

## NOTĂ DE FUNDAMENTARE

### Secțiunea 1

#### Titlul proiectului de act normativ

### ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ

#### pentru reglementarea unor măsuri fiscale și pentru modificarea unor acte normative

### Secțiunea a 2-a

#### Motivul emiterii actului normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată de:

➤ necesitatea îndeplinirii obligațiilor ce-i revin României în calitate de stat membru privind:

- adoptarea actelor cu putere de lege cu privire la transpunerea în legislația națională a prevederilor art. 5 din Directiva 2008/8/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor în vederea implementării cu succes din punct de vedere procedural și administrativ a regimului TVA pentru serviciile furnizate pe cale electronică, serviciile de telecomunicații și serviciile de radiodifuziune și televiziune;

➤ necesitatea abrogării dispozițiilor Legii nr. 148/2012 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice care contravin prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și acquis-ului comunitar în domeniul TVA, precum și a dispozițiilor referitoare la bonuri fiscale și chitanțe, întrucât acestea fie creează paralelism legislativ, fie contravin prevederilor actelor normative care reglementează regimul acestor documente,

➤ având în vedere necesitatea îmbunătățirii și adaptării reglementărilor fiscale privind domeniul jocurilor de noroc la dinamica **si specificul** acestui sector, precum și implicațiile fiscale pe care acesta le generează asupra colectării veniturilor bugetului general consolidat,

➤ necesitatea emiterii unor precizări de ordin tehnic în ceea ce privește produsele supuse accizelor nearmonizate pentru o serie de produse de lux;

➤ necesitatea efectuării unor corelări tehnice

➤ obligația Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a comunica autorității competente a oricărui stat membru, prin procedura schimbului automat, informații cu privire la veniturile din muncă, remunerațiile plătite administratorilor și altor persoane asimilate acestora, produsele de asigurări de viață, pensiile, veniturile din bunuri imobile realizate de persoanele nerezidente, precum și bunurile imobile deținute de aceste persoane, pentru perioadele de impozitare care încep după data de 1 ianuarie 2014, conform Directivei 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CE, transpusă în Codul de procedură fiscală la Titlul VII<sup>1</sup>;

➤ intrarea în vigoare, începând cu data de 1 ianuarie 2014, a obligației contribuabililor persoane juridice de certificare a declarațiilor fiscale anuale cu excepția celor pentru care este obligatorie auditarea, precum și de scopul îndeplinirii obiectivului de eficientizare a activităților de administrare a creanțelor fiscale prin abordarea unui alt concept în ceea ce privește certificarea declarațiilor fiscale de către un consultant fiscal activ;

➤ sprijinirea mediului de afaceri prin efectuarea compensării fără a mai fi îndeplinită procedura cererii de restituire pentru creanțele contribuabililor cu efect în evitarea perceperii de accesorii pentru obligațiile datorate de aceștia până la data depunerii cererii de restituire;

➤ Avizul motivat al Comisiei Europene transmis României, cu privire la practica administrativă în urma căreia un procent semnificativ de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nu sunt soluționate într-un termen rezonabil, și în scopul asigurării unei fluidizări a rambursărilor de taxă pe valoarea adăugată către contribuabili și în același timp asigurarea unui nivel de siguranță rezonabil și proporțional față de nivelul sumelor rambursate;

➤ punerea de acord cu jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) referitoare la

acordarea de dobânzi contribuabililor în cazul creanțelor rezultate din anularea unui act administrativ fiscal, respectiv a hotărârii pronunțate în Cauza C-431/12 Rafinăria Steaua Română SA, având în vedere că o aplicare a dreptului Uniunii Europene care nu este conformă cu interpretarea dată de CJUE încalcă, de fapt, însăși norma de drept respectivă, în aprecierea gravității încălcării de către un stat membru a dreptului Uniunii, Comisia considerând că încălcarea este mai gravă atunci când, deși existentă o hotărâre a CJUE pronunțată în temeiul art. 267 din Tratatul de funcționare a Uniunii Europene care clarifică modul în care trebuie interpretată dispoziția respectivă, statul membru continuă să aibă o conduită contrară normei respective, astfel cum a fost interpretată;

➤ actualizării regulilor de competență pentru soluționarea contestațiilor urmare reorganizării Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74 din 26 iunie 2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative,

➤ solicitarea Comisiei Europene în urma căreia autoritățile române s-au angajat să asigure conformitatea prevederilor referitoare la desfășurarea pe teritoriul României a profesiei de consultant fiscal de către consultanții fiscali care au obținut calificarea profesională în alt stat membru al Uniunii Europene cu prevederile Directivei 2006/123/CE privind serviciile în cadrul pieței interne și Directivei 2005/36/CE privind recunoașterea calificărilor profesionale, precum și asumarea, de către autoritățile române, ca termen de modificare a actului normativ care reglementează exercitarea profesiei de consultant fiscal, cel mai târziu data de 31 decembrie 2013;

➤ evitarea declanșării de către Uniunea Europeană a acțiunilor de constatare a încălcării de către România a obligațiilor de stat membru al Uniunii Europene,

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1. Descrierea situației actuale</b></p> | <p><b>I. Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal</b></p> <p><b>A. Titlul III Impozitul pe venit</b><br/>         În prezent, veniturile obținute de persoanele fizice din jocuri de noroc sunt venituri impozabile și cuprind câștigurile realizate ca urmare a participării la jocuri de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice.</p> <p><b><u>Codul fiscal nu cuprinde reglementări care să excludă din sfera impozabilă veniturile realizate de persoanele fizice ca urmare a participării la anumite tipuri de jocuri de noroc.</u></b></p> <p><b>B. Titlul V „Impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nererezidente”</b><br/>         În prezent la art. 118 din Codul fiscal este prevăzută procedura de restituire pentru impozitele reținute în plus din veniturile plătite de un rezident român persoanelor nerezidente.</p> <p><b>C. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”</b><br/>         În prezent locul prestării serviciilor electronice prestate de către o persoană impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană către persoane neimpozabile stabilite în Uniune este considerat a fi în statul membru în care este stabilit beneficiarul. Persoanele impozabile nestabilite în Uniune pot aplica un regim special în vederea plății TVA în statele membre de consum.</p> <p>Regimul special nu se poate aplica pentru alte servicii, cum sunt cele de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune.</p> <p>Pentru serviciile electronice, de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană către beneficiari persoane neimpozabile din Uniune, locul prestării este în prezent considerat a fi statul membru în care este stabilit prestatorul.</p> |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### **D. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”**

1. Potrivit prevederilor actuale acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efectele ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

2. De asemenea în cazul revocării autorizației, o nouă autorizație poate fi emisă de autoritatea competentă numai după o perioadă de cel puțin 6 luni de la data revocării.

3. Reglementările Codului fiscal în ceea ce privesc regimul accizelor, nu permit valorificarea stocurilor de produse aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului și care nu îndeplinesc condițiile legale de comercializare.

4. Potrivit prevederilor actuale, România aplică accize nearmonizate pentru o serie de produse care nu sunt supuse reglementărilor europene.

5. Referitor la produsele supuse accizelor nearmonizate, România practică acest tip de taxe pentru cafea, bere și băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, bijuterii din aur, confecții din blană, arme și cartușe, iahturi și alte ambarcațiuni de agrement, autoturisme cu capacitate ce depășește 3000 cm<sup>3</sup>, motoare destinate ambarcațiunilor cu capacitatea de peste 100 CP.

6. În prezent, în cazul motoarelor destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement acciza unitară este stabilită în funcție de capacitatea cilindrică;

7. În cazul produselor supuse accizelor nearmonizate accizele se calculează prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de măsură asupra cantităților produse pe teritoriul României;

8. În prezent, pentru produsele supuse accizelor nearmonizate nu este reglementat regimul accizelor în cazul prestărilor de servicii, având în vedere că prestarea poate avea loc atât pe teritoriul României cât și într-un stat membru sau țară terță.

9. Nivelul accizelor pentru produsele din grupa alcoolului etilic fabricate de micile distilerii cu o capacitate care nu depășește 10 hl de alcool pur este de 475 euro/hl de alcool pur.

#### **II. Legea nr. 148 din 23 iulie 2012 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice**

În Monitorul Oficial al României nr. 509/24 iulie 2012 a fost publicată **Legea nr. 148 din 23 iulie 2012 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice.**

Actul normativ reglementează regimul facturilor electronice, al chitanțelor în formă electronică, al documentelor în formă electronică aferente tranzacțiilor înregistrate prin intermediul caselor de marcat și terminalelor automate bancare. Legea impune o serie de condiții, inclusiv de natură tehnică, pe care trebuie să le îndeplinească companiile care emit facturile, bonuri fiscale și chitanțe în formă electronică, precum și cerințe cu privire la externalizarea serviciilor de emitere, transmitere și arhivare ale acestor documente.

