negative de TVA stabilite de organele de inspecție sau sumele neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului, din diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, prin decizii a căror executare a fost suspendată de instanțele de judecată, potrivit legii, nu se adaugă la suma negativă sau la taxa de plată cumulată, după caz, rezultate în perioadele în care este suspendată executarea deciziei. Aceste sume se cuprind în decontul perioadei fiscale în care a încetat suspendarea executării deciziei, în vederea determinării sumei negative a taxei, cumulată, sau, după caz, a taxei de plată, cumulată.”</p> <p>(6) Prin decontul de taxă prevăzut la art. 323, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele</p>	<p>La articolul 303, alineatul (5) se propune următorul cuprins: „(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3) și (4), diferențele negative de TVA stabilite de organele de inspecție sau sumele neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului, din diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, prin decizii a căror executare a fost suspendată de instanțele de judecată, potrivit legii, sau cele stabilite în acte administrative fiscale contestate potrivit legii, care sunt garantate potrivit art. 210-211 sau art. 235 din Codul de procedură fiscală, nu se adaugă la suma negativă sau la taxa de plată cumulată, după caz, rezultate în perioadele în care este suspendată executarea deciziei, respectiv sunt garantate potrivit legii. Aceste sume se cuprind în decontul perioadei fiscale în care a încetat suspendarea executării deciziei actului administrativ fiscal, respectiv nu mai sunt garantate conform legii, în vederea determinării sumei negative a taxei, cumulată, sau, după caz, a taxei de plată, cumulată.”</p> <p>6) Prin decontul de taxă prevăzut la art. 323, persoanele impozabile trebuie să determine</p>	<p>Se solicită corelarea prevederilor art. 303, alin. (5) din Codul fiscal cu prevederile din Codul de Procedură Fiscală, întrucât obligațiile fiscale suspendate la executarea prin constituirea de garanții nu sunt considerate obligații fiscale restante conform Codului de Procedură fiscală (în mod similar cu obligațiile fiscale suspendate prin hotărâre judecatorească.</p> <p>ART. 157 Obligații fiscale restante</p> <p>(2) Nu sunt considerate obligații fiscale restante:</p> <p>...</p> <p>b¹) obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale contestate potrivit legii, care sunt garantate potrivit art. 210 - 211 sau art. 235;</p> <p>Prin modificarea propusă, prin notificarea scrisorii/poliței de asigurare de garanție și apoi scrisoare/polița de asigurare de garanție, suma stabilită prin decizia de impunere n-ar mai fi inclusă în decontul de TVA. Astfel, s-ar corela și s-ar asigura o abordare unitară între Codul Fiscal și Codul de Procedură Fiscală.</p> <p>De asemenea, conceptul de regularizare a TVA ar trebui inclus în/înlocuit de conceptul de</p>

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>dintre sumele prevăzute la alin. (3) și (4), care reprezintă regularizările de taxă, și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulată, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulată este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.</p>	<p>diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (3) și (4), care reprezintă regularizările compensărilor de taxă, și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulată, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulată este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.</p>	<p>compensare definit la art. 167 din Codul de Procedură Fiscală tot pentru corelarea legilor/aplicarea lor unitară</p>
<p>Art. 316 Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA</p> <p>(9) Prin excepție de la prevederile alin. (8), organele fiscale competente nu înregistrează în scopuri de TVA persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prezintă risc fiscal ridicat. Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se stabilesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal.</p>	<p>La paragraful (1) propunem modificarea literei d) după cum urmează:</p> <p>(9) Prin excepție de la prevederile alin. (8), organele fiscale competente nu înregistrează în scopuri de TVA persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prezintă risc fiscal ridicat. Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se stabilesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal. Aceste prevederi nu se aplică în cazul unei persoane impozabile care se constituie prin fuziunea sau divizarea unor persoane impozabile dintre care cel puțin una este înregistrată în scop de TVA .</p>	<p>Înregistrarea în scop de TVA de la începerea activității (i.e. cerere de înregistrare depusă la ANAF în aceeași zi în care sunt depuse documentele la ONRC) nu funcționează în practică, analize de risc fiind efectuate de ANAF doar asupra companiilor deja înmatriculate la ONRC.</p> <p>Astfel, persoanele nou înființate în urma unor fuziuni sau divizări, sunt supuse în prezent analizei de risc abia după înmatricularea companiei, ceea ce presupune o întârziere de câteva luni în obținerea codului de TVA. Pe cale de consecință, aceste companii, care au contracte în derulare, precum și active și salariați din prima zi de existență, întâmpină dificultăți operaționale și sunt expuse unor costuri fiscale.</p> <p>Propunem ca înregistrarea pentru aceste companii să se efectueze fără analiza de risc, dacă companiile din a căror reorganizare provin aveau deja un cod de TVA valid.</p>
<p>La articolul 326, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>		

