

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

HOTĂRÂRE

pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

Actualul cadrul fiscal este reglementat de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 22 din 13 ianuarie 2016, au în vedere atingerea anumitor obiective ale politicii fiscale, care vizează, în principal, abordarea facilă a legislației fiscale de către contribuabili, administrarea coerentă a sistemului de impozite și taxe și reducerea costurilor de conformare a contribuabililor.

În acest context, având în vedere prevederile din Legea nr. 358/2015 din 31 decembrie 2015 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în

Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 988 din 31 decembrie 2015, se adoptă modificarea și completarea normelor metodologice.

1. Descrierea situației actuale	I. Titlul IV - Impozitul pe venit 1. La punctul 12 alin.(6) lit.a) este prevăzută modalitatea de evaluare a utilizării în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii cu folosință mixtă pentru vehicule, în vederea determinării avantajului. 2. Potrivit prevederilor actuale din normele metodologice în cadrul veniturilor neimpozabile prevăzute la punctul 12 alin.(15) sunt cuprinse printre altele și: - contravaloarea alimentației de protecție primite în mod gratuit de persoanele fizice care lucrează în locuri de muncă cu condiții grele și vătămătoare; - contravaloarea materialelor igienico-sanitare primite în mod gratuit de persoanele fizice care își desfășoară activitatea în locuri de muncă al căror specific impune o igienă personală deosebită. 3. La punctul 43 alin (2) normele metodologice precizează că, impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți este aplicabil veniturilor obținute de profesorii și cercetătorii nerezidenți care desfășoară activități în România după expirarea perioadei pentru care convenția de evitare a dublei impuneri prevede scutire de impozit. II. Titlul VII - Taxa pe valoarea adăugată 1. La pct. 8, exemplele 3 și 4, sunt prezentate două situații în care punerea gratuită la dispoziția altor persoane a unor bunuri este legată de activitatea economică a persoanei impozabile. Aceste exemple au în vedere doar situația în care bunurile sunt puse la dispoziția altor persoane care realizează prestări de servicii, dar nu includ și situația în care aceștia efectuează livrarea unor bunuri. 2. Datorită modificării cotei standard de TVA de la 1 ianuarie 2016 și a prevederilor contractuale foarte diferite, s-au constatat dificultăți în ce privește stabilirea faptului generator de TVA și a cotei aplicabile în cazul unor servicii de închiriere, leasing, concesiune, arendă de bunuri, acordare cu plată pe o anumită perioadă a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct și superficia, asupra unui bun imobil, care impun clarificări suplimentare în norme. 3. În cazul voucherelor cu scop multiplu, al căror regim este reglementat la pct. 25 alin. (7) din norme, sunt necesare clarificări suplimentare pentru a se determina regimul fiscal al acestora în funcție de faptul că voucherul este vândut de persoana care va realiza livrarea de bunuri/prestarea de servicii sau de o altă persoană. De asemenea, se impune corelarea altor prevederi legale cu cele referitoare la vouchere.
--	---