În ceea ce privește facturile electronice, acestea sunt reglementate în România încă de la 1 ianuarie 2007 de Codul Fiscal, în conformitate cu prevederile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, cu modificările și completările ulterioare. Operatorii economici utilizează începând cu 1 ianuarie 2007 facturarea electronică, în baza prevederilor Codului fiscal, iar Legea nr. 148/2012 s-a suprapus peste prevederile

Codului fiscal, creând confuzii cu privire la actul normativ care prevalează în ceea ce privește regulile de facturare electronică din România. Legea nr. 148/2012 instituie **condiții de valabilitate suplimentare față de Codul fiscal** pentru facturile electronice, respectiv ca acestea să fie însoțite de **semnătură electronică și marcă temporală**, în sensul Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 429 din 31 iulie 2001 și al Legii nr.451/2004 privind marca temporală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.1021 din 5 noiembrie 2004.

În ceea ce privește bonurile fiscale, legislația cadru care reglementează domeniul de utilizare al aparatelor de marcat electronice fiscale este reprezentată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și de Normele metodologice date în aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În prezent Ministerul Finanțelor Publice a elaborat un Proiect de act normativ de modificare și completare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 care are ca obiectiv înlocuirea aparatelor de marcat electronice fiscale existente la această dată în dotarea utilizatorilor cu aparate de ultimă generație, cu *jurnal electronic*, pentru a elimina inconveniențele privind costurile utilizatorilor cu achiziția și depozitarea rolor de hârtie și ale administrației fiscale cu privire la imposibilitatea monitorizării informațiilor privind veniturile fiscalizate de utilizatori.

Dispozițiile Cap. VI din Legea nr. 148/2012 privind dotarea bancomatelor bancare cu aparate de marcat electronice fiscale nu sunt corelate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 care nu conține dispoziții privind obligația emiterii bonurilor fiscale prin intermediul automatelor bancare sau bancomatelor. Referitor la prevederile Cap. VI din Legea nr. 148/2012 cu privire la posibilitatea stocării, arhivării și accesului la datele din bonurile fiscale emise în format electronic de operatorii economici, este de menționat că, prin proiectul de modificare și completare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999, se realizează și acest obiectiv.

În ceea ce privește chitanțele, formularul Chitanță (Cod 14-4-1) este întocmit și utilizat potrivit Normelor metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile*, cu completările ulterioare, ordin emis și în temeiul art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991. Conform acelorasi norme, chitanța este un document financiar-contabil și nu financiar-fiscal, așa cum este definită în Legea nr. 148/2012.

În O.M.E.F. nr. 3512/2008 sunt prevăzute condițiile în care se pot întocmi, edita și arhiva electronic documentele financiar-contabile, motiv pentru care că nu se justifică instituirea în cazul chitanței a unor excepții de la regulile generale prevăzute în reglementările contabile în vigoare.

Avînd în vedere că Legea nr. 148/2012 nu conținea dispoziții tranzitorii care să permită operatorilor economici adaptarea infrastructurii existente la noile cerințe legale, producând efecte juridice în termen de 3 zile de la publicare, prin Ordonanța Guvernului nr. 21/2012 aplicarea dispozițiilor acestei legi a fost suspendată până la data de 1 ianuarie 2013.

Între timp, a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 621 din 29 august 2012, și Ordonanța nr. 15/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prin care s-au modificat semnificativ prevederile art. 155 din Codul fiscal cu privire la facturare. Aceste modificări aduse art. 155 din Codul fiscal au fost generate de necesitatea transpunerii în legislația națională a prevederilor Directivei Consiliului 2010/45/UE pentru modificarea Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA în ceea ce privește regulile de facturare.

Întrucât Legea nr. 148/2012 impune condiții suplimentare persoanelor impozabile care doresc să emita facturi electronice, condiții care contravin Directivei 2006/112/CE și, implicit Codului fiscal, la 1 ianuarie 2013, data la care expira măsura de suspendare a Legii nr. 148/2012, ar fi existat două acte normative care ar fi reglementat facturarea electronică, respectiv Legea nr. 148/2012 și Codul fiscal, conținând dispoziții contradictorii. Acest fapt ar fi generat confuzie atât pentru contribuabili, cât și pentru autoritatea fiscală, motiv pentru care, prin art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84/2012 privind stabilirea salariilor personalului din sectorul bugetar în anul 2013, prorogarea unor termene din acte normative, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, aplicarea dispozițiilor Legii nr. 148/2012 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice a fost din nou suspendată până la 1 ianuarie 2014. De asemenea, în ceea ce privește prevederile Legii nr. 148/2012 cu privire la bonuri fiscale și chitanțe, acestea fie se suprapun peste cadrul legal deja existent, fie contravin acestuia.

### **III. Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală**

1. Codul de procedură fiscală reglementează la art. 11 situațiile în care organele fiscale pot transmite informații referitoare la situația fiscală a unui contribuabil. Aceste situații se referă, în general, la furnizarea de informații către autorități publice, autorități judiciare, autorități fiscale din alte state precum și în situațiile expres prevăzute de lege (ex. Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției).

În practică sunt situații în care diverse persoane/entități (altele decât cele menționate mai sus) care solicită informații despre un contribuabil pentru a le utiliza în folosul contribuabilului și cu acordul acestuia. În prezent, în lipsa unui text expres, astfel de cereri sunt refuzate, chiar dacă există acordul contribuabilului.

2. În prezent Codul de procedură fiscală reglementează mai multe situații în care terțe persoane răspund solidar cu contribuabilul pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale, în baza deciziei de atragere a răspunderii solidare emisă de organul fiscal.

De subliniat că, aceste terțe persoane răspund solidar cu contribuabilul dacă prin conduita lor au determinat imposibilitatea recuperării obligațiilor fiscale de la contribuabil sau au determinat restituirea sau rambursarea necuvenită a unor sume de la bugetul de stat.

Pe de altă parte, una din măsurile propuse prin prezentul act normativ este efectuarea rambursării taxei pe valoarea adăugată, cu control ulterior,

dacă decontul de taxă este certificat de un consultant fiscal.

În acest context, rolul și conduita consultantului fiscal în efectuarea rambursării taxei pe valoarea adăugată sunt importante, astfel că este necesară sancționarea lipsei bunei credințe în certificarea deconturilor cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

**3.** Prevederile actuale reglementează, în termeni generali, conflictul de competență ca fiind situațiile în care două sau mai multe organe fiscale se declară deopotrivă competente sau necompetente. Raportat la impozitele și taxele locale, în practică au apărut probleme privind competența de administrare a acestora, generate de stabilirea apartenenței teritoriale a materiei impozabile. Or, conflictul de competență vizează interpretarea diferită a dispozițiilor legislației fiscale cu privire la competență și nu problemele determinate de delimitarea teritorială (apartenența la o unitate administrativ-teritorială).

**4.** Prin Ordonanța Guvernului nr. 2/2012 pentru modificarea și completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală a fost transpusă Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal. În acest context, art. 109<sup>12</sup> instituie obligația autorității competente din România, respectiv Agenția Națională de Administrare Fiscală, de a comunica autorității competente a oricărui stat membru, prin procedura schimbului automat, informații cu privire la veniturile din muncă, remunerațiile plătite administratorilor și altor persoane asimilate acestora, produsele de asigurări de viață, pensiile, veniturile din bunuri imobile realizate de persoanele nerezidente, precum și bunurile imobile deținute de aceste persoane, pentru perioadele de impozitare care încep după data de 1 ianuarie 2014. Or, în prezent, declarațiile fiscale referitoare la categoriile de venituri și de capital care sunt în sfera schimbului automat de informații și care privesc inclusiv rezidenții altor state membre, nu conțin toate informațiile convenite la nivelul UE pentru a fi schimbate.

**5.** În prezent, în condițiile legii, la organul fiscal se depun de către contribuabil documente întocmite și semnate de persoane care exercită activități specifice unor profesii reglementate (de ex. consulanță fiscală, expertiză contabilă, audit financiar, evaluare, etc).

De multe ori, din aceste documente nu se poate identifica persoana care le-a întocmit pentru a se putea verifica dacă respectivele persoane aveau dreptul de a exercita respectivele activități.

