

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar, precum și pentru reglementarea altor măsuri

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii proiectului de act normativ

2.1 Sursa proiectului de act normativ

Ținând cont de obiectivele avute în vedere la implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, precum și a sistemului informatic național RO e-TVA și în considerarea solicitărilor repetate ale mediului de afaceri din perspectiva cerințelor de conformare care privesc cele două sisteme informatice, este imperios necesară adoptarea urgentă a unor măsuri pentru îmbunătățirea funcționării acestora, orice întârziere putând periclita atingerea obiectivelor urmărite cu consecințe în ceea ce privește asigurarea conformării contribuabililor,

Având în vedere dificultățile întâmpinate de către plătitorii de venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal care au obligația de a calcula, reține, declara și plăti impozitul pe venit corespunzător acestor venituri,

Luând în considerare faptul că norma primară nu asigură reguli fiscale suficiente și fără echivoc în ceea ce privește regimul fiscal aplicabil veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și al dezmembrămintelor acestuia,

Având în vedere prevederile Regulamentului (UE) 2023/956 al Parlamentului European și al Consiliului din 10 mai 2023 privind instituirea unui mecanism de ajustare a carbonului la frontieră (CBAM), respectiv necesitatea desemnării autorității competente să reprezinte România și să semneze orice acte necesare în cadrul procedurii comune de achiziții publice între Comisia Europeană și statele membre, a platformei centrale comună declaranților autorizați în cadrul acestui mecanism,

Având în vedere situațiile de eludare a prevederilor privind plata accizelor constatate de organele fiscale și necesitatea combaterii acestor fenomene, pentru asigurarea încasării veniturilor din accize la bugetul de stat,

Ținând cont de necesitatea creșterii eficienței colectării obligațiilor bugetare, în scopul asigurării unei mai bune încasări la bugetul de stat a accizelor,

Luând în considerare că situația prezentată impune adoptarea de măsuri imediate în vederea stabilirii cadrului normativ potrivit, neadoptarea acestor măsuri, cu celeritate, poate avea consecințe negative, în sensul neasigurării încasărilor veniturilor din accize la bugetul de stat,

Ținând cont de faptul că în aplicarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitățile întâmpină dificultăți referitoare la obligațiile privind depunerea și semnarea situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale,

Ținând seama de solicitările reprezentanților mediului de afaceri cu privire la necesitatea acordării unui termen suplimentar în vederea adaptării sistemelor informatice și a

metodologiilor de lucru ale contribuabililor la cerințele de conformare care privesc declararea transporturilor rutiere internaționale de bunuri,

Ținând cont de faptul că la nivelul Uniunii Europene există un program de parteneriat între autoritatea vamală și operatorii economici, cu rol în consolidarea securității lanțului internațional de aprovizionare și facilitarea unui comerț legitim, prin care se acordă statutul de operator economic autorizat potrivit prevederilor art. 38 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii (reformare),

Deoarece au fost alocate sume pentru finanțarea unor categorii de cheltuieli de personal, cheltuieli de capital, cheltuieli pentru domeniul sănătate, asistență și protecție socială din sume alocate pentru FEN-uri care nu au fost necesare pentru proiectele cu finanțare din fonduri europene, iar acestea au determinat modificarea indicatorilor specifici cadrului fiscal bugetar 2024 astfel că este necesară a modificare a acestora. Totodată mecanismul de evidențiere a veniturilor din digitalizare nu a permis înregistrarea acestei categorii de venituri în mod distinct pe acest indicator,

În considerarea faptului că acordarea statutului de operator economic autorizat presupune recunoașterea acestuia ca un partener comercial securizat și sigur,

În vederea evitării unui blocaj la nivelul operatorilor economici autorizați care desfășoară activități cu pondere semnificativă în economia națională și care efectuează în mod curent transporturi internaționale de bunuri, cu consecința afectării negative a bugetului general consolidat al statului prin acumularea de datorii ca urmare a dificultății privind plata la termen a obligațiilor fiscale,

2.2 Descrierea situației actuale

I. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea

La data de 1 iulie 2024 au intrat în vigoare prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 120/2021, privind obligativitatea transmiterii facturilor prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, atât în relația B2B, cât și în relația B2G, în cazurile care nu exista deja obligația utilizării sistemului.

Actualul cadru legal reglementat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021:

- nu conține prevederi referitoare la înscrierea în facturile emise pentru operațiunile realizate în baza unor contracte de achiziții publice/sectoriale, de concesiune de lucrări și de concesiune de servicii, precum și, după caz, contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității, a codurilor CPV corespunzătoare din nomenclatorul de referință în domeniul achizițiilor publice;

- instituie obligația utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în relația B2B inclusiv pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care nu au locul livrării/prestării în România, în condițiile în care aceste operațiuni nu sunt impozabile în România, precum și în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri, pentru care beneficiarul persoană impozabilă stabilită în România comunică un cod de înregistrare în scopuri de TVA din alt stat membru;

- exceptează persoanele impozabile de la obligația transmiterii prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura a facturilor simplificate, ceea ce conduce la o limitare

a informațiilor disponibile autorității fiscale, precum și la o orientare a contribuabililor spre emiterea de astfel de facturi, fiind astfel necesară instituirea obligației utilizării sistemului și în cazul acestor facturi, concomitent cu introducerea excepției de la utilizarea sistemului în ceea ce privește bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate;

- prevede că livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către o persoană fizică care se identifică în relația cu furnizorul/prestatorul prin codul numeric personal se consideră efectuate în relația B2C.

II. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernare specific, precum și alte măsuri fiscale

Potrivit actualelor dispoziții legale, până la data de 1 ianuarie 2025, "Notificarea de conformare RO e-TVA" nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal.

Totodată, se prevede tot data de 1 ianuarie 2025 ca termen de intrare în vigoare a dispozițiilor privind obligația transmiterii de către contribuabili a rezultatului verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate de autoritatea fiscală prin "Notificarea de conformare RO e-TVA" și a consecințelor care decurg din neîndeplinirea acestei obligații.

III. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 94/2014

În prezent, la art. 6 alin. (1²) - (1⁴) este prevăzută obligația unităților afiliate de a transmite în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura facturile emise pentru vouchere de vacanță titularilor acestora.

IV. În contextul implementării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și a sistemului informatic național RO e-TVA, legislația actuală prevede că autofacturile emise de persoanele impozabile stabilite în România în baza prevederilor art. 319 alin. (8) din Codul fiscal, se consideră facturi emise în relația B2B, fără a conține reglementări exprese pentru modalitatea de evidențiere a TVA colectate prin autofacturare, în cazul obiectivelor de investiții din cadrul unor programe de interes public sau social, finanțate din fonduri publice, care sunt predate gratuit beneficiarilor.

V. Conform prevederilor Memorandumului cu tema: Desemnarea autorității naționale pentru implementarea Regulamentului privind instituirea unui mecanism de ajustare a carbonului la frontieră (CBAM), aprobat în Ședința de Guvern din data de 24 august 2023, Ministerul Finanțelor a fost autoritatea desemnată în acest sens.

În sensul art. 20 alin. (1) și alin. (2) din Regulamentul (UE) 2023/956 al Parlamentului European și al Consiliului din 10 mai 2023 privind instituirea unui mecanism de ajustare a carbonului la frontieră, vânzarea de către statele membre a certificatelor CBAM se realizează pe o platformă centrală comună declaranților autorizați în cadrul CBAM stabiliți în statul membru respectiv. Comisia Europeană instituie și gestionează platforma centrală comună în urma unei proceduri comune de achiziții publice între Comisie și statele membre.

Astfel, este necesară desemnarea autorității competente să reprezinte România și să semneze orice acte necesare în cadrul procedurii comune de achiziții publice între Comisia Europeană și statele membre, a platformei centrale comune declaranților autorizați în cadrul mecanismului de ajustare a carbonului la frontieră (CBAM).

VI. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Titlul II- Impozitul pe profit

Potrivit prevederilor art. 40² alin.(4) din Codul fiscal, regimul fiscal aplicabil costului excedentar al îndatorării rezultat din tranzacții/operațiuni efectuate cu persoanele afiliate care finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite potrivit art. 18¹ alin. (3) și (12), respectiv art. 18³ alin. (2) și (9) este similar celui aplicabil costului excedentar al îndatorării aferent tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane neafiliate;

Prevederile art. 40² alin. (7¹) din Codul fiscal reglementează mecanismul de alocare a costurilor totale excedentare ale îndatorării reportate, pentru deducerea acestora în anii fiscali următori. Pentru aplicarea acestui mecanism de alocare sunt necesare clarificări tehnice în ceea ce privește costul excedentar rezultat din tranzacții/operațiuni cu persoane afiliate care finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite potrivit art. 18¹ alin. (3) și (12), respectiv art. 18³ alin. (2) și (9) din Codul fiscal.