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>“(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, care se încadrează în clasa de contribuabili cu risc fiscal mic, conform prevederilor art. 7 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.”</p>	<p>(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, precum și de către cei care se încadrează în clasa de contribuabili cu risc fiscal mic, conform prevederilor art. 7 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.”</p>	<p>Nu suntem de acord cu propunerea din proiectul de ordonanță din următoarele considerente:</p> <p>Dupa momentul incetarii valabilitatii certificatelor de amanare a platii in vama a TVA (moment inca nestabilit, există doar draft de articol) nu vor mai putea beneficia de amanarea de plata in vama a TVA, persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care au realizat importuri a caror valoare cumulata este de cel putin 100 milioane RON (si indeplinesc celelalte conditii prevazute in prezent de OMFP 4121/2015) daca se incadreaza in clasa de contribuabili cu risc fiscal mediu si ridicat;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Criteriile de analiză a riscului fiscal fiind netransparente, ar fi recomandabil să se stabilească un al criteriu obiectiv pe baza căruia să poată fi obținut un certificat de amânare a plății în vamă a TVA. De exemplu ar putea fi redus plafonul de 100 mil. RON importuri în ultimele 12 luni.

PROIECT MFP	PROPUNERE MODIFICARE	MOTIVARE
<p>Titlul VIII - Accize și alte taxe speciale</p> <p>Art. 402. Documentul administrativ electronic (6) Atunci când expeditorul este din România, acesta furnizează persoanei care însoțește produsele accizabile un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic.</p> <p>La articolul 412, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„(9) În sensul prezentului articol, nu se consideră neregulă diferențele constatate între cantitățile înregistrate la expediere, respectiv la recepție, care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare și care sunt în limitele claselor de precizie ale aparatelor, stabilite conform Hotărârii Guvernului nr. 711/2015 privind stabilirea condițiilor pentru punerea la dispoziție pe piață a mijloacelor de măsurare, cu modificările și completările ulterioare</p> <p>Art. 449. Contravenții și sancțiuni (2) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate potrivit legii infracțiuni: [...] e) nerespectarea prevederilor art. 356 alin. (2) și art. 357;</p>	<p>La articolul 402, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins: (6) Atunci când expeditorul este din România, acesta furnizează persoanei care însoțește produsele accizabile un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic sau orice alt document comercial care menționează codul de referință administrativ unic, identificabil în mod clar</p> <p>(9) În sensul prezentului articol, nu se consideră neregulă diferențele constatate între cantitățile înregistrate la expediere, respectiv la recepție, care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare și care sunt în limitele claselor de precizie ale aparatelor, stabilite conform legislației specifice în domeniu.”</p> <p>La articolul 449, alineatul (2), litera e) se modifică și va avea următorul cuprins: (2) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate potrivit legii infracțiuni: [...] e) nerespectarea prevederilor art. 356 alin. (2), art. 357 și art.358 alin.(5);</p>	<p>Prin introducerea posibilității menționării ARC și pe un alt document decât eDA pentru expeditorul din România se elimină diferența de tratament față de expeditorul din alt stat membru</p> <p>Norma este incompletă; aparatele de cântărit cu funcționare automată sunt reglementate prin H.G. nr.711/2015, pe când cele cu funcționare neautomată sunt reglementate prin H.G. nr.710/2015 Pentru a evita trimiterea la acte normative inferioare actului normativ supus modificării și care în timp ar putea fi schimbate. Trimiterea la legislația specifică în domeniu ar putea fi clarificată în normele metodologice</p> <p>Pentru egalitate de tratament; în prezent contravenția acoperă doar nerespectarea obligației de înregistrare în cazul gazului natural și cărbunelui, fiind omisă situația energiei electrice.</p>