**6.** Codul de procedură fiscală reglementează un termen general de soluționare a cererilor contribuabililor, inclusiv cererile de restituire a impozitelor achitate fără a fi datorate sau cererile de rambursare a taxei pe valoarea adăugată. Acest termen este de 45 de zile de la data înregistrării cererii. Sunt situații în care soluționarea unei cereri de restituire sau de rambursare se efectuează în urma unei inspecții fiscale anticipate, caz în care legea nu prevede efectul acestei acțiuni asupra termenului general de soluționare de 45 de zile. În prezent sunt reglementate doar efectele cazului în care, pentru soluționarea cererii, organul fiscal are nevoie de informații suplimentare pe care le solicită contribuabilului. În acest caz, legea prevede că termenul se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării informațiilor și data comunicării acestora de către contribuabilul în cauză.

**7.** Codul de procedură fiscală reglementează, printre condițiile pe care un contribuabil inactiv trebuie să le îndeplinească în vederea reactivării, și condiția achitării tuturor obligațiilor de plată. Pe de altă parte, este de

precizat că, potrivit OUG nr. 29/2011, contribuabilii pot beneficia de anumite facilități fiscale, printre care eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale restante. Urmare aprobării cererii de eșalonare și în condițiile în care contribuabilii respectă graficul de eșalonare, se consideră că aceștia nu mai înregistrează obligații restante, prin grafic stabilindu-se alte termene de plată a obligațiilor fiscale. În acest context, în practică se întâlnesc situații în care se interpretează că nu este îndeplinită condiția prevăzută la art. 78<sup>1</sup> alin. (3) lit. b), respectiv de achitarea tuturor obligațiilor de plată. Astfel, chiar dacă respectivul contribuabil inactiv beneficiază de o eșalonare la plată pentru obligațiile fiscale datorate, el nu se reactivează, și este în imposibilitate de a achita ratele din eșalonare în condițiile în care acesta nu începe activitatea având în vedere consecințele pe care le produce inactivitatea (ex: limitarea drepturilor de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate, înscrierea inactivității în cazierul fiscal).

Pe cale de consecință nu se realizează nici scopul pentru care s-a acordat eșalonarea la plată.

**8.** În prezent, Codul de procedură fiscală reglementează obligativitatea certificării declarațiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice cu excepția celor pentru care este obligatorie auditarea, aplicarea acestor prevederi fiind însă suspendată până la data de 1 ianuarie 2014.

**9.** În prezent, în exercitarea activității sale, inspecția dispune de resurse umane limitate și, ca urmare, în toate administrațiile fiscale organul de inspecție fiscală procedează practic la selectarea contribuabililor în baza unei analize de risc, deși aceasta nu este reglementată.

**10.** În prezent, Codul de procedură fiscală reglementează că, în cazul contribuabililor mici și mijlocii, durata maximă de efectuare a unei inspecții fiscale este de 3 luni, iar în cazul marilor contribuabili sau al celor care au sedii secundare, durata inspecției nu poate fi mai mare de 6 luni, fără a exista posibilitatea prelungirii acestei durate, deși în practică se pot întâlni situații când se depășește durata de efectuare a inspecției.

**11.** Prin OUG nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, s-a creat la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală o structură nouă, respectiv Direcția Generală Antifraudă Fiscală, care are ca atribuții, pe de o parte, efectuarea de controale operative și inopinate, în scopul prevenirii, descoperirii și combaterii actelor și faptelor de evaziune fiscală, precum și, pe de altă parte, efectuarea de verificări fiscale speciale, ca instrument la dispoziția procurorului în cauzele de urmărire penală. În acest context, este de menționat că nici prevederile Codului de procedură fiscală și nici cele ale OUG nr. 74/2013, nu reglementează procedura aplicabilă în cazul respectivelor acțiuni, mai precis nu sunt prevăzute drepturile și obligațiile contribuabililor supuși controlului/verificării, pe de o parte și ale inspectorului antifraudă, pe de altă parte.

**12.** În prezent, art. 116 Cod procedură fiscală prevede că exigibilitatea în scopul compensării creanțelor contribuabililor reprezentând sume de restituit este data depunerii cererii de restituire. Or, sunt situații în care contribuabilul nu procedează la depunerea cererii de restituire știind că în perioada următoare se nasc obligații fiscale în sarcina sa. În această situație, în lipsa cererii nu operează compensarea, iar pentru obligațiile fiscale datorate, dacă acestea nu sunt stinse prin plată, se percep dobânzi

și penalități de întârziere.

**13.** În prezent, Codul de procedură fiscală nu reglementează reguli privind condițiile în care administrația fiscală rambursează taxa pe valoarea adăugată rezultată din deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare.

**14.** Art. 117 din Codul de procedură fiscală nu precizează reguli specifice de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă în cuantum mai mare decât cel legal datorat fapt ce a generat o practică neunitară la nivelul administrației fiscale.

**15.** Baza legală pentru restituirea impozitelor percepute fără a fi datorate este art. 117 din Codul de procedură fiscală. Astfel, textul de lege prevede că, pentru a restitui sumele achitate fără a fi datorate, persoana îndreptățită trebuie să depună o cerere la administrația fiscală. Totodată, art. 70 din Codul de procedură fiscală reglementează un termen general de soluționare a cererilor contribuabililor, inclusiv cererile de restituire a impozitelor achitate fără a fi datorate. În acest caz, termenul de soluționare a cererii este de 45 de zile de la data înregistrării cererii.

În plus, pentru sumele de restituit sau de rambursat, contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului de soluționare a cererii (din a 46 zi de la data înregistrării cererii de restituire dacă nu a intervenit prelungirea termenului de soluționare a cererii).

În practică s-au ivit situații în care, în principal în cazul unor cereri de rambursare, acestea au fost respinse. În acest scop, organul fiscal a corectat declarația fiscală – titlu de creanță întocmit de contribuabil, prin emiterea în acest sens de acte administrative fiscale prin care s-au stabilit obligații fiscale în sarcina contribuabilului. În acest caz, în baza art. 116 Cod procedură fiscală, a intervenit compensarea de drept între obligațiile reciproce (creanța contribuabilului individualizată în decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și creanța statului individualizată în decizia de impunere a organului fiscal). Ulterior însă, actele administrative prin care s-au stabilit obligații în sarcina contribuabilului și care au stat practic la baza compensării au fost anulate de către instanțele judecătorești. În acest caz, în lumina jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene (Cauza Rafinăria Steaua Româna vs Agenția Națională de Administrare Fiscală), contribuabilul nu ar trebui privat de acordarea de dobânzi calculate de la data expirării termenului de soluționare a cererii de rambursare.

**16.** Actualmente, măsura executării silită prin poprire (adresa de înființare a popririi) se efectuează concomitent cu transmiterea somației, astfel că, de regulă, contul este blocat și chiar executat înainte ca debitorul să primească somația, actul procedural de începere a executării silită.

**17.** Odată cu intrarea în vigoare a H.G nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în subordinea acestei instituții funcționează direcțiile generale regionale ale finanțelor publice. Or, în prezent, Codul de procedură fiscală stabilește competența de soluționare a contestațiilor ce au un cuantum al sumelor contestate sub 3 milioane lei, la nivelul actualelor administrații ale finanțelor publice județene. În plus, prin regulamentul de organizare și funcționare al noilor direcții regionale, se prevede că soluționarea contestațiilor în discuție să fie de competența acestora.

Totodată, în ceea ce privește contestațiile care depășesc plafonul de 3 milioane lei, acestea sunt de competența nivelului central, al ANAF, ceea ce face ca la acest nivel să se concentreze un număr mare de contestații



cu efecte negative în ceea ce privește încadrarea în termenul prevăzut de lege pentru soluționarea contestațiilor (45 de zile).

**18.** În prezent Codul de procedură fiscală nu reglementează efectele desființării actului administrativ fiscal în procedura de soluționare a contestației atunci când soluția se pronunță după împlinirea termenului de prescripție.

Astfel, în practică au fost situații în care organul de soluționare competent, în baza dispozițiilor Codului de procedură fiscală, a desființat actul administrativ contestat, situație în care s-a pus în discuție posibilitatea organului fiscal de a emite un nou act administrativ fiscal ținând cont de faptul că între data emiterii actului administrativ fiscal și data emiterii deciziei de desființare poate interveni prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale.

De subliniat că desființarea actului administrativ fiscal în procedura de soluționare a contestației este o soluție prevăzută de lege și care este urmată de emiterea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de desființare .

#### **IV Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată**

În prezent, una din condițiile pentru acordarea eşalonării în procedura simplificată (art.16<sup>1</sup>) este ca solicitantul să nu fi înregistrat pierderi fiscale în fiecare an din ultimii 3 ani consecutivi, ori există situații în care unii contribuabili, cum ar fi microîntreprinderile, nu calculează profit fiscal/pierdere fiscală întrucât impozitul se aplică asupra veniturilor realizate de acești contribuabili.