Titlul II¹ - Impozit suplimentar

Prin Legea nr. 290/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, prevederile art. 18² și 18³ din Codul fiscal au fost abrogate și transferate cu unele modificări/completări la art. 46¹, respectiv 46² din Codul fiscal. Contribuabilii care intră sub incidența acestor prevederi, astfel cum au fost modificate, aplică concomitent și prevederile art. 18¹ „Impozit minim” din Codul fiscal. De asemenea, prevederile art. 46² din Codul fiscal nu cuprind regulile de aplicare în cazul grupului fiscal.

Titlul IV – Impozitul pe venit

1. În prezent, nu se datorează impozit pe venit la notarea posesiei de fapt în cartea funciară în cadrul procesului de înregistrare sistematică sau sporadică și al intabulării ulterioare a dreptului de proprietate ca efect al notării acesteia în condițiile Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. În prezent, în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă obligația de calcul, reținere, declarare și plată a impozitului pe venit revine plătitorului de venit. Codul fiscal nu conține prevederi exprese în situația în care venitul brut este plătit exclusiv în natură, în cazul sumelor reprezentând garanție utilizată pentru plata chiriei stabilită prin contract, precum și în ceea ce privește obligația depunerii de către plătitorii de venituri a Declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent pentru aceste venituri.

3. În prezent, la transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit pe venit care se calculează la valoarea tranzacției prin aplicarea cotei de 1% sau 3%, în funcție de perioada de deținere. Impozitul se calculează și se încasează de notarul public înainte de autentificarea actului.

Reglementările actuale nu conțin prevederi exprese referitoare la regimul fiscal aplicabil în cazul veniturilor din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, generând confuzie la nivelul contribuabilului/plătitorului de venit și al notarilor publici.

4. Prevederile actuale ale Codului fiscal nu reglementează în mod expres faptul că veniturile din transferul posesiei de fapt notate în cartea funciară în condițiile art. 13 și 41 din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin acte între vii reprezintă venituri din alte surse, deși, chiar și în lipsa unei reglementări exprese, acestea reprezintă venituri impozabile din alte surse, întrucât, nu se regăsesc în categoria de venituri neimpozabile și nici în alte categorii expres prevăzute

în Codul fiscal.

5. În prezent, veniturile din pensii obținute din străinătate, pentru care România are drept de impunere, se supun impozitării potrivit regulilor prevăzute pentru această categorie de venit în cazul veniturilor obținute din România.

Titlul VII - Taxa pe valoarea adăugată:

1. În prezent, la art. 319 alin. (21) din Codul fiscal, sunt reglementate informațiile minimale pe care trebuie să le conțină facturile emise în sistem simplificat, fără să fie prevăzut și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, în cazul în care acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă.

2. La art. 320 alin. (3) din Codul fiscal este prevăzută obligația beneficiarilor, persoane impozabile sau persoane juridice neimpozabile, obligate la plata taxei în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2) - (4) și (6) din Codul fiscal, de a emite autofacturi în vederea ajustării bazei de impozitare și a taxei deductibile în cazul în care furnizorii de bunuri/prestatorii de servicii nu emit facturi de corecție, fără însă ca această obligație să fie reglementată și în cazul beneficiarilor persoane impozabile care aplică mecanismul de taxare inversă prevăzut la art. 331 din Codul fiscal.

Titlul VIII – Accize

1. În prezent, în cazul destinatarului înregistrat, nivelul garanției care trebuie constituită corespunde unei cote de 6% din contravaloarea accizelor aferente cantităților de produse accizabile primite în regim suspensiv de la plata accizelor, estimate la nivelul unui an. În situația în care destinatarul înregistrat înregistrează obligații fiscale restante administrate de A.N.A.F. cu mai mult de 30 de zile față de termenul legal de plată, garanția se extinde și asupra acestor obligații de drept și fără nicio altă formalitate.

Totodată, potrivit art. 375 din Codul fiscal, orice destinatar înregistrat are obligația de a garanta plata accizelor, de a înscrie în evidențe produsele accizabile primite în regim suspensiv de accize, la încheierea deplasării, de a accepta orice control al autorității competente, pentru a se asigura că produsele au fost efectiv primite, de a se asigura că îndeplinește pe toată durata de funcționare a condițiilor prevăzute la art. 372 din Codul fiscal și de a transmite la autoritatea competentă, până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare, anumite situații de raportare.

La momentul actual, autorizația de destinatar înregistrat poate fi revocată în situațiile prevăzute la art. 377 din Codul fiscal, respectiv:

- atunci când titularul acesteia nu respectă una dintre obligațiile prevăzute la art. 375, cu excepția obligației privind transmiterea la autoritatea competentă, până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare, situațiile de raportare;

- atunci când titularul acesteia înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de A.N.A.F., mai vechi de 30 de zile față de termenul legal de plată;

- în cazul unui destinatar persoană fizică, dacă a fost condamnată printr-o hotărâre judecătorească definitivă sau s-a pronunțat amânarea aplicării pedepsei, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal;

- în cazul unui destinatar înregistrat, persoană juridică, dacă persoana juridică sau oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă sau s-a pronunțat amânarea aplicării pedepsei, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunile prevăzute la art. 364 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, după caz;

- în cazul în care destinatarul înregistrat dorește să renunțe la autorizație.

Din acțiunile de control efectuate de Direcția Generală Antifraudă Fiscală s-a constatat că anumiți operatori economici autorizați ca destinatari înregistrați sau care au fost înregistrați

la autoritatea competentă pentru comercializarea angro fără depozitare de produse accizabile, cu un comportament fiscal inadecvat, au prejudiciat bugetul de stat cu sume importante de bani. Astfel, în ultimi 5 ani, peste 26 destinatari înregistrați din domeniul produselor accizabile (alcool, tutun și produse energetice) au produs un prejudiciu de circa 500.000.000 lei.

Cu titlul de exemplu, prezentăm în continuare câte 2 cazuri de destinatari înregistrați, identificate urmare controalelor specifice domeniului produselor accizabile, la nivelul Direcției Generale Antifraudă Fiscală:

Produse alcoolice (bauturi spirtoase)

- societatea "A" SRL – Destinatar înregistrat, asociat unic: cetățean român, perioada de funcționare: 21 luni; cantitate achiziționată intracomunitar: 6.500.000 litri; garanție: 80.000 lei; obligații datorate bugetului de stat: accize și TVA aproximativ 106.000.000 lei; societatea s-a declarat în insolvență;

- societatea "B" SRL – Destinatar înregistrat, asociat unic: cetățean roman, perioada de funcționare: maxim 11 luni; cantitate achiziționată intracomunitar: peste 2.300.000 litri; garanție: 100.000 lei; obligații datorate bugetului de stat: accize și TVA aproximativ 31.100.000 lei; societatea s-a declarat în insolvență;

Produse tutun (țigarete)

- societatea "C" SRL – Destinatar înregistrat, asociat unic: cetățean român, perioada de funcționare: 9 luni; cantitate achiziționată intracomunitar: peste 8.000.000 țigarete; garanție: 1.500.000 lei; obligații datorate bugetului de stat: accize și TVA aproximativ 56.000.00 lei; sesizare penală în curs;

- societatea "D" SRL – Destinatar înregistrat, asociat unic: cetățean român, perioada de funcționare: 19 luni; cantitate achiziționată intracomunitar: peste 1.000.000 țigarete; garanție: 150.000 lei; obligații datorate bugetului de stat: accize și TVA aproximativ 6.000.000 lei; sesizare penală în curs;

Produse energetice

- societatea "Y" SRL- Destinatar înregistrat, asociat unic și administrator: cetățean străin - a părăsit teritoriul României; perioada de funcționare: 4 luni; cantitate achiziționată intracomunitar: peste 12.300.000 litri; garanție: 2.000.000 lei; obligații datorate bugetului de stat: accize și TVA aproximativ 22.000.000 lei; societatea s-a declarat în insolvență; sesizare penală în curs;

- societatea "X" SRL – Destinatar înregistrat, asociat unic: cetățean român, perioada de funcționare: 3 luni; cantitate achiziționată intracomunitar: peste 1.800.000 litri; garanție: 470.000 lei; obligații datorate bugetului de stat: accize și TVA aproximativ 2.000.000 lei; sesizare penală în curs.

2. În prezent nu este reglementată situația unei entități care produce gaz natural pentru uz propriu, atât din punct de vedere al producătorului și consumatorului, cât și al termenului de plată a accizelor la bugetul de stat.

3. Potrivit art. 435 alin. (3) din Codul fiscal, operatorii economici care doresc să distribuie și să comercializeze angro băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili au obligația să se înregistreze la autoritatea competentă.