	4. În cazul medicamentelor care fac obiectul contractelor cost-volum –rezultat se prevede, la pct. 24 alin. (2) din norme, că pe tot lanțul de distribuție se consideră că acestea sunt transferate în vederea testării, fără a se face referire și la achizițiile intracomunitare de astfel de medicamente. 5. În cazul refacturărilor de cheltuieli, în cuprinsul reglementării se precizează că exigibilitatea intervine la data refacturării. Nu există însă un exemplu din care să rezulte diferența dintre exigibilitate și fapt generator de taxă, care să facă mai facilă aplicarea prevederilor legale. 6. La pct. 36 lit. b) sunt prevăzute situațiile în care se consideră că taxa pe valoarea adăugată este inclusă în contrapartida unei livrări/prestări, nefiind prevăzută situația în care contrapartida este stabilită prin lege, licitație, hotărâre a instanței sau ale situații similare, fără nicio mențiune referitoare la TVA. 7. Prevederile pct. 57 alin. (1) și 58 alin. (1) nu sunt corelate cu prevederile referitoare la înregistrarea persoanelor impozabile care nu sunt stabilite în România și restrâng sfera persoanelor care pot opta pentru taxarea operațiunilor imobiliare. 8. La pct. 67 alin. (14) se prevede posibilitatea exercitării dreptului de deducere pentru achizițiile efectuate înainte de înregistrarea în scopuri de TVA, cu excepția întreprinderilor mici care se înregistrează în scopuri de TVA la depășirea plafonului de scutire. Excepția nu se referă și la întreprinderile mici care se înregistrează prin opțiune în scopuri de TVA. 9. La pct. 78 alin. (9) nu au fost avute în vedere toate categoriile de bunuri/servicii pentru care nu se justifică ajustarea taxei deduse în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA. 10. La pct. 79 alin. (14) s-a prevăzut obligația persoanelor impozabile cărora li se anulează înregistrarea în scopuri de TVA de a ajusta taxa pe valoarea adăugată în ultimul decont de taxă, fără a se da posibilitatea persoanelor respective de a efectua această ajustare ulterior, în cazul în care din eroare nu au efectuat ajustarea în ultimul decont depus. 11. La pct. 97 alin. (3) lit. a) și 97 alin. (4) lit. a) sunt prevăzute informațiile care identifică adresa furnizorului/prestatorului, fără menționarea județului/sectorului. 12. La pct. 102 alin. (17) formularea este deficitară, condițiile de la lit. b) fiind incluse în cele de la lit. a). 13. La pct. 102 alin. (18) sunt prezentate exemple privind asocierile. Sunt necesare clarificări în situația în care o parte din bunurile rezultate în urma asocierii sunt livrate către terți și o altă parte sunt distribuite către membrii asocierii, pentru a fi evitate interpretările eronate a prevederilor legale. 14. La pct. 109 alin. (12) se definesc circuitele integrate, dar definițiile sunt tehnice și dificil de interpretat, fapt care face necesară clarificare prin norme a produselor care se încadrează drept circuite integrate. 15. Pct. 109, referitor la aplicarea taxării inverse, nu include prevederi referitoare condiția suplimentară, introdusă prin Legea nr. 358/2015, pentru aplicarea taxării inverse în cazul bunurilor prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. i) - k) din Codul fiscal, respectiv ca valoarea pe factură să fie egală sau mai mare de 22.500 lei.
--	---

III. Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale

1. În prezent în normele metodologice nu se specifică în mod clar faptul că autoritatea fiscală teritorială execută garanția în cazul în care operatorii economici înregistrează întârzieri de la plata accizelor peste termenul prevăzut la art. 433 din Codul fiscal și întârzieri de la plata altor obligații fiscale de natura celor administrate de ANAF cu mai mult de 30 de zile.
2. Din conținutul prevederilor pct. 19 alin. (2) și alin. (3) nu rezultă cu claritate faptul că, în cazul autorizării/reautorizării în calitate de expeditori înregistrați, destinatari înregistrați, importatori autorizați, certificatul de atestare fiscală se obține de către autoritatea fiscală centrală - direcția de specialitate care asigură secretariatul comisiei, direct de la organul fiscal competent din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit procedurii stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, iar datele cu privire la cazierul fiscal se obțin tot de către autoritatea fiscală centrală - direcția de specialitate care asigură secretariatul comisiei, prin accesul direct la baza de date privind cazierul fiscal național, gestionat de Agenția Națională de Administrare Fiscală, conform ordinului ministrului finanțelor publice.
3. În prezent destinatarul înregistrat are obligația să depună o cerere de modificare a autorizației și în situația în care intervin modificări în ceea ce privește cantitatea produselor ce urmează a fi recepționate, deși cantitatea de produse accizabile nu este înscrisă în autorizație, iar obligația de depunere a cererii intervine numai în situația în care modificările vizează datele înscrise în autorizație.
4. Destinatarul înregistrat are obligația de a depune la autoritatea vamală teritorială în raza căreia de competență își are sediul social, o situație lunară centralizatoare a achizițiilor și livrărilor de produse accizabile, deși numai achizițiile sunt efectuate în regim de accize, livrările având ca obiect produse accizabile pentru care accizele au fost percepute.
5. Deși la art. 391 alin. (3) din Codul fiscal se prevede că importatorul autorizat are obligația să transmită la autoritatea competentă, până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare, situațiile de raportare prevăzute în normele metodologice, în cuprinsul normelor metodologice nu este prevăzută această obligație.
6. În prezent produsele energetice care se regăsesc la art. 355 alin. (2) din Codul fiscal dar nu se regăsesc la alin. (3) de la același articol, care sunt utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire beneficiază de regimul de exceptare de accize numai dacă operatorul economic deține autorizație de utilizator final.
7. În prezent nu este detaliată situația acordării scutirii directe de la plata accizelor în scopurile prevăzute la art. 399 alin. (1) lit. c), d) și h) din Codul fiscal, pentru produsele energetice prevăzute la art. 355 alin. (1) altele decât cele de la art. 355 alin. (2) din Codul fiscal.
8. În cazul scutirilor indirecte de la plata accizelor în prezent se prevede că cererea de restituire și documentele însoțitoare se depun într-un anumit termen, fără a se preciza faptul că acest termen este un termen de recomandare