#### **V Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală**

Ordonanța Guvernului nr.71/2001 constituie cadrul juridic prin care se reglementează exercitarea activității de consultanță fiscală ca activitate independentă, de către persoanele care au dobândit această calitate, iar Camera Consultanților Fiscali, denumită în continuare Camera, organizație profesională de utilitate publică, persoană juridică fără scop lucrativ, este organizată și funcționează în baza unui regulament de organizare și funcționare propriu, aprobat prin hotărâre a Consiliului superior al Camerei.

1. În prezent, sfera de aplicare a activității de consultanță fiscală nu cuprinde activitatea de certificare a declarațiilor fiscale ale contribuabililor, deși Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reglementează obligativitatea certificării, de către un consultant fiscal, a declarațiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice cu excepția celor pentru care este obligatorie auditarea.

2. În sfera atribuțiilor pe care, potrivit legii, le poate exercita un consultant fiscal, se regăsește și aceea privind efectuarea de expertize fiscale la solicitarea organelor judecătorești sau a organelor de cercetare penală , fără a se preciza natura juridică a acestora, în condițiile în care, potrivit OG nr. 2/2000 privind organizarea activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară, acestea sunt calificate ca fiind expertize judiciare.

3. În vederea atribuirii calității de consultant fiscal, persoanele fizice trebuie să îndeplinească anumite condiții, printre care și cea referitoare la

experiența profesională în anumite activități din domeniul fiscal și contabil. Între acestea nu se regăsește **activitate didactică universitară în domeniul finanțelor publice, fiscalitate, politici fiscale și bugetare, contabilitate financiară, finanțele instituțiilor publice**, deși exercitarea unei astfel de activități presupune deținerea de cunoștințe solide în domeniul financiar, domeniu care include și fiscalitatea.

4. Totodată, actul normativ în cauză impune ca și condiție de acces la profesia de consultant fiscal, aceea de a fi licențiat al unei facultăți cu profil economic. În practică, se întâlnesc situații în care unele persoane, deși licențiate în alte domenii, dobândesc experiență profesională în domeniul financiar-contabil activând în cadrul unor cabinete/societăți de consultanță fiscală, aspect care poate constitui fundament pentru accesul la profesia de consultant fiscal.

5. Pentru a putea exercita activități de consultanță fiscală, persoanele fizice, după promovarea examenului de consultant fiscal, trebuie să se înregistreze în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală în termen de 60 de zile de la comunicarea rezultatului examenului, practica demonstrând că acest termen este, pe de o parte, prea scurt iar pe de altă parte atrăgând doar sancțiunea unei amenzi, indiferent de momentul înscrierii (care nu este totuși limitat).

6. În prezent, ca efect al retragerii carnetului profesional de consultant fiscal sau a autorizației societăților de consultanță fiscală este prevăzută numai interzicerea practicării profesiei și a utilizării titlului de consultant fiscal sau a denumirii de societate de consultanță fiscală.

7. Prevederile actuale referitoare la publicarea și actualizarea Registrului consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală, care reglementează doar publicarea în Monitorul Oficial a acestui registru, sunt insuficiente pentru necesitățile de informare a celor care beneficiază, direct (contribuabilii) sau indirect (autoritățile fiscale sau judiciare), de serviciile unui consultant fiscal, servicii ce pot fi furnizate numai de consultanți fiscali activi.

8. Actualele reglementări prevăd o procedură specială referitoare la desfășurarea pe teritoriul României a profesiei de consultant fiscal de către consultanții fiscali care au obținut calificarea profesională în alt stat membru al Uniunii Europene (Cap. 5<sup>1</sup>) care țin cont de dispozițiile Legii nr.200/2004 privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale pentru profesiile reglementate din România, cu modificările și completările ulterioare, lege care transpune în legislația românească Directiva 2005/36/CE privind recunoașterea calificărilor profesionale. Procedura constă în organizarea unui interviu în cadrul căruia acesta să fie invitat să furnizeze informații privind formarea sa, astfel încât să se poată stabili o eventuală diferență semnificativă față de formarea națională necesară. Interviul nu este de natură să împiedice accesul la profesia de consultant fiscal pe teritoriul României, în condițiile în care Camera Consultanților Fiscali recunoaște calitatea de consultant fiscal în baza certificatului sau atestatului obținut în țara de origine, dacă sunt respectate condițiile minime de formare prevăzute pentru această profesie iar interviul nu presupune verificarea cunoștințelor teoretice și practice ale candidatului fără a constitui o condiție de autorizare, necesară recunoașterii și exercitării profesiei. Totuși Comisia Europeană consideră că organizarea unui interviu înainte de decizia comisiei de evaluare cu privire la orice posibilă măsură de compensare nu este în conformitate cu articolele 13, 14 și 51 din directivă.

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | <p>9. În prezent, potrivit OG nr. 71/2001, constituie contravenție utilizarea titlului de consultant fiscal sau a denumirii societății de societate de consultanță fiscală, precum și utilizarea termenilor de "consilier fiscal" sau altora asemănătoare, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să fie considerată infracțiune. Or, Camera întâmpină în prezent dificultăți în aplicarea și mai ales în recuperarea amenzilor în conformitate cu dispozițiile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p>2. Schimbări preconizate</p> | <p><b>I. Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal</b></p> <p><b>A. Titlul III Impozitul pe venit</b></p> <p>Având în vedere dificultățile întâmpinate în aplicarea reglementărilor actuale referitoare la determinarea câștigului obținut de fiecare participant persoană fizică la anumite tipuri de jocuri de noroc se propune eliminarea din sfera impozabilă a veniturilor realizate din următoarele tipuri de jocuri de noroc:</p> <p><b>slot-machine, videoloterie, pariuri în cotă fixă, jocuri de noroc on – line, jocurile specifice cazinourilor și cluburilor de poker.</b></p> <p>Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc (ONJN) a identificat o serie de neajunsuri în aplicarea prevederilor fiscale în cazul veniturilor realizate de persoanele fizice ca urmare a participării la anumite tipuri de jocuri de noroc. Astfel, s-a constatat că este dificilă determinarea <b>venitului obținut de participant</b>, de la același plătitor sau organizator de jocuri de noroc pentru anumite tipuri de joc: <b>slot-machine, videoloterie, pariuri în cotă fixă, jocuri de noroc on – line, jocurile specifice cazinourilor și cluburilor de poker.</b></p> <p>Având în vedere dificultățile întâmpinate în aplicarea reglementărilor actuale se propune eliminarea din sfera impozabilă a veniturilor realizate din tipurile de jocuri mai sus menționate.</p> <p>Propunerea privind neimpozitarea veniturilor realizate din participarea la anumite tipuri de jocuri de noroc va fi aplicabilă și în cazul celor realizate din <b>jocuri de noroc on-line</b> ce vor fi licențiate în România în perioada următoare. Precizăm că, până la acest moment, statul român nu a eliberat nici o licență sau autorizație de funcționare pentru nici un organizator de jocuri de noroc on-line.</p> <p>Prezentăm în continuare câteva situații concrete în care sunt constatăte dificultăți în aplicarea prevederilor fiscale, respectiv în determinarea <b>câștigului la nivelul fiecărui participant</b> și implicit a <b>impozitului aferent</b>.</p> <p>Astfel, o primă situație întâlnită în practică se referă la <b>jocurile de tip slot-machine</b>. Prin natura sa, jocul de tip slot-machine presupune o activitate de scurta durată, repetată chiar de mai multe ori pe zi, de multe ori concomitent la mai multe aparate, ori în mai multe locații, cu diverse câștiguri, astfel încât jucătorului nu i se poate determina câștigul.</p> <p>În ceea ce privește <b>jocul de videoloterie</b> (Video Lottery Terminal - VLT) propunem eliminarea din sfera impozabilă a câștigurilor de la acest tip de joc deoarece menținerea acestui impozit generează o situație de concurență neloială între organizatorii de jocuri tip <b>slot-machine</b> și loteria națională care operează <b>jocul de videoloterie</b> (VLT).</p> <p>În ceea ce privește <b>pariurile în cotă fixă</b> propunem eliminarea din sfera impozabilă a câștigurilor de la acest tip de joc deoarece menținerea acestui impozit generează o situație de concurență neloială între organizatorii de</p> |

jocuri tradiționale (*land base*) și cei care vor opera pariuri în cotă fixă on-line.