4. La momentul actual, nerespectarea prevederilor de la art. 345 alin. (3) privind plata anticipată a accizelor constituie infracțiune. Prin Ordonanță de urgență nr. 123/2024 pentru modificarea și completarea titlului VIII "Accize și alte taxe speciale" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru evitarea riscurilor de neconformare la obligațiile fiscale ale operatorilor economici autorizați cu produse accizabile nou înființați, precum și în vederea prevenirii eludării prevederilor legale privind plata accizelor la bugetul de stat, a fost

completat art. 345 din Codul fiscal în sensul introducerii obligației de plată anticipată în cazul antrepozitarilor care s-au autorizat începând cu 1 ianuarie 2024, în primele 36 de luni de valabilitate a autorizației.

5. În cuprinsul alin. (8) de la art. 412 din Codul fiscal, se face trimitere la alin. (7) de la art. 401 din Codul fiscal, cu referire la încheierea deplasării în regim suspensiv de accize a produselor accizabile.

VII. Veniturile bugetului general consolidat estimate până la sfârșitul anului conțin și venituri din Contul Național pentru Evidența Veniturilor din Digitalizare în valoare de 10,5 miliarde lei. Mecanismul creat, din motive tehnice de execuție bugetară, nu a oferit posibilitatea reflectării distincte a sumelor provenite din măsurile de digitalizare cu toate că în contul de execuție bugetară sunt reflectate îmbunătățiri pe fiecare indicator din clasificția bugetară specific veniturilor fiscale, astfel că se propune diminuarea acestui cont de venituri cu 10,5 miliarde lei. Deoarece au fost alocate sume pentru finanțarea unor categorii de cheltuieli de personal, cheltuieli de capital, cheltuieli pentru domeniul sănătate, asistență și protecție socială din sume alocate pentru FEN-uri care nu au fost necesare pentru proiectele cu finanțare din fonduri europene iar acestea au determinat modificarea indicatorilor specifici cadrului fiscal bugetar 2024 astfel că este necesară a modificare a acestora.

Corelat cu cele de mai sus, se propune majorarea plafonului privind nivelul datoriei publice în PIB la 54,5% din PIB, care sa acopere atât necesitățile de finanțare pentru deficitul bugetar în execuție și refinanțarea datoriei publice, prefinanțarea necesarului de finanțarea deficitului bugetar aferent anului 2025 precum și instrumentele pentru managementul lichidităților utilizate la sfârșitul anului 2024.

VIII. Alte măsuri:

Ca urmare a modificării regimului fiscal aplicabil veniturilor din cedarea folosinței bunurilor prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, nu există reglementări exprese privind regulile aplicabile în situația în care veniturile realizate de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, au fost încasate în avans, până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv și sunt aferente unei perioade contractuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2024.

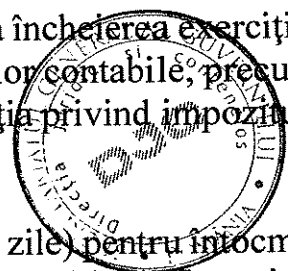
IX. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă cadrul general de întocmire și depunere a raportărilor financiar-contabile cu scop general.

■ referitor la balanța de verificare

Conform prevederilor în vigoare, aceasta se întocmește cel puțin la încheierea exercițiului financiar, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile, precum și la finele perioadei pentru care entitatea trebuie să întocmească declarația privind impozitul pe profit/venit, potrivit legii.

■ referitor la termenele prevăzute de legea contabilității

Legea contabilității prevede termene (de 150 zile, respectiv 120 de zile) pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, stabilite prin raportare la data încheierii exercițiului financiar de



raportare.

În cazul raportărilor contabile anuale, termenul prevăzut de lege (de 150 de zile) se stabilește prin raportare la încheierea anului calendaristic.

În ceea ce privește entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, termenele (de 150 zile, respectiv 120 de zile) prevăzute de lege se stabilesc prin raportare la data aleasă pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

■ referitor la semnarea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile

Legea contabilității cuprinde prevederi distincte referitoare la organizarea și conducerea contabilității, respectiv la semnarea situațiilor financiare.

X. Potrivit art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență nr. 4/2024 *pentru stabilirea unor măsuri de sprijin cu caracter temporar, destinate producătorilor agricoli în scopul gestionării efectelor fenomenului de secetă pedologică din anul 2023 și ca urmare a agresiunii Rusiei împotriva Ucrainei*, cu modificările și completările ulterioare, prevederile acesteia „nu sunt aplicabile pentru contractele de credit garantate în numele și contul statului în cadrul programelor guvernamentale și schemelor de ajutor de stat asociate acestora aprobate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 110/20217 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie – IMM INVEST ROMÂNIA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 209/2018, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2022 privind aprobarea și finanțarea unor programe de garantare în domenii prioritare pentru economia românească, aprobată cu modificări prin Legea nr. 152/2023, cu modificările și completările ulterioare și Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2022 privind aprobarea schemei de ajutor de stat IMM INVEST PLUS și a componentelor acesteia – IMM INVEST ROMÂNIA, AGRO IMM INVEST, IMM PROD, GARANT CONSTRUCT, INNOVATION și RURAL INVEST, cu modificările și completările ulterioare”.

Excepțiile reglementate de la aplicarea Ordonanței nu includ în mod expres finanțările acordate și contractele de credit garantate de Exim Banca Românească în numele și contul statului în cadrul schemelor cu componentă de ajutor de stat administrate de Exim Banca Românească în numele și contul statului în condițiile în care:

a) Normele de implementare a schemelor prevăd că nu sunt permise modificări care conduc la modificarea graficului de rambursare a creditului acordat/garantat, majorarea valorii creditului/garanției și/sau prelungirea perioadei de creditare/garantare.

b) Raportarea ajutorului de stat s-a realizat la nivelul valorii nominale a creditului/garanției acordate în cadrul schemei; în cazul aplicării prevederilor Ordonanței, valoarea creditului/garanției se poate majora la finalul perioadei de suspendare cu sumele reprezentând dobânzi capitalizate, ceea ce ar conduce implicit la o majorare a ajutorului de stat.

XI. În cadrul procedurilor de insolvență transfrontaliere pentru care Agenția Națională de Administrare Fiscală a primit notificare de depunere a cererilor de admitere a creanțelor, de-a lungul timpului, s-au constatat (i) o serie de aspecte ce trebuie întreprinse în mod urgent, cum ar fi necesitatea de îndeplini anumite acte procedurale prin intermediul unui avocat de justificare a creanței solicitate și (ii) impedimente ce constau în imposibilitatea de depunere a declarației de creanță datorită specificațiilor tehnice cerute de autoritățile competente străine sau necesitatea de conformare potrivit diverselor solicitări, în sensul comunicării unor adrese de corespondență electronică certificată cu anumite specificații (ceea ce presupune întreprinderea altor demersuri de analiză și documentare consumatoare de timp în cadrul

procedurii).

În consecință, dat fiind faptul că în materia procedurilor de insolvență, cu titlu general, există stabilite termene exprese până la care se pot realiza anumite acte de procedură, există premise de materializare a riscurilor aferente procedurii de insolvență. Intenția de reglementare are rolul de a facilita îndeplinirea diverselor formalități cerute de autoritățile străine pentru o recuperare facilă a creanțelor fiscale și, în același timp, de a elimina riscurile procedurale ce pot surveni și care, în cele din urmă, pot conduce la imposibilitatea/nerecuperarea în totalitate a creanțelor fiscale.

XII. Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, a fost modificată și completată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2022, în sensul modificării conceptului de monitorizare a tranzacțiilor bunurilor cu risc fiscal ridicat prin extindere la monitorizarea bunurilor care fac obiectul transporturilor rutiere internaționale. Deși noile obligații au intrat în vigoare la data publicării actului normativ, sancțiunile contravenționale stabilite la art. 13¹ din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2022, au început să fie aplicate cu data de 1 iulie 2024.

Cu toate acestea, reprezentanții mediului de afaceri din domeniul transportului internațional de bunuri care desfășoară activități cu pondere semnificativă în economia națională, au solicitat amânarea termenului stabilit de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023, de la care se pot sancționa faptele reglementate la art. 13¹ din OUG nr. 41/2022, întrucât era necesară o perioadă mai lungă de timp pentru adaptarea sistemelor informatice și atragerea unor resurse umane suplimentare.

Astfel, având în vedere că la nivelul Uniunii Europene există un program de parteneriat între autoritatea vamală și operatorii economici, cu rol în consolidarea securității lanțului internațional de aprovizionare și facilitarea unui comerț legitim, prin care se acordă statutul de operator economic autorizat potrivit prevederilor art. 38 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii (reformare), prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2024 privind modificarea unor acte normative în domeniul e-Transport, e-TVA și e-Factura, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, s-a reglementat ca pentru utilizatorii prevăzuți la art. 8¹ din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2022 care au statutul de operator economic autorizat la data realizării transportului internațional de bunuri, prevederile art. LXXIV pct. 21 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 să intre în vigoare la data de 1 ianuarie 2025 și să se aplice pentru faptele săvârșite și constatate începând cu această dată.



