

NOTA DE FUNDAMENTARE

Sectiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

HOTARÂRE A GUVERNULUI **pentru modificarea si completarea Normelor metodologic aplicare a Legii nr. 571/2003** **privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernul nr. 44/2004**

Sectiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ

Promovarea acestui act normativ este determinata de necesitatea elaborarii metodologiei de aplicare unitara a dispozitiilor *Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 87/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, precum si corelarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Codului fiscal privind sistemul TVA la încasare cu modificarile aduse Ordonantei Guvernului nr. 15/2012 p în *Legea nr. 208/2012 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea s completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*.

În acest context, se adopta norme metodologice care se refera în principal la:

A. Titlul VI „Taxa pe valoarea adaugata”

- Modificarea normelor privind TVA la încasare, în functie de modificarile aduse Ordonantei Guvernului nr. 15/2012 prin *Legea nr. 208/2012 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal*;
- Reglementarea situatiei în care, ulterior implementarii sistemulu TVA la încasare, beneficiarii nu mentioneaza pe documentul de plata facturile achitate, caz în care se aplica prevederile Codului civil cu privire la imputatia lega a a platii .

B. Titlul VII „Accize si alte taxe speciale”

- Corelarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificarile aduse prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 87/2012, prin care au fost eliminate restrictiile privind accesul operatorilor economici la autorizarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile.

1. Descrierea situatiei actuale

A. Titlul VI „Taxa pe valoarea adaugata”

În prezent, Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal privind sistemul TVA la încasare sunt corelate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr. 15/2012.

Prin *Legea nr. 208/2012 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal* au fost aduse unele

modificari Ordonantei Guvernului nr. 15/2012, astfel încât se impune corelarea legislației secundare, respectiv a normelor metodologice privind TVA la încasare, cu legislația primară, respectiv cu modificările aduse Ordonantei Guvernului nr. 15/2012 prin Legea nr. 208/2012.

B. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”

În scopul înlăturării cauzelor care au dus la declansarea împotriva României a următoarelor acțiuni în constatare a neîndeplinirii obligațiilor ce îi revin în calitate de stat membru:

- cauza nr. 2010/4208 referitoare la desființarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea alcoolului și restricția de acces la antrepozitele de depozitare a tutunului prelucrat, exclusiv în favoarea comercianților care detin o cota de piață de cel puțin 5% și
- cauza nr. 2010/4229 referitoare la restricționarea accesului la autorizarea ca antrepozite fiscale destinate depozitării produselor energetice, pentru operatorii economici care nu detin instalații și utilaje pentru rafinarea titeiului și prelucrarea fracțiilor rezultate în vederea obținerii de produse supuse accizelor,

a fost adoptată ordonanța de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Astfel, prin acest act normativ au fost reintroduse antrepozitele fiscale pentru depozitarea alcoolului etilic și băuturilor alcoolice și au fost eliminate restricțiile privind autorizarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor energetice și produselor din tutun prelucrat.

În prezent, prevederile Normelor metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare nu sunt corelate cu noile modificări și completări aduse Codului fiscal prin această Ordonanță de urgență.

Totodată, potrivit prevederilor actuale, sunt scutite de la plata accizelor, printre alte utilizări, alcoolul etilic și produsele alcoolice utilizate:

- în procese de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool;
- direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fără cremă, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse.