și nu unul de decădere.

9. Alcoolul etilic denaturat prezentat în vrac poate circula între două antrepozite fiscale în regim suspensiv de accize, sau poate fi livrat numai către operatorii economici care îl achiziționează în regim de scutire de la plata accizelor.

10. În cazul scutirii indirecte prevăzute la pct. 90 nu sunt prevăzute documentele pe care operatorii economici trebuie să le depună pentru a putea beneficia de restituirea accizelor.

11. În prezent, autoritatea fiscală teritorială are obligația de a o comunica autorității vamale teritoriale în fiecare lună până la data de 5 inclusiv, situația operatorilor economici care înregistrează întârzieri la plata accizelor cu mai mult de 15 zile de la termenul legal. Totodată se prevede că măsura suspendării autorizației deținute de operatorul economic încetează dacă operatorul economic prezintă un certificat de atestare fiscală prevăzut la art. 158 și art. 159 din Codul de procedură fiscală, din care să rezulte că nu mai înregistrează obligații fiscale restante reprezentând accize, în sensul art. 157 din Codul de procedură fiscală.

12. Cuantumul amenzilor aferente contravențiilor prevăzute la pct. 171 alin. (1) este necorelat cu gravitatea faptelor sancționate, limita maximă fiind mult prea ridicată. O serie de trimiteri din cuprinsul contravențiilor prevăzute la pct. 171 alin. (1) și (2) din Normele metodologice sunt eronate. Totodată, în prezent, nerespectarea de către gospodăriile individuale a prevederilor pct. 12 alin. (5) – (7) nu este sancționată.

13. În cazul expeditorului înregistrat și importatorului autorizat, în anexa nr. 20 din normele metodologice nu au fost specificate documentele care trebuie să însoțească cererea de autorizare.

14. Destinatarii înregistrați care primesc produse energetice în vrac au obligația de a deține la locul de recepție rezervoare fixe, standardizate, calibrate de Biroul Român de Metrologie Legală.

15. În prezent, nu sunt supuși autorizării producătorii naționali de lichid cu conținut de nicotină și de tutun destinat utilizării în dispozitive cu tutun încălzit, deși Codul fiscal prevede această obligație la art. 444 alin. (3).

IV. Titlul IX – Impozite și taxe locale

Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri

1. Potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1/2016, pct. 17 alin. (2) lit. c) și d), în cazul clădirilor proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ teritoriale care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, concesionarul, locatarul, administratorul sau utilizatorul, după caz, are obligația să declare și să plătească taxa pe