2.3 Schimbări preconizate

I. Se propune modificarea și completarea OUG nr. 120/2021 în vederea:

- instituirii obligației de a înscrie în facturile emise pentru operațiunile realizate în baza unor contracte de achiziții publice/sectoriale, de concesiune de lucrări și de concesiune de servicii, precum și, după caz, contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității, a codurilor CPV corespunzătoare din nomenclatorul de referință în domeniul achizițiilor publice;

- eliminarea obligației transmiterii facturilor prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura în relația B2B, între persoane impozabile stabilite în România, în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii care nu au locul livrării/prestării în România. Această modificare are la bază faptul că operațiunile nu sunt impozabile în România și, prin urmare, nu se datorează TVA în România;

- instituirii obligației utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura pentru facturile simplificate, concomitent cu exceptarea de la această obligație a bonurilor fiscale emise de operatorii economici prin aparate de marcat electronice fiscale și care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, întrucât datele fiscale sunt deja transmise de către AMEF în sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale;

- exceptării de la obligația transmiterii prin sistem a facturilor emise pentru livrări intracomunitare de bunuri, pentru care beneficiarul persoană impozabilă stabilită în România comunică un cod de înregistrare în scopuri de TVA din alt stat membru, având în vedere limitările funcționale ale sistemului, precum și faptul că menținerea obligației în acest caz nu se justifică din perspectiva colectării TVA, operațiunea fiind scutită de TVA;

- clarificării împrejurărilor în care se consideră că livrările de bunuri/prestările de servicii sunt efectuate către o persoană fizică, având în vedere extinderea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și în relația B2C, care devine obligatorie începând cu data de 1 ianuarie 2025.

II. Se propune modificarea OUG nr. 70/2024 în vederea amânării până la data de 1 iulie 2025 a datei de intrare în vigoare a dispozițiilor privind obligația transmiterii de către contribuabili a rezultatului verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate de autoritatea fiscală prin "Notificarea de conformare RO e-TVA" și a consecințelor care decurg din neîndeplinirea acestei obligații.

III. Ținând cont de extinderea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și în relația B2C, care devine obligatorie începând cu data de 1 ianuarie 2025, se impune abrogarea obligației de transmitere în sistem a facturilor emise pentru vouchere de vacanță titularilor acestora de către unitățile afiliate, prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță.

IV. Se propune clarificarea evidențierii TVA colectate prin autofacturare, în cazul obiectivelor de investiții din cadrul unor programe de interes public sau social, finanțate din fonduri publice, care sunt predate gratuit beneficiarilor, în contextul implementării Sistemului național RO e-Factura și a Sistemului informatic RO e-TVA, în sensul că persoanele impozabile în sensul art. 269 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal care implementează

astfel de programe și au dedus TVA pentru achiziții, trebuie să emită o autofaktură conform art. 319 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

V. Se propune desemnarea Oficiului Național pentru Achiziții Centralizate ca autoritate competentă să reprezinte România și să semneze orice acte necesare în cadrul procedurii comune de achiziții publice între Comisia Europeană și statele membre, a platformei centrale comună declaranților autorizați în cadrul mecanismului de ajustare a carbonului la frontieră (CBAM).

VI. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Titlul II - Impozitul pe profit

Se propun clarificări tehnice în ceea ce privește mecanismul de alocare a costurilor totale excedentare ale îndatorării reportate pentru tranzacțiile/operațiunile efectuate cu persoane afiliate care finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite potrivit art. 18¹ alin. (3) și (12), respectiv art. 18³ alin. (2) și (9) din Codul fiscal.

Titlul II¹ - Impozit suplimentar

1. Se propune exceptarea de la aplicarea prevederilor art. 18¹ din Codul fiscal a contribuabililor care intră sub incidența art. 46¹ și art. 46² din Codul fiscal, având în vedere faptul că acestea reglementează plata unor impozite suplimentare impozitului pe profit.

2. Se propun clarificări legate de aplicarea prevederilor art. 46² în cazul grupului fiscal, în sensul că acestea se aplică în mod corespunzător de către membri, în funcție de situația individuală.”

Titlul IV – Impozitul pe venit

1. Se propune reglementarea în mod expres a regimului fiscal aplicabil veniturilor obținute de persoanele fizice din transmiterea prin acte pentru cauză de moarte a posesiei de fapt notate, în condițiile legii, de autorul succesiunii în cartea funciară, în sensul includerii acestora în categoria veniturilor neimpozabile.

Reglementarea are în vedere necesitatea clarificării regimului fiscal aplicabil acestor venituri, astfel cum a rezultat în urma consultărilor cu Uniunea Națională a Notarilor Publici din România.

2. Având în vedere faptul că începând cu 01 ianuarie 2024 în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, calculul, declararea și virarea impozitului pe venit revine plătitorilor de venit, s-a identificat necesară clarificarea acestor obligații în situația în care plata chiriei se face exclusiv în natură.

De asemenea, se propune clarificarea obligației de calcul, declarare și plată și în situația în care sumele plătite de chiriaș cu titlu de garanție sunt utilizate pentru plata chiriei stabilite prin contract.

Astfel, se propune ca în aceste situații obligațiile de stabilire a venitului net anual, de calcul, declarare și plată a impozitului revin proprietarului, uzufructuarului sau altui deținător legal prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Plătitorii de venituri au obligația depunerii la organul fiscal a Declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit (formularul 205).

Măsura are în vedere faptul că în aceste situații plătitorul de venit se află în imposibilitatea reținerii la sursă a impozitului pe venit.

Totodată, se propune instituirea obligației ca plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă să elibereze, la solicitarea proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, beneficiar de venit, un document care să ateste cuantumul impozitului pe venit reținut și plătit.

Măsura are în vedere aspectele semnalate de către contribuabili referitoare la necesitatea de a dispune de un document care atestă îndeplinirea obligațiilor de către plătitorii de astfel de venituri. Documentul nu este un formular tipizat.

3. De asemenea, se propune reglementarea la nivelul cadrului legal primar a următoarelor norme:

- nu se datorează impozit pe venit la notarea posesiei de fapt în cartea funciară în cadrul procesului de înregistrare sistematică sau sporadică și al intabulării ulterioare a dreptului de proprietate ca efect al notării posesiei de fapt, în condițiile art. 13 și 41 din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- baza de calcul al impozitului pe veniturile din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sau a nudei proprietăți în cazul în care valorile declarate de părți în actul prin care acestea se transferă sunt inferioare valorilor minime stabilite prin studiul de piață realizat de către camerele notarilor publici cu experți evaluatori autorizați în condițiile legii.

Având în vedere solicitările formulate de organele fiscale și de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România, se propune reglementarea în mod expres a regimului fiscal aplicabil în cazul veniturilor din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, după cum urmează:

Impozitul pe venit calculat de către notarul public înainte de autentificarea actului:

- înainte de autentificarea actului, notarul public calculează și încasează impozitul la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dezmembrămintele dreptului de proprietate;

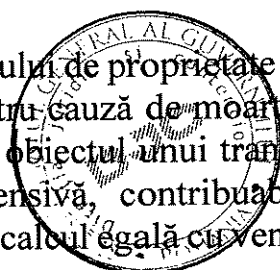
- în cazul în care valorile declarate de părți în actul prin care se transferă dezmembrămintele dreptului de proprietate sunt inferioare valorilor minime stabilite prin studiul de piață realizat de către camerele notarilor publici, baza de calcul o reprezintă 20% din valoarea minimă stabilită prin studiul de piață.

Impozitul pe venit calculat de către contribuabil:

- pentru veniturile determinate și încasate ulterior autentificării actului notarial prin care se transferă dezmembrămintele dreptului de proprietate, contribuabilul calculează impozitul pe veniturile determinate și încasate ulterior autentificării actului notarial prin care se transferă dezmembrămintele dreptului de proprietate, la momentul încasării venitului, prin aplicarea cotei utilizate de notarul public la data autentificării actului notarial, asupra bazei de calcul egală cu venitul încasat;

- pentru veniturile obținute din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, realizat prin hotărâre judecătorească ori prin altă procedură prevăzută de lege, contribuabilul calculează impozitul pe venit prin aplicarea cotei de 3% asupra bazei de calcul egală cu venitul încasat;

- pentru veniturile obținute din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, ca urmare a dobândirii, prin acte între vii sau pentru cauză de moarte, a dreptului de proprietate asupra unei proprietăți imobiliare care a făcut obiectul unui transfer al dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, contribuabilul calculează impozitul pe venit prin aplicarea cotei de 3% asupra bazei de calcul egală cu venitul încasat.