Aceste scutiri se acordă direct, pe baza autorizației de

	utilizator final.
2. Schimbări preconizate	A. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” Având în vedere modificările aduse Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 care reglementează, între altele, sistemul TVA la încasare, prin <i>Legea nr. 208/2012 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal</i>, se impune corelarea în regim de urgență a legislației secundare, respectiv a Normelor metodologice de aplicarea a Codului fiscal cu legislația primară. De asemenea, în vederea aplicării unitare a prevederilor legale care reglementează sistemul TVA la încasare, se impune clarificarea situațiilor în care, ulterior implementării sistemului TVA la încasare, beneficiarul nu menționează pe documentul de plată facturile achitate, caz în care se aplică prevederile Codului civil cu privire la imputarea legală a plății. B. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale” Modificările prevăzute în acest proiect, asigură compatibilitatea cu prevederile Codului fiscal în ceea ce privește noile reglementări în domeniul antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile. Astfel, normele de corelare prevăzute în acest proiect de act normativ se referă la: • Precizarea grupelor de produse accizabile ce pot fi depozitate în regim suspensiv de accize într-un antrepozit fiscal de depozitare. • Corelarea prevederilor privind reautorizarea antrepozitelor după expirarea perioadei de valabilitate a autorizației. • Precizarea volumului mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile ce trebuie îndeplinit pentru funcționarea antrepozitelor fiscale de depozitare, respectiv: a) bere – 1.500 hl de produs; b) vinuri și băuturi fermentate – 1.500 hl de produs; c) produse intermediare – 1.250 hl de produs; d) băuturi spirtoase – 250 hl de alcool pur; e) alcool etilic – 1.000 hl de alcool pur; f) băuturi alcoolice în general – 300 hl de alcool pur; g) țigărețe - o cantitate a cărei valoare la prețul de vânzare cu amănuntul să nu fie mai mică de 2.500.000 euro; i) produse energetice - 3.500 tone; j) arome alimentare, extracte și concentrate alcoolice - 15 hl de alcool pur. Fac excepție de la aceste limite: antrepozitele fiscale autorizate în exclusivitate pentru a efectua operațiuni de

distributie a bauturilor alcoolice si de tutunuri prel crate destinate consumului sau vânzarii la bordul navelor si aeronavelor; antrepozitele fiscale de depozitare destinate exclusiv aprovizionarii cu produse energetice a aeronavelor si, respectiv, a navelor si ambarcatiunilor; rezerva de stat si de mobilizare.

Aceste limite cantitative minime au fost preluate din legislatia nationala în vigoare pâna la restrictionarea accesului la autorizarea antrepozitelor fiscale de depozitare, fiind corelate cu realitatile economice di prezent.

Fata de aceste valori anterioare, negociate si stabilite cu mediului de afaceri si organele cu atributii de contro , nu au fost semnalate încalcari ale prevederilor europene din partea Comisiei.

- Stabilirea cuantumului garantiei minime, ce trebuie constituita de antrepozitarii autorizati pentru depozitarea produselor accizabile, respectiv 6% aplicat accizelor aferente volumului mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile, raportat la nivelul unui an. Prin aceasta masura s-a realizat corelarea nivelului minim al garantiei cu conditiile generale de functionare a antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile.

- Precizarea cuantumului capitalului social minim subscris si varsat ce trebuie constituit de antrepozitarii autorizati pentru depozitarea produselor accizabile, respectiv:

- a) pentru depozitarea de bere - 10.000 lei;
- b) pentru depozitarea de vinuri – 2.000 lei;
- c) pentru depozitarea de bauturi fermentate, altele decât bere si vinuri – 50.000 lei;
- d) pentru depozitarea de produse intermediare – 100.000 lei;
- e) pentru depozitarea de alcool etilic si/sau bauturi spirtoase – 100.000 lei;
- f) pentru depozitarea de arome alimentare – 5.000 lei;
- g) pentru depozitarea de tutun prelucrat - 500.000 lei;
- h) pentru depozitarea de produse energetice, exceptând depozitarea de produse energetice destinate exclusiv aprovizionarii aeronavelor, navelor si ambarcatiunilor, precum si depozitarea de GPL – 500.000 lei;
- i) pentru depozitarea de produse energetice destinate exclusiv aprovizionarii aeronavelor, navelor si ambarcatiunilor – 20.000 lei;
- j) pentru depozitarea de GPL – 50.000 lei;
- k) pentru depozitarea exclusiva de biocombustibili si biocarburanti – 20.000 lei.