Aceleași dificultăți în determinarea câștigurilor realizate de participanții la tipurile de jocuri menționate anterior au fost identificate și în cazul celor obținute de persoanele fizice din jocurile de noroc caracteristice activității cazinourilor precum și celor caracteristice activității cluburilor de poker.

Eventualele diminuări ale veniturilor bugetare rezultate din aplicarea reglementării propuse urmează a fi compensate cu încasările provenite din modificarea taxelor prevăzute de legislația în materie pentru desfășurarea activității în domeniul jocurilor de noroc, legislație ce urmează a fi aplicată odată cu intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe

Impactul financiar asupra bugetului de stat estimat ca urmare a aplicării proiectului de modificare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare este de + 34,2 mil.lei

#### **B. Titlul V „Impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nererezidente”**

În vederea asigurării unui cadru unitar în ceea ce privește restituirea impozitelor cu reținere la sursă, se propune eliminarea prevederilor privind procedura de restituire a impozitelor reținute în plus de către rezidenți români persoanelor nerezidente în condițiile preluării acestei proceduri în Codul de procedură fiscală.

#### **C. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”**

Începând cu 1 ianuarie 2015 locul prestării pentru serviciile electronice, de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune prestate către persoane neimpozabile stabilite în Uniunea Europeană se consideră a fi în statul membru în care este stabilit beneficiarul. Pentru a evita înregistrarea prestatorilor de servicii în toate statele membre se extinde regimul special pentru servicii electronice, de care beneficiază în prezent persoanele impozabile nestabilite în Uniunea Europeană, și pentru celelalte servicii, de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune și concomitent, se implementează un regim similar și pentru persoanele impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nestabilite în statul membru de consum, respectiv în statul membru în care este stabilit beneficiarul. Implementarea regimului special pentru prestatorii stabiliți în Uniune presupune crearea unor proceduri administrative, în acest sens fiind necesară adoptarea prevederilor legale naționale cel puțin cu un an înainte de intrarea în vigoare a acestuia.

#### **D. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”**

1. Precizarea faptului că prin *produse accizabile ce pot fi eliberate pentru consum* se înțelege produse accizabile care îndeplinesc condițiile legale de comercializare.

2. Aplicarea principiului proporționalității astfel încât perioada prevăzută pentru emiterea unei noi autorizații de antrepozit fiscal să cuprindă și perioada în care decizia de revocare a produs efecte, în cazul în care operatorul economic contestă decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal, iar prin hotărârea judecătorească definitivă se menține decizia de revocare.

3. Se permite valorificarea produselor accizabile, în special băuturi

alcoolice în vrac și care nu mai corespund condițiilor de comercializare, în cazul operatorilor economici aflați în procedura falimentului prevăzută în Legea nr. 85/2006 *privind procedura insolvenței*, cu modificările și completările ulterioare, către antrepozitari autorizați de producție. După procesarea produselor respective, acestea reintră în circuitul fiscal prin perceperea accizelor la eliberarea pentru consum precum și a celorlalte impozite și taxe.

4. Corelarea parametrilor tehnici pentru măsurarea puterii dezvoltate de motoarele utilizate pentru propulsia ambarcațiunilor, având în vedere faptul că CP reprezintă unitatea de măsură pentru putere și nu capacitate cilindrică;

5. Precizarea modului de calcul al accizelor în cazul produselor supuse accizelor nearmonizate indiferent de locul unde sunt realizate de operatorii economici, respectiv teritoriu național, spațiul comunitar sau țară terță;

6. Clarificarea regimului accizelor, respectiv plătitorii de accize, pentru produsele supuse accizelor nearmonizate în cazul prestărilor de servicii, având în vedere că aceste bunuri pot fi produse atât pe teritoriul României cât și în afara României;

7. Karatul este unitatea de măsură relevantă doar în cazul măsurării purității aurului nu și pentru platină. În acest sens, este necesar să se stabilească nivelul accizelor pentru bijuteriile combinate din aur și platină;

8. S-a corelat nivelul accizelor pentru alcoolul etilic produs de micile distilerii cu o capacitate care nu depășește 10 hl de alcool pur, în sensul că acesta trebuie să fie minim 50% din nivelul standard, care în prezent este de 1000 euro/hl alcool pur.

9. De asemenea, s-au efectuat corelațiile aferente în anexa nr. 2 de la Titlul VII din Codul fiscal.

## **II. Legea nr. 148 din 23 iulie 2012 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice**

Având în vedere că la 1 ianuarie 2014 expiră suspendarea Legii nr. 148/2012, se impune abrogarea dispozițiilor acesteia.

În ceea ce privește prevederile referitoare la facturile electronice din Legea nr. 148/2012, abrogarea acestora se impune a fi realizată în regim de urgență, întrucât contravin acquis-ului comunitar în materie de TVA, în caz contrar România riscând declanșarea unei proceduri de infringement de către Comisia Europeană. Exemple de dispoziții referitoare la facturile electronice din Legea nr. 148/2012 care contravin acquis-ului comunitar în materie de TVA sunt: impunerea mărcii temporale, emitenții facturilor electronice trebuie să dispună de anumite condiții tehnice și umane care să le permită emiterea, transmiterea și arhivarea facturilor în formă electronică, condiții care nu sunt prevăzute de Directiva 2010/45/UE, o altă definiție a facturii electronice decât cea prevăzută la art. 217 din Directiva 2006/112/CE, impunerea obligației utilizării semnăturii electronice, care este doar o opțiune, întrucât fiecare persoană impozabilă stabilește modul de garantare a autenticității originii, a integrității conținutului și a lizibilității facturii. Acest lucru poate fi realizat prin controale de gestiune care stabilesc o pistă fiabilă de audit între o factură și o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, semnătura electronică fiind doar una dintre metodele care sunt oferite cu titlu de exemplu în acest sens de către directivă.

Prin abrogarea prevederilor Legii nr. 148/2012 se va asigura claritatea

reglementărilor legale cu privire la factura, bonul fiscal și chitanțele în formă electronică, întrucât acestea se vor regăsi într-un singur act normativ, respectiv Codul fiscal, în cazul facturilor, care este armonizat cu acquis-ul comunitar, OUG 28/1999, în cazul bonurilor fiscale, și O.M.E.F. nr. 3512/2008, în cazul chitanțelor.

Se vor respecta astfel și prevederile art. 14 și 16 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la unicitatea reglementării în materie și evitarea paralelismelor. Având în vedere cele menționate, abrogarea prevederilor cu privire la facturarea electronică din Legea nr. 148/2012 se impune în vederea respectării prevederilor Directivei Consiliului 2006/112/CE care nu permite statelor membre să impună condiții suplimentare în ceea ce privește facturarea electronică, având în vedere că aplicarea facturării electronice de un număr cât mai mare de contribuabili este un obiectiv important al Uniunii Europene pentru creșterea competitivității.

### **III. Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală**

1. Se propune completarea situațiilor în care organul fiscal poate transmite informațiile pe care le deține, respectiv către orice solicitant dacă există acordul scris al contribuabilului în cauză.

2. Se propune reglementarea atragerii răspunderii solidare a consultantului fiscal care certifică cu rea credință deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare și care conduc la rambursări nelegale. Această măsură este corelată și cu prevederile speciale privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată.

3. Se propune definirea sintagmei *conflict de competență* având în vedere unele situații apărute în practică generate de apartenența teritorială a sursei impozabile. Propunerea are ca scop evitarea situațiilor în care se solicită soluționarea altor tipuri de conflicte decât cele privind strict competența reglementată în Cod (ex. cele privind modul de delimitare a teritoriilor între unitățile administrativ teritoriale).

4. În scopul realizării schimbului automat obligatoriu de informații cu administrațiile fiscale din Statele Membre UE conform Directivei 2011/16/UE, transpusă în Codul de procedură fiscală la Titlul VII<sup>1</sup>, se propune reglementarea următoarelor măsuri:

- instituirea unei obligații declarative în sarcina plătitorilor de venit privind veniturile din muncă, remunerațiile plătite administratorilor și altor persoane asimilate acestora, venituri de natura produselor de asigurări de viață, pensii, plătite persoanele nerezidente. Acest formular trebuie să cuprindă toate informațiile extinse necesare schimbului automat de informații așa cum s-a stabilit la nivelul forurilor europene competente și urmează a se aproba prin ordin al președintelui ANAF;

- instituirea unei obligații declarative în sarcina contribuabililor care sunt rezidenți ai altor state membre ale UE și care obțin venituri din proprietăți imobiliare situate în România de a depune o declarație la organul fiscal competent. Formularul trebuie să cuprindă toate informațiile extinse necesare schimbului automat de informații și urmează a se aproba prin ordin al președintelui ANAF;

- obligația compartimentelor de specialitate ale unităților administrativ teritoriale de a furniza periodic, organelor fiscale din cadrul Agenției

Naționale de Administrare Fiscală, informații referitoare la bunurile imobile deținute de persoanele nerezidente pe teritoriul respectivei unități administrativ teritoriale;

- obligația persoanelor rezidente în alte state membre de a depune declarația de impunere prevăzută de Codul fiscal în legătură cu proprietățile imobiliare dobândite în România, pe un formular ce urmează a se aproba prin ordin al comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice. Acest formular trebuie să cuprindă toate informațiile extinse necesare schimbului automat de informații așa cum s-a stabilit la nivelul forurilor europene competente.