În cazul veniturilor obținute din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, realizat prin hotărâre judecătorească ori prin altă procedură prevăzută de lege, precum și în cazul veniturilor obținute din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, ca urmare a dobândirii, prin acte între vii sau pentru cauză de moarte, a dreptului de proprietate asupra unei proprietăți imobiliare care a făcut obiectul unui transfer al dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, s-a apreciat necesară stabilirea utilizării unei singure cote de impozit, având în vedere faptul că venitul poate fi încasat pe perioade lungi, fapt care ar conduce la dificultăți în stabilirea perioadei de deținere și a cotei de impozit aplicabile. Prin această reglementare este avută în vedere simplificarea obligațiilor declarative și de calcul ale contribuabililor care realizează astfel de venituri.

Impozitul pe venit determinat de contribuabil se declară până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului în care a fost încasat venitul, prin depunerea la organul fiscal competent a Declarației privind veniturile din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă. Plata impozitului se efectuează în cadrul aceluiași termen.

În cazul veniturilor încasate în cursul trimestrului IV al anului 2024 din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate asupra proprietăților imobiliare din patrimoniul personal sub condiție suspensivă, contribuabilii au obligația declarării și plății impozitului datorat până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul II al anului 2025.

Totodată, prin excepție de la regulile de mai sus în cazul veniturilor din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, se propune instituirea obligației plătitorilor acestor venituri de a calcula, reține, declara și plăti impozitul corespunzător sumelor plătite. Impozitul calculat și reținut de plătitorii de venit, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, reprezintă impozit final și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. Dispozițiile se aplică veniturilor plătite începând cu data de 1 ianuarie 2025.

În vederea simplificării modalității de determinare și declarare a impozitului pe venit datorat pentru veniturile din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, se propune utilizarea unei singure cote de impozitare, indiferent de perioada de deținere, precum și faptul că impozitul stabilit în această situație se face integral venit la bugetul de stat. Se are în vedere eliminarea unor dificultăți care puteau interveni la calculul impozitului pe venit, cum ar fi:

- situația în care perioada de deținere a proprietății imobiliare se modifică în cursul perioadei de realizare a venitului (spre exemplu, perioada de deținere a imobilului devine mai mare de 3 ani în cursul lunii pentru care se plătește/încasează venitul și se datorează impozitul);

- necesitatea cunoașterii de către plătitorii de venituri a elementelor în raport cu care se calculează data dobândirii pentru stabilirea perioadei de deținere;

- necesitatea stabilirii și declarării de către contribuabil, respectiv de către plătitorii de astfel de venituri, a impozitului pe venit corespunzător fiecărei unități administrativ-teritoriale pe teritoriul căreia se află fiecare proprietate imobiliară care a făcut obiectul transferului dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, cu luarea în considerare a cotelor de deținere ale fiecărui contribuabil.

Măsurile propuse au ca obiectiv reglementarea regimului fiscal aplicabil în cazul veniturilor din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, precum și simplificarea administrării impozitului datorat pentru aceste venituri, cât și creșterea conformării voluntare a contribuabililor.

4. Se clarifică faptul că în cazul înstrăinării ulterioare a posesiei de fapt, notate în cartea funciară în condițiile art. 13 și 41 din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin acte între vii, veniturile astfel realizate se supun impunerii potrivit prevederilor Capitolului X - Venituri din alte surse, Titlul IV – Impozitul pe venit din Codul fiscal. Contribuabilii care realizează astfel de venituri au obligația de a depune Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, de a calcula și plăti impozitul pe venit anual datorat până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Clarificarea are în vedere dispozițiile art. 114 alin. (1) din Codul fiscal, conform cărora "Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a) - h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu."

5. Având în vedere măsurile privind impozitarea veniturilor din pensii reglementate prin Legea nr. 282/2023 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul pensiilor de serviciu și a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, se propune clarificarea regimului fiscal aplicabil în cazul veniturilor din pensii obținute din străinătate, în sensul exceptării de la regimul de impozitare progresiv și utilizarea cotei de impozit de 10%.

În vederea stabilirii impozitului anual datorat pe veniturile din pensii obținute din străinătate, altele decât pensiile administrate privat, facultative sau ocupaționale similare drepturilor reglementate prin Legea nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Legea nr. 1/2020, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii determină venitul anual impozabil prin deducerea din venitul brut anual a sumei neimpozabile calculată la nivelul anului, respectiv suma neimpozabilă determinată prin înmulțirea numărului de luni în care aceștia au obținut astfel de venituri cu suma neimpozabilă lunară prevăzută de lege.

De asemenea, această modalitate de calcul a venitului anual impozabil se aplică și în cazul veniturilor din pensii administrate privat, facultative sau ocupaționale, obținute din străinătate, similare drepturilor reglementate prin Legea nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Legea nr. 1/2020, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care contribuabilii nu dispun de documente din care să rezulte contribuțiile nete ale participanților la fondurile de pensii, ținând seama de faptul că, în lipsa acestora nu se pot determina sumele care depășesc contribuțiile nete și, pe cale de consecință, prevederile privind stabilirea venitului anual impozabil, precum și a impozitului pe venit datorat, ar fi inaplicabile.

6. Instituirea unor dispoziții tranzitorii și corelări tehnice:

Măsurile propuse au condus la efectuarea unor corelații de natură tehnică precum și la instituirea unor dispoziții tranzitorii.

Titlul VII -Taxa pe valoarea adăugată:

1. Se propune completarea prevederilor art. 319 alin. (21) din Codul fiscal, în sensul instituirii obligației înscrierii în facturile simplificate și a codului de înregistrare în scopuri de TVA sau a codului de identificare fiscală al beneficiarului, în cazul în care acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă, informație necesară în contextul obligațiilor instituite în legătură cu utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura pentru aceste facturi.

2. Se propune completarea art. 320 alin. (3) din Codul fiscal care prevede obligația beneficiarilor, persoane impozabile sau persoane juridice neimpozabile, obligate la plata taxei în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2) - (4) și (6) din Codul fiscal, de a emite autofacturi în vederea ajustării bazei de impozitare și a taxei deductibile în cazul în care furnizorii de

bunuri/prestatorii de servicii nu emite facturi de corecție, în sensul instituirii acestei obligații și în cazul beneficiarilor persoane impozabile care aplică mecanismul de taxare inversă prevăzut la art. 331 din Codul fiscal.

Titlul VIII – Accize

1. Urmare a acțiunilor de control efectuate de organele fiscale la destinatarii înregistrați, s-a constatat eludarea plății obligațiilor fiscale la bugetul de stat de către unii operatori economici. Astfel, prin proiectul de act normativ se propune introducerea unor prevederi speciale pentru această categorie de operatori economici, respectiv:

- Prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române se vor stabili criterii pentru evaluarea riscului fiscal în vederea determinării destinatarilor înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat.

- Introducerea obligației privind depunerea unei declarații pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o primească și constituirea unei garanții de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească, sub forma prevăzută la art. 348 alin. (1) din Codul fiscal, în situația în care în urma evaluării riscului fiscal, operatorii economici prezintă risc fiscal ridicat. Acești operatori economici vor fi notificați de către autoritatea vamală competentă în vederea respectării prevederilor privind depunerea declarației pe propria răspundere și constituirea unei garanții de 120%.

Modelul, conținutul declarației și modalitatea de declarare se vor stabili prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar regulile referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției se vor stabili prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române.

- Totodată, se propune introducerea unei excepții de la prevederile art. 348 alin. (2) din Codul fiscal, în situația în care destinatarul înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat, înregistrează obligații fiscale restante administrate de A.N.A.F. cu mai mult de 5 de zile față de termenul legal de plată, garanția se extinde și asupra acestor obligații de drept și fără nicio altă formalitate.

- De asemenea, se propune introducerea unor prevederi care vizează situația în care organele competente constată indiciile săvârșirii unei infracțiuni și evaluează prejudiciul, caz în care operatorul economic are obligația de a reîntregi garanția la nivelul prejudiciului, cu excepția situației în care garanția este îndeostulătoare. Constatarea indicilor săvârșirii unor infracțiuni și evaluarea prejudiciului se vor face de organele îndreptățite în baza cadrului legal în vigoare, neputându-se face o enumerare exhaustivă a actelor normative ce reglementează aceste aspecte.

- Totodată, se propune introducerea obligației pentru destinatarul înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat, de a înștiința cu autoritatea competentă, cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de epuizarea cantității de produse accizabile înscrisă în declarația pe propria răspundere. După epuizarea cantității-limită înscrisă în declarația pe propria răspundere, acești operatori economici trebuie să depună o nouă declarație pentru achiziționarea unei cantități suplimentare celei înscrise în declarația inițială și să reîntregească garanția în mod corespunzător, în caz contrar, achiziționarea produselor accizabile fără depunerea declarației pe proprie răspundere și fără garantarea plății accizelor, urmează a fi incriminată ca infracțiune.