	clădiri. Această obligație este evidențiată și în exemplele de la pct. 19, lit. C și D. 2.În prezent, la art.460 alin.(5) lit.a) din Codul fiscal, se prevede că pentru stabilirea impozitului pe clădiri aflate în proprietatea persoanelor juridice, valoarea luată la calculul impozitului pe clădiri, poate fi ”ultima valoare înregistrată în evidențele organului fiscal”. Impozitul pe teren și taxa pe teren 1.În prezent, potrivit pct. 66 alin.(1), taxa pe teren se datorează de persoanele fizice sau persoanele juridice care dețin dreptul de închiriere, administrare, folosință sau concesiune, stabilit în condițiile legii. 2. La pct. 67 alin.2 lit.d) se prevede că taxa pe teren se plătește la bugetul local lunar, până la data de 25 a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului. 3. Pct. 67 alin.(3) la lit. c) și d) prevede că locatarul depune o declarație la organul fiscal până la data de 25 a lunii următoare intrării în vigoare a contractului, iar taxa pe teren se plătește la bugetul local lunar, până la data de 25 a lunii următoare. 4. Pct. 71 menționează că în aplicarea art. 464 alin. (1) din Codul fiscal, scutirea de la plata impozitului/taxeii pe teren se acordă pe baza documentelor doveditoare, valabile la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, care atestă situația respectivă, cu excepția contribuabililor care sunt deja cuprinși în baza de date a unității administrativ-teritoriale. 5. Pct. 83 stabilește procedura de calcul a impozitului pe teren în cazul terenurilor situate în intravilan înregistrate în registrul agricol la categoria de folosință terenuri cu construcții, precum și a suprafeței de până la 400 m² aferentă suprafețelor înregistrate în registrul agricol la alte categorii de folosință decât cea de terenuri cu construcții. 6. La pct. 84 sunt prezentate exemple de calcul privind stabilirea impozitului pe teren amplasat în intravilan. 7. Pct. 92 stabilește procedura referitoare la depunerea declarației privind impozitului pe teren în cazul contractelor prin care se acordă dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință asupra unui teren. Impozitul pe mijloacele de transport 1. Pentru o mai bună evidență a mijloacelor de transport la pct. 101, alin. (1) se instituie Registrul de evidență a mijloacelor de transport supuse înmatriculării/înregistrării. 2. La pct. 101, alin. (3), (4) și (7) sunt precizări referitoare la actul de înstrăinare-dobândire a mijlocului de transport. 3. La pct. 101, alin. (8) și (9) se stabilește realizarea schimbului de informații dintre organele fiscale locale și organele competente privind înmatricularea/înregistrarea/radierea mijloacelor de transport.
--	--

2. Schimbări preconizate	I. Titlul IV -Impozitul pe venit 1. La punctul 12 alin.(6) lit.a) s-au adus clarificări cu privire la excluderea de la evaluare a avantajelor sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50% conform prevederilor din Codul fiscal Titlul II și Titlul IV. Precizăm faptul că, potrivit prevederilor art. 76 alin.(4) lit Ț), acestea reprezintă avantaje neimpozabile, la nivelul persoanei fizice beneficiare. 2. La punctul 12 alin.(15) au fost corelate denumirile tipurilor de venituri neimpozabile, reprezentând contravaloarea alimentației de protecție și a materialelor igienico-sanitare, cu Legea securității și sănătății în muncă nr.319/2006, în baza cărora sunt acordate aceste drepturi, pentru a corespunde cu noile reglementări din legislația specifică. 3. La punctul 43 alin (2) se clarifică tratamentul fiscal al veniturilor obținute de profesorii și cercetătorii nerezidenți care desfășoară activități în România și după expirarea perioadei pentru care convenția de evitare a dublei impuneri prevede scutire de impozit. Astfel, funcție de natura venitului obținut din România de profesorii și cercetătorii nerezidenți se va aplica impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți sau impozitul pe salarii, după caz. II. Titlul VII – Taxa pe valoarea adăugată 1. La pct. 8 alin. (7), exemplele 3 și 4 au fost completate astfel încât să rezulte că punerea gratuită la dispoziția altor persoane a unor bunuri este legată de activitatea economică a persoanei impozabile și în situația în care persoana la dispoziția căreia sunt puse bunurile respective are calitatea de furnizor de bunuri. 2. La pct. 24 alin. (7) s-au adus clarificari cu privire la momentul la care intervine faptul generator de taxa în cazul unor servicii de închiriere, leasing, concesiune, arendare de bunuri, acordare cu plată pe o anumită perioadă a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct și superficia, asupra unui bun imobil, în situația în care nici contractul nu prevede un termen de plată și nici pe factura emisă pentru astfel de servicii nu este înscris un termen limită pentru efectuarea plății. 3. Pct. 25 alin. (7) a fost completat cu prevederi privind regimul aplicabil în situația cartelelor preplătite care pot fi utilizate pentru mai multe scopuri și pentru care nu se poate determina momentul utilizării creditului și destinația acestuia, în sensul că acestea sunt tratate similar cartelelor preplătite care pot fi utilizate numai pentru servicii de telecomunicații. De asemenea, s-a stabilit că o persoană care vinde un voucher cu scop multiplu, fără să efectueze și livrarea de bunuri/prestarea de servicii în schimbul acestuia, se consideră că aceasta realizează tranzacții cu mijloace de plată, iar sumele încasate din vânzarea voucherului nu reprezintă contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA. În cazul în care persoana care vinde voucherul cu scop multiplu este cea care realizează și livrarea de bunuri/prestarea de servicii în schimbul acestuia, sumele încasate din vânzarea voucherului nu sunt considerate avansuri pentru livrările de bunuri/prestările de servicii care pot fi obținute în schimbul acestora, exigibilitatea TVA intervenind la livrarea bunurilor/prestarea serviciilor. În acest sens a fost pronunțată Hotărârea Curții
--	---