5 Se propune ca, ori de câte ori contribuabilul depune la organul fiscal un document semnat de către o persoană care exercită activități specifice unor profesii reglementate (consultanță fiscală, audit financiar, etc.) documentul să conțină în mod obligatoriu și datele de identificare ale persoanei în cauză. Această măsură conferă organului fiscal posibilitatea de a verifica faptul că certificarea se face de către o persoană care are dreptul de a-și exercita atribuțiile în condițiile legii.

6. Se propune ca termenul de soluționare a unei cereri de restituire sau rambursare în situația în care pentru soluționarea acesteia este necesară efectuarea inspecției fiscale, să se prelungească cu durata inspecției fiscale, dar nu mai mult de 6 luni de la înregistrarea cererii.

7. Se propune a se clarifica condiția referitoare la achitarea obligațiilor fiscale în scopul reactivării unui contribuabil declarat inactiv. Astfel, se propune a se preciza că, pentru reactivare, contribuabilul nu trebuie să înregistreze obligații fiscale restante. Prin această măsură, contribuabilii inactivi, care însă îndeplinesc condițiile de a beneficia de o eșalonare în baza OUG nr. 29/2011, vor putea fi reactivați dacă îndeplinesc condițiile pentru aceasta, potrivit legii, între care și aceea de a nu avea obligații restante. Această condiție este îndeplinită în cazul în care contribuabilul este beneficiarul unei eșalonări întrucât, pentru obligațiile restante, prin graficul de eșalonare se stabilesc alte termene de plată. Măsura are în vedere armonizarea prevederilor Codului de procedură fiscală cu cele ale OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, asigurându-se astfel reactivarea în evidența fiscală a contribuabililor care obțin o eșalonare la plată și implicit, posibilitatea acestora de a-și continua activitatea.

8. În scopul îndeplinirii obiectivului de eficientizare a activităților de administrare a creanțelor fiscale, se propune un alt concept în ceea ce privește certificarea declarațiilor fiscale de către un consultant fiscal. În acest sens se propune:

- obligația contribuabililor de a certifica declarațiile fiscale rectificative (exclusiv deconturile de TVA care se corectează, potrivit Codului fiscal, prin intermediul rândurilor de regularizare din decontul de TVA), în situația în care suma corectată este semnificativă (peste 10%, dar nu mai puțin de 10.000 lei);

- procedura de certificare se aprobă prin norme emise de Camera Consultanților Fiscali cu avizul Ministerului Finanțelor Publice;

- procedura de depunere la organul fiscal a documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal, schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultanților Fiscali, precum și modalitatea de aplicare a penalității de necertificare, se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice;

- sanctiunea pentru depunerea declarațiilor rectificative necertificate:

penalitate de 2% din diferența de sumă dar nu mai puțin de 200 lei. Penalitatea se anulează dacă certificarea se realizează ulterior depunerii declarației fiscale, dar nu mai târziu de începerea unei inspecții fiscale.

9. Se propune reglementarea la nivelul Codului de procedură fiscală a faptului că selectarea contribuabililor pentru inspecție fiscală se realizează în baza unei analize de risc. În acest context a fost definită și activitatea de analiză de risc.

10. Pentru a soluționa situațiile în care, din motive obiective, este necesară o perioadă de inspecție mai mare, se propune reglementarea posibilității prelungirii duratei cu aprobarea conducătorului inspecției fiscale, perioadă care nu poate depăși durata maximă prevăzută de lege pentru efectuarea inspecției fiscale. Prin această măsură se urmărește optimizarea duratei de efectuare a inspecției fiscale și, implicit eficientizarea activității de administrare a creanțelor fiscale.

11. S-a introdus un titlu nou cu privire la controlul antifraudă, care să completeze OUG nr. 74/2013 cu aspecte procedurale privind efectuarea controalelor operative și inopinate și respectiv efectuarea verificărilor fiscale, având drept scop asigurarea unei bune funcționalități și eficiențe a Direcției Generale Antifraudă Fiscală.

12. În materia compensării se propune completarea dispozițiilor cu privire la exigibilitatea creanțelor pentru a face posibilă compensarea fără a mai fi îndeplinită procedura cererii de restituire pentru creanțele contribuabililor. Scopul unei asemenea măsuri este de a evita perceperea de accesorii contribuabililor pentru obligațiile datorate de aceștia până la data depunerii cererii de restituire, măsura venind în sprijinul contribuabililor. De menționat că, în prezent, art. 116 Cod procedură fiscală prevede că exigibilitatea în scopul compensării creanțelor contribuabililor reprezentând sume de restituit este data depunerii cererii de restituire. Or, sunt situații în care contribuabilul nu procedează la depunerea cererii de restituire știind că în perioada următoare se nasc obligații fiscale în sarcina sa. În această situație, în lipsa cererii nu operează compensarea, iar pentru obligațiile fiscale datorate, dacă acestea nu sunt stinse prin plată, se percep dobânzi și penalități de întârziere. Prin urmare, se propune modificarea momentului exigibilității, în scopul compensării, a creanțelor fiscale ale contribuabililor reprezentând sume de restituit în funcție de izvorul nașterii dreptului la restituire. De precizat că pentru celelalte cazuri în care identificarea unei date privind nașterea dreptului la restituire crează dificultăți în administrare (ex: restituirea rezultă dintr-o hotărâre judecătorească), urmează a se menține regula actuală, respectiv data depunerii cererii de restituire.

13. Se propune reglementarea unei proceduri de rambursare a taxei pe valoarea adăugată din deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, care să asigure o fluidizare considerabilă a rambursărilor de TVA către contribuabili asigurând în același timp un nivel de siguranță rezonabil și proporțional față de nivelul sumelor rambursate.

Modul de soluționare, de către autoritățile fiscale din România, a rambursărilor de TVA către contribuabili se află de peste 4 ani sub monitorizarea Comisiei Europene datorită înregistrării unor întârzieri nerezonabile, mai mari de 6 luni, în soluționarea unui număr semnificativ de cereri.

Astfel, datorită evoluției crescătoare a numărului de cereri soluționate cu astfel de întârzieri în acești ani, România se află în acest moment în ultima fază precontencioasă, aceea a Avizului motivat, iar pentru evitarea



sesizării iminente a CJUE sunt necesare măsuri structurale de modificare a procedurilor legale de rambursare a TVA, respectiv:

- a fost majorat plafonul valoric al deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare existent, în prezent, de 10.000 lei pentru care rambursările se realizează cu control ulterior, la 20.000 lei;

- a fost creat un al doilea palier valoric între 20.000 lei și 65.000 lei al deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare în cadrul căruia acestea sunt rambursate cu control ulterior dacă la opțiunea contribuabilului acestea sunt fie certificate de către un consultant fiscal, fie garantate prin scrisoare de garanție;

- a fost extinsă posibilitatea rambursării cu control ulterior, cu condiția garantării sumei rambursate pentru toți contribuabilii, față de marii contribuabili care aveau în prezent această posibilitate;

- contribuabilii nou înființați urmează să fie supuși procedurii generale descrise mai sus, față de reglementarea actuală care îi clasifică *a priori* în categoria celor cu risc fiscal ridicat fiind astfel supuși inspecției fiscale anticipate pentru rambursarea TVA.

- contribuabilii care depun deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, certificate cu rezerve, urmează să fie supuși procedurii generale descrise mai sus, în condițiile în care, în urma analizei de risc efectuate de organul fiscal, acesta decide efectuarea inspecției fiscale ulterior rambursării.

De subliniat că, măsurile de mai sus nu se aplică dacă respectivul contribuabil are înscrise în cazierul fiscal fapte de natura infracțiunilor sau dacă organul fiscal constată că există riscul unei rambursări necuvenite.