- Se propune introducerea unei prevederi care să vizeze situația în care operatorul economic nu mai este considerat că prezintă risc fiscal ridicat, respectiv, atunci când autoritatea competentă constată că pe parcursul a 36 de luni consecutive de la data depunerii primei declarații pe proprie răspundere, operatorul economic nu a înregistrat obligații fiscale

restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

- Activitatea de monitorizare și control a activității desfășurate de destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat se va stabili prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române.

- De asemenea, se propune introducerea unor excepții de la regulile generale privind revocarea autorizației de destinatar înregistrat. Astfel, la propunerea organelor de control, autoritatea competentă revocă autorizația de destinatar înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat, în termen de maximum 3 zile calendaristice de la data primirii propunerii de revocare, în următoarele situații:

- a) atunci când titularul acesteia nu respectă prevederile privind garanția de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească, depunerea declarației pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o primească, precum și cele privind înștiințarea autorității competente, cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de epuizarea cantității de produse accizabile înscrisă în declarația pe propria răspundere;

- b) atunci când titularul acesteia depășește cantitatea de produse accizabile înscrisă în declarația pe propria răspundere.

Decizia prin care autoritatea competentă a hotărât revocarea autorizației de destinatar înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat se va comunica deținătorului autorizației prin remitere la domiciliul fiscal al destinatarului înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat potrivit dispozițiilor art. 47 alin. (8) – (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, iar în situația în care destinatarul înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat nu este găsit la domiciliul fiscal se afișează pe ușa acestuia o înștiințare potrivit art. 47 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și decizia se va considera comunicată la data afișării înștiințării.

2. În vederea asigurării unui tratament fiscal similar celui aplicat operatorilor economici din domeniul energiei electrice, se propune reglementarea situației unei entități care produce gaz natural pentru uz propriu și corelativ stabilirea termenului de plată a accizelor la bugetul de stat în cazul autoconsumului.

3. Urmare a acțiunilor de control efectuate de organele fiscale la operatorii economici înregistrați la autoritatea competentă pentru distribuție și comercializare angro fără depozitare băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili și care eliberează pentru consum din cadrul unui antrepozit fiscal produse accizabile, s-a constatat eludarea plății obligațiilor fiscale la bugetul de stat de către acești operatori economici. Astfel, prin proiectul de act normativ se propune introducerea unor prevederi speciale pentru această categorie de operatori economici care prezintă risc fiscal ridicat, similar cu cele propuse și pentru destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat, respectiv:

- prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române se vor stabili criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în vederea determinării destinatarilor înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat;

- operatorii economici înregistrați la autoritatea competentă pentru distribuție și comercializare angro fără depozitare băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice, care prezintă risc fiscal ridicat și care eliberează pentru consum din cadrul unui antrepozit fiscal produse accizabile deținut de o persoană terță, au obligația depunerii la autoritatea competentă a unei declarații pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum, al cărui model, conținut și modalitatea de

declarare se vor stabili prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

- acești operatori economici au obligația să constituie o garanție de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum, sub forma prevăzută la art. 348 alin. (1) din Codul fiscal, iar în situația în care organele competente constată indiciile săvârșirii unei infracțiuni și evaluează prejudiciul, aceștia au obligația de a reîntregi garanția la nivelul prejudiciului, cu excepția situației în care garanția este îndestulătoare;

- totodată, operatorii economici înregistrați la autoritatea competentă pentru distribuție și comercializare angro fără depozitare băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice și care eliberează pentru consum din cadrul unui antrepozit fiscal produse accizabile, au obligația de a înștiința cu autoritatea competentă, cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de epuizarea cantității de produse accizabile înscrisă în declarația pe propria răspundere. După epuizarea cantității-limită înscrisă în declarația pe propria răspundere, acești operatori economici trebuie să depună o nouă declarație pentru achiziționarea unei cantități suplimentare celei înscrise în declarația inițială și să reîntregească garanția în mod corespunzător, în caz contrar, achiziționarea produselor accizabile fără depunerea declarației pe proprie răspundere și fără garantarea plății accizelor, urmează a fi incriminată ca infracțiune.

- totodată, în situația în care acești operatori economici înregistrează obligații fiscale restante administrate de A.N.A.F. cu mai mult de 5 de zile față de termenul legal de plată, garanția se extinde și asupra acestor obligații de drept și fără nicio altă formalitate.

Se propune introducerea unei prevederi care să vizeze situația în care operatorul economic nu mai este considerat că prezintă risc fiscal ridicat, respectiv atunci când autoritatea competentă constată că pe parcursul a 36 de luni consecutive de la data depunerii primei declarații pe proprie răspundere, operatorul economic nu a înregistrat obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române se vor stabili regulile referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției, precum și activitatea de monitorizare și control a activității desfășurate de operatorii economici înregistrați la autoritatea competentă pentru distribuție și comercializare angro fără depozitare băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice și care comercializează în cadrul unui antrepozit fiscal produse accizabile.

De asemenea, se propune introducerea unor prevederi privind revocarea documentului care atestă înregistrarea acestor operatori economici. Astfel, la propunerea organelor de control, autoritatea competentă revocă documentul care atestă înregistrarea la autoritatea competentă conform art. 435 alin. (3) din Codul fiscal, în următoarele situații:

- a) atunci când titularul documentului care atestă înregistrarea, nu respectă prevederile privind garanția de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum, depunerea declarației pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum, precum și cele privind înștiințarea autorității competente, cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de epuizarea cantității de produse accizabile înscrisă în declarația pe propria răspundere;

- b) atunci când titularul documentului care atestă înregistrarea depășește cantitatea de produse accizabile înscrisă în declarația pe propria răspundere.

Decizia prin care autoritatea competentă a hotărât revocarea documentului care atestă înregistrarea, se va comunica prin remitere la domiciliul fiscal al operatorului economic



înregistrat la autoritatea competentă pentru distribuție și comercializare angro fără depozitare băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice și care comercializează în cadrul unui antrepozit fiscal produse accizabile, potrivit dispozițiilor art. 47 alin. (8) – (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, iar în situația în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal se afișează pe ușa acestuia o înștiințare potrivit art. 47 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și decizia se va considera comunicată la data afișării înștiințării.

De asemenea, operatorul economic nemulțumit poate contesta decizia de revocare a documentului care atestă înregistrarea la autoritatea competentă, la structura cu atribuții de soluționare a contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor - aparat central, potrivit legislației privind contenciosul administrativ, iar contestarea deciziei de revocare a documentului care atestă înregistrarea la autoritatea competentă nu suspendă efectele juridice ale acestei decizii pe perioada soluționării contestației în procedură administrativă.

4. Se propune introducerea unei contravenții, respectiv aplicarea unei amenzi de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare, în situația în care destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat și operatorii economici înregistrați la autoritatea competentă pentru distribuție și comercializare angro fără depozitare băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice și care eliberează pentru consum din cadrul unui antrepozit fiscal produse accizabile, nu respectă obligațiile privind:

- garanția de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească sau să o elibereze pentru consum, după caz;
- depunerea declarației pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o primească sau să o elibereze pentru consum, după caz;
- înștiințarea autorității competente, cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de epuizarea cantității de produse accizabile înscrisă în declarația pe propria răspundere;

5. Prin proiectul de act normativ se propune completarea art. 452 alin. (1) lit. c) și alin. (3) din Codul fiscal, în sensul introducerii în sfera infracțiunilor și nerespectarea prevederilor de la art. 345 alin. (3⁵) și revocare autorizației de destinatar înregistrat, având în vedere necesitatea aplicării aceluiași tratament privind plata anticipată a accizelor.

6. Necesitatea efectuării unor corecții de ordin tehnic, respectiv corectarea trimiterii greșite la alin. (7) din cuprinsul art. 412 alin. (8) din Codul fiscal.

VII. Deoarece sumele constituite la data de 15 noiembrie, conform prevederilor art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.46/2024 privind unele măsuri bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și art. XXXVI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.107/2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, conduc la modificarea, după caz, a plafonului soldului bugetului general consolidat și cel al cheltuielilor de personal ale bugetului general consolidat, exprimat ca procent în produsul intern brut, plafoanele nominale ale cheltuielilor totale și ale cheltuielilor de personal, plafoanele nominale ale soldului bugetului general consolidat și ale principalelor bugete componente, precum și plafonul soldului primar al bugetului general consolidat, astfel că este necesară actualizarea acestor indicatori cu sumele aferente. Totodată cu sumele prevăzute art. II din OUG nr.46/2024 și art. XXXVI din OUG nr.107/2024 este necesară actualizarea veniturilor și soldului bugetului de stat.

VIII. Alte măsuri:

Se propune o normă tranzitorie de clarificare a regimului fiscal aplicabil, precum și a obligațiilor de declarare, calcul și plată a impozitului pe venit în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, în situația în care chiria, aferentă unei perioade contractuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2024, a fost plătită în avans până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv. În acest caz se propune ca obligația de declarare, calcul și plată a impozitului pe venit să revină proprietarului, uzufructuarului sau altor deținători legali pentru fiecare an fiscal corespunzător perioadei contractuale.