	Europene de Justiție în Cauza C-419/02 BUPA Hospitals Ltd. În plus, s-au corelat prevederile pct. 52 alin. (5) cu aceste clarificări. 4. Pct. 28 alin. (1) s-a completat cu regimul aplicabil în achizițiilor intracomunitare de medicamente care fac obiectul contractelor cost-volum–rezultat care sunt transportate din alt stat membru în România în vederea testării potrivit prevederilor pct. 24 alin. (2) din norme. 5. S-a completat pct. 31 alin. (6) cu un exemplu nou din care rezultă diferența dintre exigibilitate și fapt generator de taxă și consecințele privind cota de TVA aplicabilă în cazul refacturării de cheltuieli, cu scopul de a face mai facilă aplicarea prevederilor legale. 6. La pct. 36 litera b), pct. 3 a fost completat și cu situația în care contrapartida este stabilită prin lege, licitație, hotărâre a instanței sau ale situații similare fără nicio mențiune referitoare la TVA, astfel încât să rezulte cu claritate că și în această situație se consideră că taxa este inclusă în contrapartida livrării sau prestării. 7. Prevederile de la pct. 67 alin. (14) din norme au fost modificate astfel încât să rezulte cu claritate faptul că întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA au dreptul să ajusteze taxa conform prevederilor pct. 83 și 84 din norme, indiferent dacă se înregistrează la depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune, în primul decont depus după înregistrare sau într-un decont ulterior. 8. La pct. 78 alin. (9) s-au prevăzut toate categoriile de bunuri/servicii pentru care nu se justifică ajustarea taxei deduse în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA. 9. În cadrul pct. 79, la alin.(14) s-a inclus posibilitatea ajustării taxei deduse pentru bunurile de capital într-o declarație stabilită prin ordin al președintelui ANAF, în cazul în care din eroare nu s-a efectuat ajustarea în ultimul decont depus, de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, și în exemplul de la alin.(16), s-a efectuat o corecție de ordin tehnic. 10. La pct. 97 alin. (3) lit. a) și 97 alin. (4) lit. a) au fost completate informațiile care identifică adresa furnizorului/prestatorului, prin menționarea județului/sectorului. 11. Au fost reformulate prevederile pct. 102 alin. (17) astfel încât să rezulte cu claritate în ce condiții nu se aplică regulile asocierii. 12. La pct. 102 alin. (18) a fost introdus un exemplu pentru situația în care o parte din bunurile rezultate în urma unei asocieri sunt distribuite către membrii, respectiv s-a clarificat faptul ca o astfel de distribuie reprezintă din punct de vedere al TVA o livrare de bunuri cu plată în sfera TVA. 13. Au fost modificate prevederile pct. 109 alin. (12) din norme, în sensul indicării codului din Nomenclatura Combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 la care se încadrează dispozitivele cu circuite integrate, pentru a facilita încadrarea acestor bunuri pentru care se aplică taxare inversă. Având în vedere modificarea adusă alin. (12) de la pct. 109, au fost abrogate prevederile alin. (13) și (14) ale aceluiași punct, întrucât nu se mai justifică exemplele din cadrul acestora. Exemplul de la pct. 109 alin. (15) a fost modificat pentru a nu da naștere la confuzii, utilizându-se noțiunea de dispozitive cu circuite integrate, care se regăsește și în Codul fiscal. 14. La pct. 109, a fost introdus un alineat nou, alineatul (19), prin care s-au
--	--