În plus, menționăm faptul că, chiar dacă textul de lege prevede rambursarea cu inspecție ulterioară, aplicarea acestei măsuri nu presupune că inspecția fiscală este obligatorie, ci aceasta se decide de organul fiscal în baza unei analize de risc.

14. Se propune reglementarea unor reguli generale și unitare privind restituirea în cazul impozitului pe venit având în vedere faptul că în prezent, normele metodologice de aplicare a Codului fiscal stabilesc reguli de restituire numai cu privire la unele impozite cu reținere la sursă (impozitul pe veniturile din salarii și impozitul pe veniturile nerezidenților). Totodată, necesitatea reglementării este motivată și de faptul că practica administrativă este neunitară cu privire la restituirea impozitelor cu reținere la sursă. Procedura propusă are în vedere ca restituirea să se efectueze de către plătitor, acesta urmând apoi să efectueze regularizarea sumelor restituite către contribuabil cu obligațiile fiscale de același datorate în perioada fiscală în care s-a făcut restituirea.

Pentru sumele regularizate nu se mai depune declarație rectificativă.

15. Se propune acordarea de dobânzi contribuabililor în cazul creanțelor acestora rezultate din anularea unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații fiscale de plată și care au fost stinse anterior anulării. În acest caz, dobânzile încep să curgă din ziua în care a operat stingerea creanței fiscale individualizată în actul administrativ fiscal anulat și până în ziua restituirii sau compensării creanței contribuabilului rezultată în urma anulării actului administrativ. Această propunere este motivată de compatibilizarea legislației naționale, în speță cea reglementată de Codul de procedură fiscală, cu jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene.

16. Au fost eliminate prevederile potrivit cărora poprirea se putea înființa odată cu comunicarea somației. Măsura vizează eliminarea

posibilității blocării abuzive a conturilor contribuabililor fără somație și fără o analiză prealabilă a comportamentului contribuabililor. Ca urmare, măsura va fi aplicată, ca și în cazul sechestrului, după 15 zile de la comunicarea somației. De precizat că, în situația în care, până la înființarea popririi, organul fiscal apreciază că există pericolul dispariției sumelor existente în conturile bancare, acesta poate aplica măsura popririi asigurătorii, prevăzută de asemenea în Cod.

17. Se propune actualizarea regulilor de competență de soluționare a contestațiilor urmare reorganizării ANAF în sensul stabilirii competenței la nivelul direcțiilor generale regionale. Aceste direcții au rezultat din fuziunea prin absorbție a direcțiilor generale a finanțelor publice județene. Totodată, se propune și majorarea plafonului care delimitează competența de soluționare între nivelul central și cel regional (de la 3 milioane lei la 5 milioane lei).

18. Se propune reglementarea efectelor desființării actului administrativ fiscal în situația în care până la emiterea deciziei de desființare s-a împlinit prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale. În acest sens, măsura are ca scop clarificarea și aplicarea unitară a prevederilor referitoare la această instituție juridică, astfel:

- dreptul organului fiscal de a emite noul act administrativ fiscal. Acest efect are ca scop să acopere situațiile în care emiterea noului act administrativ fiscal nu ar mai fi posibilă ca urmare a împlinirii prescripției referitoare la dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale (art. 91 din Codul de procedură fiscală);

- dreptul organului fiscal de a efectua o inspecție fiscală, potrivit considerentelor reținute în decizia de soluționare a contestației prin care s-a dispus desființarea actului administrativ fiscal. Acest efect are ca scop să acopere dispozițiile privitoare la principiul unicității inspecției fiscale prevăzute la art. 105 alin. (3) din Codul de procedură fiscală.

#### **IV Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată**

Se propune înlocuirea sintagmei „pierderi fiscale” prevăzută la lit.e) de la alin.(2) al art.16<sup>1</sup> cu sintagma „pierderi contabile”, în vederea clarificării uneia dintre condițiile pentru acordarea eşalonării în procedură simplificată.

#### **V Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală**

1. Se propune completarea atribuțiilor activității de consultanță fiscală cu cele referitoare la certificarea declarațiilor fiscale, pentru corelare cu prevederile corespunzătoare din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

2. Se propune reglementarea competenței de efectuare a expertizelor fiscale judiciare, respectiv realizarea acestor expertize numai de consultanți fiscali activi înscriși în evidențele Ministerului Justiției – Serviciul Profesii Juridice Conexe, având în vedere că asigurarea unei expertize de înaltă calitate contribuie la menținerea prestigiului profesional al consultantului fiscal.

3. Se propune recunoașterea experienței profesionale a specialiștilor care desfășoară **activitate didactică universitară în domeniul finanțelor publice, fiscalitate, politici fiscale și bugetare, contabilitate financiară,**

**finanțele instituțiilor publice** ca și condiție pentru accesul la profesia de consultant fiscal.

4. Totodată, s-a propus ca și persoanele care sunt licențiate ale unei instituții de învățământ superior cu durată stabilită de lege și acreditată sau au studii liceale cu diplomă de bacalaureat să poată avea dreptul de a accede la profesia de consultant fiscal. În acest sens, având în vedere diferențele de formare profesională substanțiale între nivelul de formare profesională a persoanei în cauză și cerințele de competență profesională stabilite de legislația actuală, precum și faptul că exercitarea profesiei de consultant fiscal are ca element esențial și constant furnizarea de consultanță/asistență privind legislația specifică în domeniu, s-a considerat că este în necesar ca aceste persoane să urmeze un stagiu de 3 ani, în calitate de consultant fiscal asistent, în cadrul unui cabinet/societate de consultanță fiscală. După acest stagiu, persoanele care sunt licențiate se pot înscrie la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal, bineînțeles cu îndeplinirea și a celorlalte condiții impuse de lege în acest scop. Consultanții fiscali asistenți nu pot fi inactivi, având în vedere că această calitate impune obligatoriu efectuarea stagiului mai sus menționat. Astfel, pe perioada stagiului, consultanții fiscali asistenți îndeplinesc unele atribuții stabilite prin regulamentele emise de Cameră. Pe cale de consecință, aceștia sunt întotdeauna activi

5. Se propune modificarea termenului de înregistrare a unei persoane care a promovat examenul de consultant fiscal, în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală, respectiv de la 60 de zile cât este în prezent, la 12 luni de la data comunicării rezultatului examenului. În plus, se reglementează posibilitatea și condițiile înregistrării în registru a consultanților fiscali după expirarea termenului de 12 luni de la data comunicării rezultatului examenului, dar nu mai târziu de 24 de luni. Stabilirea acestor termene a avut în vedere o perioadă rezonabilă în care cunoștințele dobândite cu ocazia susținerii examenului de acces la profesia de consultant fiscal sunt suficiente pentru exercitarea profesiei după înscrierea în Registru.

6. Se propune reglementarea efectului retragerii carnetului profesional de consultant fiscal sau a calității de membru al Camerei Consultanților Fiscali, respectiv:

- se interzice practicarea profesiei și utilizarea titlului de consultant fiscal sau a denumirii de societate de consultanță fiscală;
- carnetul și parafa sunt nule de drept;
- toate actele întocmite după retragerea carnetului profesional de consultant fiscal sau a autorizației societăților de consultanță fiscală sunt nule de drept.

7. Activitatea de consultanță fiscală poate fi desfășurată numai de persoanele înscrise în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală la secțiunea "persoane active". Pentru a facilita accesul la informații și a evita situațiile în beneficiarii serviciilor efectuate de consultanții fiscale care nu au dreptul de a profesa să suporte sancțiunea nulității actelor întocmite de acești consultanți fiscali, se propune ca registrul să fie publicat pe site-ul web al Camerei. Totodată, se propune reglementarea posibilității Camerei de a transmite autorităților îndreptățite, pe bază de protocol, din oficiu sau la cerere, atât Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală, cât și modificările acestuia.