IX. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

■ **referitor la balanța de verificare** – se propune ca aceasta să se întocmească lunar având în vedere necesitatea asigurării în timp real a unor informații centralizatoare. Întrucât contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică a tuturor operațiunilor întocmirea balanței lunare pe baza informațiilor deja existente în contabilitate reprezintă un instrument util atât la nivel intern managerial al entității cât și eventualelor organe de control.

■ referitor la termenele prevăzute de legea contabilității

Având în vedere că depășirea termenului de depunere are diverse implicații (inclusiv fiscale) și cum în practică au fost situații în care înțelegerea modalității de calculare a termenului a fost diferită, prin prezentul proiect se propune stabilirea unui termen unitar până la care entitățile pot depune situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale.

De asemenea, se propune cuprinderea și a unor prevederi referitoare la situația în care termenele prevăzute de lege se pot împlini într-o zi nelucrătoare.

a.1. referitor la termenul de depunere a situațiilor financiare anuale – se propune ca acesta să fie data de 31 mai, respectiv 30 aprilie, în funcție de categoria entității raportoare, a exercițiului financiar următor celui de raportare, astfel:

exemplul - 1 – entitatea este o societate care are un exercițiu financiar care coincide cu anul calendaristic, respectiv 1 ianuarie N – 31 decembrie N. Data de 31 mai N+1 este zi nelucrătoare, prima zi lucrătoare fiind data de 2 iunie N+1.

Ca urmare, entitatea raportoare poate depune situațiile financiare anuale până la 2 iunie N+1.

exemplul - 2 – entitatea este o societate care a optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, și anume 01 februarie N – 31 ianuarie N+1.

Luna februarie a exercițiului financiar N+1 are 28 de zile calendaristice, astfel că termenul de 150 de zile prevăzut de proiectul de act normativ corespunde datei de 30 iunie N+1, care este zi lucrătoare.

Ca urmare, entitatea raportoare poate depune situațiile financiare anuale până la 30 iunie N+1.

a.2. referitor la termenul de depunere a raportărilor contabile anuale - se propune ca acesta să fie data de 31 mai a exercițiului financiar următor celui de raportare, termen aplicabil inclusiv în cazul entităților care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic

■ referitor la semnarea situațiilor financiare anuale și raportările contabile

Pentru corelare cu prevederile art. 10 alin. (2) din legea contabilității, se propune completarea prevederilor art. 28 alin. (10), sub aspectul precizării calității de angajat a persoanei împuternicite să semneze situațiile financiare anuale și raportările contabile.

Deși din prevederile legale în vigoare, respectiv art. 28 alin. (13) din legea contabilității,

rezultă cu claritate faptul că administratorul răspunde pentru organizarea și conducerea contabilității, în timp ce directorul economic răspunde pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile, numeroși operatori economici au solicitat clarificări legate de atribuțiile administratorului, respectiv ale directorului economic.

Pentru identificarea modalității de exercitare a responsabilității aferente acestora, s-a constatat că, pe baza informațiilor aferente raportărilor depuse de operatorii economici pentru data de 31 decembrie 2023, din totalul de 902.845 cât reprezintă numărul celor care au depus situații financiare anuale/raportări contabile anuale, pentru un număr de 108.447 entități o aceeași persoană semnatară apare în dublă calitate: administrator și persoană care a întocmit situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale.

Totodată, fără a fi fost prezentate cazuri concrete, aspectele legate de ținerea contabilității în alte condiții decât cele prevăzute de lege au fost semnalate atât în spațiul public, dar și aduse direct la cunoștința Ministerului Finanțelor, prin intermediul reprezentanților CECCAR.

În ceea ce privește depunerea situațiilor financiare anuale, având în vedere că 98% din operatorii economici care sunt în aria de reglementare a Ministerului Finanțelor au depus online situații financiare anuale/raportări contabile anuale pentru exercițiul financiar al anului 2023 și ținând cont de faptul că declarațiile fiscale se depun numai online, se propune depunerea exclusiv online a situațiilor financiare anuale începând exercițiul financiar al anului 2025.

X. Se propune modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 126/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 96/2000 privind organizarea și funcționarea Băncii de Export-Import a României EXIMBANK - S.A. și pentru reglementarea unor măsuri bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru:

- efectuarea unor corelări privind necesitatea intrării în vigoare a unor prevederi la momentul publicării actului normativ în Monitorul Oficial al României, Partea I, respectiv cele privind noua denumire a băncii “Exim Banca Românească – S.A.” conform art. I pct.1, a celor privind încetarea activității de reprezentare la nivelul organismelor de supraveghere și decizie ale entității prin care se derulează programele investiționale ale Fondului de Investiții al Inițiativei celor Trei Mări, conform art. I pct. 6 și 15, care se vor prelua de către Banca de Investiții și Dezvoltare – S.A. și de către Ministerul Finanțelor, pe bază de protocol de predare-primire, în termen de 90 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 126/2024;

- clarificarea faptului că reglementările interne ale Exim Banca Românească S.A. nu se aplică în situația unor angajamente noi în numele și contul statului sau de modificare a condițiilor angajamentelor existente care au la bază ajutoare de stat.

XI. Referitor la completarea art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență nr. 4/2024 *pentru stabilirea unor măsuri de sprijin cu caracter temporar, destinate producătorilor agricoli în scopul gestionării efectelor fenomenului de secetă pedologică din anul 2023 și ca urmare a agresiunii Rusiei împotriva Ucrainei*, cu modificările și completările ulterioare, luând în considerare caracterul imperativ și aplicarea prioritară a legislației reprezentate de Cadrul temporar european aferent pandemiei COVID 19 și de Cadrul temporar european ca urmare a agresiunii Rusiei împotriva Ucrainei, prevederile Ordonanței, deși nu le exclud în mod expres, nu pot viza în mod legal și finanțările acordate, respectiv creditele garantate de Exim Banca Românească în numele și contul statului în cadrul schemelor de ajutor de stat administrate.

Prin completarea articolul 3 alin. (7) se stabilește includerea în excepțiile reglementate de

la aplicarea Ordonanței inclusiv a finanțărilor acordate, respectiv creditele garantate de Exim Banca Românească în numele și contul statului în cadrul schemelor cu componentă de ajutor de stat administrate de Exim Banca Românească în numele și contul statului.

XII. Pentru motive ce țin de o abordare unitară în toate litigiile judiciare internaționale în care ar putea fi implicată Agenția Națională de Administrare Fiscală, reglementarea statuează că Ministerul Finanțelor, prin Direcția generală Juridică, asigură reprezentarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a structurilor subordonate acesteia în toate litigiile judiciare derulate în fața unor instanțe naționale din state membre ale Uniunii Europene sau țări terțe.

Având în vedere complexitatea și diversitatea problematicilor specifice litigiilor judiciare aflate în zona de competență a Agenției Naționale de Administrare Fiscală se impune și revederea numărului de personal de specialitate juridică din cadrul structurii juridice a Ministerului Finanțelor implicat în gestionarea litigiilor arbitrale și judiciare internaționale. Acest lucru este necesar pentru o bună gestionare a acestor litigii deoarece practica a demonstrat faptul că în dinamica evenimentelor ocazionate este una imprevizibilă.

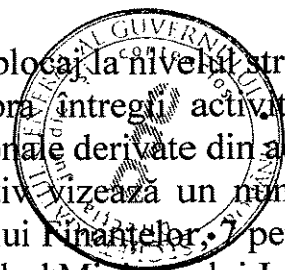
Astfel, pot apărea diverse elemente conexe activității de reprezentare evidențiate societățile de avocatură selectate ce necesită un răspuns prompt din partea Ministerului Finanțelor sau identificarea a unor variante de acțiune, într-un timp limitat, pentru a fi puse la dispoziția factorilor decidenți.

În acest sens, raportându-ne la litigiile arbitrale și judiciare internaționale pentru care reprezentarea juridică se realizează de către Ministerul Finanțelor prin societățile de avocatură selectate, în prezent, personalul de specialitate juridică din cadrul Ministerului Finanțelor – Direcția Generală Juridică, pe lângă realizarea atribuțiilor zilnice cuprinse în fișa postului se confruntă cu o serie de problematici specifice fiecărui dosar în parte ce necesită o analiză aprofundată.

Astfel, în ceea ce privește activitatea desfășurată de personalul Direcției Generale Juridice, responsabilitățile funcționarilor implicați în instrumentarea litigiilor internaționale sunt completate de competențe specifice autorității (exercitate astfel atât anterior preluării cauzelor cât și ulterior repartizării acestora). Din acest punct de vedere, activitatea funcționarilor implicați în procedurile de reprezentare internațională nu poate fi grevată exclusiv de acest domeniu în detrimentul îndeplinirii responsabilităților generate de competențele conferite prin HG nr. 34/2009). În acest sens, din practica de până acum, precum și din studiile în domeniul asistenței juridice și reprezentării în domeniul financiar-bancar și rapoarte de audit intern, se impune ca toate problematicile juridice să continue să fie gestionate prin intermediul unei structuri unice la nivelul ministerului.