În vederea stabilirii cuantumurilor pentru capitalul social minim subscris si varsat, au fost luate în considerare natura produselor accizabile ce urmeaza a fi depozitat în

	antrepozitele fiscale, volumul mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile ce trebuie îndeplinit pentru functionarea antrepozitelor fiscale de depozitare, pre um si riscurile fiscale inerente activitatii de depozitare a produselor accizabile. Principiul care a stat la baza stabilirii cuantumului minim al capitalului social subscris si varsat consta n necesitatea acoperirii riscului de neplata a accizelor aferente activitatii desfasurate de un antrepozitar autorizat pe parcursul unei luni, tinând cont ca, prin instituirea garantiei minime, se acopera în proportie 72% din accizele potentiale (6% x 12 luni). Nivelurile propuse pentru capitalul social minim subscris si varsat au fost dimensionate astfel încât cuantumul rezultat din însumarea acestora si a garantiei minime sa acopere cel puțin 80% din valoarea accizelor potentiale la nivelul unei luni. Totodata, la stabilirea acestor cuantumuri au fost lua e în considerare si masurile deja reglementate în legislatia specifica în scopul prevenirii eventualelor pagube la bugetul de stat, printre care: - monitorizarea prin intermediul sistemului informatic EMCS a întregii activitati desfasurate în antrepozitul fiscal, precum si a deplasarilor în regim suspensiv de accize; - verificarea faptica de catre autoritatea vamala a calitatii si cantitatii produselor accizabile primite în regim suspensiv de catre antrepozitarii autorizati; - suspendarea activitatii desfasurate de catre antrepozitarul autorizat si sigilarea utilajelor în cazul neplatii accizelor cu mai mult de 5 zile de la termenul legal de plata; - executarea garantiei în situatia în care antrepozitarul autorizat nu respecta obligatiile legal privind plata accizelor sau înregistreaza orice alte obligatii fiscale restante, de natura celor administrate de A.N.A.F., cu mai mult de 30 de zile fata de termenul legal de plata. Executarea garantiei atrage suspendarea autorizatiei de antrepozit fiscal pâna la momentul reîntregirii acesteia; - revocarea autorizatiei de antrepozit fiscal în cazul în care antrepozitarul autorizat înregistreaza obligatii fiscale restante, de natura celor administrate de A.N.A.F., cu mai mult de 60 de zile fata de termenul legal de plata; - livrarea, din antrepozitele fiscale, a produselor energetice de natura benzinelor, motorinelor, GPL, kerosenului si pacurii, numai în baza documentului de plata care atesta virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii de produse energetice ce urmeaza a fi facturata. Pe de alta parte, s-a avut în vedere stabilirea unor conditii de autorizare echilibrate care sa asigure atât prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, cât si respectarea principiului proportionalitatii. Astfel, e evita discriminările legate de accesul operatorilor economic la
--	---

	acest tip de activitate si se creeaza premisele unui mediu concurential sanatos. Mai mult, având în vedere ca procedurile de infringement din domeniul produselor accizabile nu au fost închise de catre Comisia Europeana, prin stabilirea unor conditii excesive la autorizare, ar exista riscul continuarii acestora, respectiv sesizarea Curtii de Justitie a Uniunii Europene cu consecinte negative asupra tarii noastre. • Acordarea posibilitatii stabilirii si declararii preturilor de vânzare cu amanuntul pentru tigarete, tu uror antrepozitarilor autorizati pentru productie si depozitare de asemenea produse. • Stabilirea posibilitatii de efectuare în antrepozitele fiscale de depozitare a operatiunilor de aditivare a produselor energetice si de amestec a acestora cu produse realizate din biomasa, precum si amestecul în vrac între biocarburanti si carburantii traditionali si amestecurile dintre biocombustibili si combustibili traditionali, în regim suspensiv de accize. • Eliminarea prevederilor privind cota de piata în cazul antrepozitelor de productie a tigaretelor tinând cont de faptul ca autorizarea antrepozitelor pentru depozitarea acestor produse nu mai este conditionata de detinerea ei cote de piata de 5%. • Enumerarea informatiilor ce trebuie continute în declaratia pe propria raspundere privind capacitatea de depozitare. • Corelarea prevederilor privind scutirile de la plata accizelor pentru produsele energetice destinate alimentarii navelor cu noile modificari referitoare la antrepozitele fiscale pentru depozitare. De asemenea, acest proiect are în vedere necesitatea adoptarii unor masuri cu scopul cresterii veniturilor colectate din accize prin reducerea evaziunii fiscale în sfera alcoolului etilic, potrivit angajamentelor asumate de România prin Scrisoarea de intentie adresata institutiilor financiare internationale. Astfel, scutiri de la plata accizelor vor fi acordate prin restituire pentru utilizarea alcoolului etilic si produselor alcoolice în urmatoarele situatii: - în procese de fabricatie, cu conditia ca produsul finit sa nu contina alcool; - direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fara crema, cu conditia ca în fiecare caz concentratia de alcool sa nu depaseasca 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intra în compozitia ciocolatei si 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intra în compozitia altor produse.
3. Alte informatii	Nu este cazul.
Sectionea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ	
1. Impactul macroeconomic	Cresterea numarului operatorilor economici în domeniu si implicatii asupra volumului operatiunilor comerciale cu produse accizabile pe teritoriul României, crearea unui