8. Se propune eliminarea prevederii referitoare la susținerea unui

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <p>interviul de către persoana provenită dintr-un stat membru care dorește să desfășoare activitatea de consultant fiscal în România, în scopul de a i se recunoaște titlul de calificare obținut în statul membru de origine, pentru a elimina suspiciunile de încălcare de către România a prevederilor Directivei 2005/36/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 7 septembrie 2005 privind recunoașterea calificărilor profesionale.</p> <p>9. Se propune actualizarea cu noua denumire a Ministerului Finanțelor Publice, precum și extinderea posibilității Ministerului Finanțelor Publice de a desemna membri și în comitetele care se înființează de către Cameră.</p> <p>10. Se propune înlocuirea sancțiunii amenzii cu o penalitate cuprinsă între 25% și 100% din cotizația fixă anuală, concomitent cu precizarea situațiilor în care aceasta se aplică, respectiv în cazul aplicării sancțiunilor disciplinare prevăzute de actele normative emise de Consiliul Superior al Camerei. Nivelul penalității se stabilește proporțional cu împrejurările în care a fost săvârșită fapta, de modul și mijloacele de săvârșire a acesteia, de scopul urmărit, de urmarea produsă, de circumstanțele personale ale persoanei sancționate, precum și de gradul de pericol social al faptei săvârșite.</p> |
| <b>3. Alte informații</b> | Nu este cazul.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

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

|                                                                                              |                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Impactul macroeconomic</b>                                                             |                                                                                                                                                                        |
| <b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b> | Proiectul de act normativ nu creează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact asupra domeniului ajutoarelor de stat.                      |
| <b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>                                                | Abrogarea prevederilor Legii nr. 148/2012 are un impact favorabil, întrucât creează certitudine pentru contribuabilii care doresc să utilizeze facturarea electronică. |
| <b>3. Impactul social</b>                                                                    |                                                                                                                                                                        |
| <b>4. Impactul asupra mediului</b>                                                           | Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului                                                                                                        |
| <b>5. Alte informații</b>                                                                    | Nu au fost identificate.                                                                                                                                               |

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

| - mil. lei -                                                         |                  |                 |      |      |      |                |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------|------|------|----------------|
| Indicatori                                                           | Anul curent 2013 | Următorii 4 ani |      |      |      | Media pe 5 ani |
|                                                                      |                  | 2014            | 2015 | 2016 | 2017 |                |
| 1                                                                    | 2                | 3               | 4    | 5    | 6    | 7              |
| <b>1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b> |                  |                 |      |      |      |                |

|                                                                        |  |     |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------|--|-----|--|--|--|--|
| a) buget de stat, din acestea:                                         |  |     |  |  |  |  |
| (i) impozit pe profit                                                  |  |     |  |  |  |  |
| (ii) impozit pe venit                                                  |  | -16 |  |  |  |  |
| (iii) impozit pe veniturile microîntreprinderilor                      |  |     |  |  |  |  |
| (iv) TVA                                                               |  |     |  |  |  |  |
| (v) accize                                                             |  |     |  |  |  |  |
| (vi) impozitul pe construcții                                          |  |     |  |  |  |  |
| (vii) redevențe                                                        |  |     |  |  |  |  |
| b) bugete locale:                                                      |  |     |  |  |  |  |
| (i) impozite și taxe locale                                            |  |     |  |  |  |  |
| c) bugetul asigurărilor sociale de stat:                               |  |     |  |  |  |  |
| (i) contribuții de asigurări                                           |  |     |  |  |  |  |
| <b>2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b> |  |     |  |  |  |  |
| a) buget de stat, din acestea:                                         |  |     |  |  |  |  |
| (i) cheltuieli de personal                                             |  |     |  |  |  |  |
| (ii) bunuri și servicii                                                |  |     |  |  |  |  |
| b) bugete locale:                                                      |  |     |  |  |  |  |
| (i) cheltuieli de personal                                             |  |     |  |  |  |  |
| (ii) bunuri și servicii                                                |  |     |  |  |  |  |
| c) bugetul asigurărilor sociale de stat:                               |  |     |  |  |  |  |
| (i) cheltuieli de personal                                             |  |     |  |  |  |  |
| (ii) bunuri și servicii                                                |  |     |  |  |  |  |
| <b>3) Impact financiar, plus/minus, din care:</b>                      |  |     |  |  |  |  |
| a) buget de stat                                                       |  |     |  |  |  |  |
| b) bugete locale                                                       |  |     |  |  |  |  |
| <b>4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b> |  |     |  |  |  |  |

|                                                                                                    |  |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare                                      |  |  |  |  |  |  |
| 6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare |  |  |  |  |  |  |
| 7) Alte informații                                                                                 |  |  |  |  |  |  |

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

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</b></p> <p><b>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</b></p> <p><b>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.</li> <li>- Ordinul președintelui ANAF pentru aprobarea modelului și conținutului declarațiilor fiscale prin care plătitorii de venituri și contribuabilii declară veniturile plătite/obținute de rezidenții altor state membre UE în vederea realizării schimbului automat obligatoriu de informații;</li> <li>- Ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice privind transmiterea și conținutul informațiilor precum și termenele și procedura de realizare a schimbului de informații între autoritățile administrației publice locale și ANAF în vederea realizării schimbului automat obligatoriu de informații;</li> <li>- Hotărârea Camerei Consultanților Fiscali de aprobare a Normelor de certificare a declarațiilor fiscale;</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice privind procedura de depunere la organul fiscal a documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal, schimbul de informații între ANAF și Camera Consultanților Fiscali, precum și modalitatea de aplicare a penalității de necertificare a declarațiilor rectificative.</li> <li>- Hotărârea CCF nr. 4/2007 privind aprobarea Regulamentului pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal, cu modificările și completările ulterioare;</li> <li>- Hotărârea CCF nr. 9/2008 privind aprobarea Regulamentului pentru autorizarea consultanților fiscali persoane străine, cu modificările și completările ulterioare;</li> <li>- Hotărârea CCF nr. 6/2012 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali, cu modificările și completările ulterioare.</li> </ul> |
| <p><b>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</b></p>                                                                                                                                                                                                                | <p>Prevederile proiectului sunt conforme cu acquis-ul comunitar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nu este cazul.                                                                                                                                                                                     |
| <b>4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.                                                                                                        |
| <b>5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                    |
| <b>6) Alte informații</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Nu este cazul.                                                                                                                                                                                     |
| <b>Secțiunea a 6-a</b><br><b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                    |
| <b>1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b>                                                                                                                                                                                                                                               | În procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr.52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare. |
| <b>2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ</b>                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                    |
| <b>3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative</b> | Nu este cazul                                                                                                                                                                                      |
| <b>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005</b>                                                                                                                                                                                                                                          | Nu este cazul.                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b>                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                  |
| <b>5) Informații privind avizarea de către:</b>                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                  |
| <b>a) Consiliul Legislativ</b>                                                                                                                                                                                                      | Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.                                                                                                                             |
| <b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b>                                                                                                                                                                                       | Nu este cazul                                                                                                                                                                                    |
| <b>c) Consiliul Economic și Social</b>                                                                                                                                                                                              | Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.                                                                                                                     |
| <b>d) Consiliul Concurenței</b>                                                                                                                                                                                                     | Nu este cazul.                                                                                                                                                                                   |
| <b>e) Curtea de conturi</b>                                                                                                                                                                                                         | Nu este cazul.                                                                                                                                                                                   |
| <b>6) Alte informații</b>                                                                                                                                                                                                           | Nu este cazul.                                                                                                                                                                                   |
| <p align="center"><b>Secțiunea a 7-a</b><br/> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b></p>                                                                            |                                                                                                                                                                                                  |
| <b>1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b>                                                                                                                             | Proiectul de act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și este dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate. |
| <b>2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice</b> | Nu este cazul.                                                                                                                                                                                   |
| <b>3) Alte informații</b>                                                                                                                                                                                                           | Nu este cazul.                                                                                                                                                                                   |
| <p align="center"><b>Secțiunea a 8-a</b><br/> <b>Măsurile de implementare</b></p>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                  |
| <b>1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente</b>    | Nu este cazul                                                                                                                                                                                    |
| <b>2) Alte informații</b>                                                                                                                                                                                                           | Nu este cazul                                                                                                                                                                                    |

Având în vedere cele prezentate, am elaborat prezentul proiect de ordonanță de urgență pentru reglementarea unor măsuri fiscale și pentru modificarea unor acte normative, pe care îl supunem spre aprobare.



**VICEPRIM-MINISTRU,  
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE  
DANIEL CHIȚOIU**

**MINISTRUL DELEGAT PENTRU BUGET  
LIVIU VOINEA**

**AVIZĂM FAVORABIL**

**VICEPRIM-MINISTRU,  
MINISTRUL DEZVOLTĂRII REGIONALE  
ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE  
LIVIU NICOLAE DRAGNEA**

**MINISTRUL ECONOMIEI  
ANDREI DOMINIC GEREĂ**

**MINISTRUL DELEGAT PENTRU ÎNTREPRINDERI MICI ȘI MIJLOCII,  
MEDIU DE AFACERI ȘI TURISM  
MARIA GRAPINI**

**PREȘEDINTELE OFICIULUI NAȚIONAL PENTRU JOCURI DE NOROC,  
CRISTINELA ODETA NESTOR**

**MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE,  
TITUS CORLĂȚEAN**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI,  
ROBERT MARIUS CAZANCIUC**