Totodată, în vederea abordării acestor problematici din perspectiva tuturor aspectelor previzibile, s-a observat, necesitatea de a organiza și/sau de a participa în cadrul unor diverse întâlniri (al căror număr este din ce în ce mai mare) organizate la nivel intern (interministerial) sau realizate la nivelul altor instituții, fapt ce presupune o implicare activă în vederea analizării ce incubă necesitatea de a avea alocat unui timp suficient.

În consecință, intenția de reglementare are rolul de evita un posibil blocaj la nivelul structurii juridice din cadrul Ministerului Finanțelor, cu consecințe asupra întregii activități de gestionare a litigiilor arbitrale și judiciare internaționale și cele naționale derivate din acestea. Având în vedere și colaborarea interinstituțională, cadrul normativ vizează un număr de maximum 20 persoane de specialitate juridică din cadrul Ministerului Finanțelor, 7 persoane din cadrul Secretariatului General al Guvernului și 5 persoane din cadrul Ministerului Justiției.



Actul normativ cuprinde măsuri privind termenul în care vor fi transmise Ministerului Finanțelor toate documentele pe care le dețin în legătură cu procedurile de insolvență derulate în fața unor instanțe naționale din state membre ale Uniunii Europene sau țări terțe.

XIII. Ca urmare a solicitărilor venite din partea mediului de afaceri, se propune prelungirea termenului prevăzut de alin. (1¹) al art. LXXV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023, începând cu care se aplică sancțiunile reglementate de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2022, până la data de 31 martie 2025, astfel încât operatorii economici autorizați care desfășoară activități cu pondere semnificativă în economia națională și care efectuează în mod curent transporturi internaționale de bunuri să aibă timpul necesar pentru a definitiva adaptarea sistemelor informatice și atragerea unor resurse umane suplimentare, în caz contrar aceștia riscând aplicarea de sancțiuni care ar putea inclusiv să conducă la blocarea activității și în acest mod să afecteze bugetul general consolidat al statului.

XIV. Referitor la măsura propusă la art. XXIII, celeritatea unor astfel de operațiuni ce nu intră sub incidența legislației în domeniul achizițiilor publice conform art. 29 alin. (1) lit. e) din Legea 98/2016 și art.10 din Directiva nr. 24/2014, derivă din nevoia de a obține un ansamblu de servicii pe termen scurt, mediu și lung pe care îl oferă aceste instituții de credit pentru satisfacerea nevoilor instituțiilor publice și/sau entităților economice sau autorităților publice tutelare, chiar dacă nivelul veniturilor asigurat de aceste operațiuni nu este cel mai mare ce poate fi obținut.

Textul specifică că Ministerul Finanțelor suportă pierderile financiare generate de aceste operațiuni. Lipsa reglementării ar fi o problemă majoră, mai ales în condițiile în care conversia valutară sau plasamentele pot genera fluctuații semnificative, în funcție de cursurile de schimb sau de condițiile pieței. Fără o mențiune clară, riscul este transferat implicit către bugetul de stat, ceea ce poate afecta stabilitatea financiară și crea un prejudiciu la nivelul ordonatorului de credite/companiei cu capital majoritar sau integral de stat.

Introducerea clară a tipurilor de pierderi care pot apărea din astfel de operațiuni oferă o transparență mai mare și un cadru pentru planificarea financiară. De asemenea, prevederea surselor de acoperire a pierderilor elimină riscul unor interpretări arbitrare și asigură responsabilitate fiscală.

Acest text asigură posibilitatea Ministerului Finanțelor de a coordona utilizarea resurselor financiare în situații de urgență, oferind în același timp transparență și responsabilitate în luarea deciziilor. Justificarea scrisă și raportarea efectelor contribuie la o mai bună gestionare a riscurilor și la menținerea încrederii publice.

2.4 Alte informații

Secțiunea a 3-a

Impactul socioeconomic

3.1 Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ

3.2 Impactul social

3.3. Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului

3.4. Impactul macroeconomic

Îmbunătățirea comportamentului fiscal al contribuabililor și creșterea conformării voluntare vor contribui la prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

3.4.1 Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macroeconomici

3.4.2 Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat

3.5. Impactul asupra mediului de afaceri

Propunerile de reglementare ce fac obiectul proiectului de ordonanță de urgență, atât cele ce vizează utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, cât și cele



referitoare la sistemul informatic național RO e-TVA, au un impact favorabil asupra mediului de afaceri, întrucât conferă certitudine și asigură aplicarea unitară a prevederilor legale.

Și în ceea ce privește măsura privind amânarea până la data de 1 iulie 2025 a datei de intrare în vigoare a dispozițiilor privind obligația transmiterii de către contribuabili a rezultatului verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate de autoritatea fiscală prin "Notificarea de conformare RO e-TVA" și a consecințelor care decurg din neîndeplinirea acestei obligații, are un impact favorabil asupra mediului de afaceri, întrucât acordarea unei noi perioade de grație de 6 luni este de natură a preîntâmpina eventuale dificultăți cu care s-ar putea confrunta contribuabilii atât în ceea ce privește aplicarea corectă, cât și de conformare.

3.6 Impactul asupra mediului înconjurător

3.7. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării

3.8 Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabil

3.9. Alte informații

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), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri *)**

- În mii lei (RON)						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2	3	4	5	6	7
4.1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) bugetul de stat, din acesta:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat						
(i) contribuții de asigurări						
d) alte tipuri de venituri (Se va menționa natura acestora.)						
4.2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acesta:						
(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						
d) alte tipuri de cheltuieli (Se va menționa natura acestora.)						
4.3. Impact financiar, plus/minus, din care: a) buget de stat						
b) bugete locale						
4.4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
4.5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
4.6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
4.7. Prezentarea, în cazul proiectelor de acte normative a căror adaptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente:						
4.8. Alte informații						

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

5.1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ a) acte normative ce vor fi modificate sau abrogate ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ. Este necesară modificarea prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de	
---	---

Administrare Fiscală nr. 6234/2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Notificare de conformare RO e-TVA", precum și a procedurii de transmitere a notificării.

b) acte normative ce vor fi emise ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ:

- Ordinele comune ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și președintelui Autorității Vamale Române, prevăzute la art. 348 alin. (1²), art. 375 alin. (1³) și alin. (1⁶), art. 435 alin. (3⁴) și alin. (3⁶) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență;

- Ordinele președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prevăzute la art. 375 alin. (1¹) și art. 435 alin. (3¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență.

5.2. Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice

5.3. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor ce transpun sau asigură aplicarea unor prevederi de drept UE)

5.3.1. Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE

5.3.2. Măsuri normative necesare aplicării actelor legislative UE

5.4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene

5.5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente

5.6. Alte informații

Secțiunea a 6-a

Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

6.1. Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative

6.2. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate

Proiectul de act normativ a fost supus dezbaterii publice prin afișare pe site-ul Ministerului Finanțelor.

Prezentul proiect de act normativ a fost dezbătut în cadrul Comisiei de dialog social constituită la nivelul Ministerului Finanțelor în ședința din data de 3 decembrie 2024.

6.3. Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale

6.4. Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative

6.5. Informații privind avizarea de către:

a) Consiliul Legislativ

Proiectul prezentului act normativ a fost avizat de Consiliul Legislativ prin avizul nr. 1236/2024.

b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării

c) Consiliul Economic și Social

Proiectul prezentului act normativ a fost avizat de Consiliul Economic și Social prin avizul nr. 7219/2024.

d) Consiliul Concurenței

e) Curtea de Conturi

6.6. Alte informații: În cazul reglementărilor referitoare la impozitarea veniturilor din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă a fost



Secțiunea a 7-a

Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ

7.1. Informarea societății civile cu privire la elaborarea proiectului de act normativ

Proiectul de act normativ a fost elaborat cu respectarea art. 7 alin. (13) din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, fiind publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor în data de 02.12.2024 și dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social, constituită la nivelul Ministerului Finanțelor, la data de 03.12.2024, la care au participat reprezentanți ai organismelor interesate.

7.2. 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

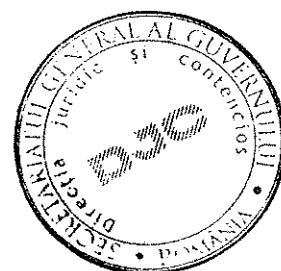
7.3. Alte informații

Secțiunea a 8- a

Măsuri privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ

8.1. Măsuri de punere în aplicare a proiectului de act normativ

8.2. Alte informații



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar, precum și pentru reglementarea altor măsuri, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

PRIM-MINISTRU
ION-MARCELE CIOCIACU