	mediu concurential corect si de noi locuri de munca.
1¹ Impactul asupra mediului concurential si domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Nu este cazul.
3. Impactul social	Nu este cazul.
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul.
5. Alte informatii	Nu au fost identificate.

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

- mil. lei -						
Indicatori	Anul curent	Urmatorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificari ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
(iii) accize						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurarilor sociale de stat:						
(i) contributii de asigurari						
2) Modificari ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri si servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri si servicii						
c) bugetul asigurarilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri si servicii						

3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea cresterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificarilor veniturilor si/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informatii						
Sețiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislatiei în vigoare						
1. Masuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmeaza a fi elaborate în vederea implementarii noilor dispozitii.	Nu este cazul. Nu este cazul.					
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislatia comunitara în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare.	Modificarile propuse respecta prevederile Directivei 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor si de abrogare a Directivei 92/12/CEE.					
3) Masuri normative necesare aplicarii directe a actelor normative comunitare.	Nu este cazul.					
4) Hotarâri ale Curtii de Justitie a Uniunii Europene	Modificarile legislative nu contravin jurisprudentei Curtii de Justitie a Uniunii Europene.					
5) Alte acte normative si/sau documente internationale din care decurg angajamente	Nu este cazul.					
6) Alte informatii	Nu este cazul.					
Sețiunea a 6-a Consultarile efectuate în vederea elaborarii proiectului de act normativ						
1) Informatii privind procesul de consultare cu organizatii neguvernamentale, institute de cercetare si alte organisme implicate	În procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevazute de Legea nr. 52/2003 privind transparenta decizionala, cu modificarile si completarile ulterioare.					

2) Fundamentarea alegerii organizatiilor cu care a avut loc consultarea, precum si a modului în care activitatea acestor organizatii este legata de obiectul proiectului de act normativ	
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.
b) Consiliul Suprem de Aparare a Tarii	Nu este cazul
c) Consiliul Economic si Social	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic si Social.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul
e) Curtea de conturi	Nu este cazul
6) Alte informații	Nu este cazul
Sectiunea a 7-a Activitati de informare publica privind elaborarea si prezentarea proiectului de act normativ	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finantelor Publice si dezbatut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participa reprezentanti ai organismelor interesate.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum si efectele asupra sănătății si securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul

Sectiunea a 8-a Masuri de implementare	
1) Masurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de catre autoritatile administratiei publice centrale si/sau locale – înfiintarea unor noi organisme sau extinderea competentelor institutiilor existente	Nu este cazul
2) Alte informatii	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, am elaborat prezentul proiect de Hotărâre a Guvernului pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, pe care îl supunem spre aprobare.

**VICEPRIM-MINISTRU
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE**

DANIEL CHITOIU