	clarificat condițiile în care se aplică taxarea inversă în cazul bunurilor prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. i) - k) din Codul fiscal, fiind inclus și un exemplu, în acest sens. III. Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale 1. Se clarifică faptul că autoritatea fiscală teritorială execută garanția în situația în care operatorii economici înregistrează întârzieri de la plata accizelor care depășesc termenul legal stabilit la art. 433 din Codul fiscal și care înregistrează întârzieri de la plata altor obligații fiscale restante de natura celor administrate de ANAF cu mai mult de 30 de zile peste termenul legal de plată. 2. Se clarifică faptul că în toate situațiile în care autorizarea/reautorizarea operatorilor economici intră în competența comisiei, certificatul de atestare fiscală se obține de către autoritatea fiscală centrală - direcția de specialitate care asigură secretariatul comisiei, direct de la organul fiscal competent din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit procedurii stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, iar datele cu privire la cazierul fiscal se obțin tot de către autoritatea fiscală centrală - direcția de specialitate care asigură secretariatul comisiei, prin accesul direct la baza de date privind cazierul fiscal național, gestionat de Agenția Națională de Administrare Fiscală, conform ordinului ministrului finanțelor publice. 3. Se elimină obligația prin care destinatarii înregistrați trebuie să depună cerere de modificare a autorizației și în cazul modificării cantității de produse accizabile. 4. Se elimină obligația destinatarului înregistrat de a depune situația lunară centralizatoare a livrărilor de produse accizabile la autoritatea vamală teritorială în raza căreia de competență își are sediul social, dat fiind faptul că livrările se referă la produse accizabile cu accize percepute, deși numai achizițiile sunt efectuate în regim de accize, livrările având ca obiect produse accizabile pentru care accizele au fost percepute. 5. Se introduce în sarcina importatorului autorizat obligația de a transmite la autoritatea competentă, până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare, situația de raportare prevăzută în anexa nr. 19 din normele metodologice. 6. A fost detaliată situația în care un operator economic achiziționează produse energetice care se regăsesc la art. 355 alin. (2) din Codul fiscal dar nu se regăsesc la alin. (3) de la același articol, în scopul de a le utiliza altfel decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire dar pentru care operatorul economic nu deține autorizație de utilizator final. Astfel, se precizează că în acest caz se datorează accize la nivelul prevăzut pentru motorină, iar operatorul economic are obligația de a depune la furnizor o declarație pe propria răspundere, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 22¹. 7. Se clarifică situația în care se acordă scutirea directă de la plata accizelor în scopurile prevăzute la art. 399 alin. (1) lit. c), d) și h) din Codul fiscal și pentru produsele energetice prevăzute la art. 355 alin.(1) altele decât cele de la art. 355 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv nu prin emiterea unei autorizații de utilizator final, ci prin transmiterea unei notificări la autoritatea vamală teritorială. 8. Se precizează expres faptul că nedepunerea în termen a cererii de restituire
--	---

	și a documentelor însoțitoare nu conduce la pierderea dreptului de restituire, cu condiția ca acestea să fie depuse în cadrul termenului de prescripție prevăzut la art. 219 din Codul de procedură fiscală. 9. Pentru clarificarea situațiilor în care un antrepozit fiscal poate livra în vrac alcool etilic denaturat, s-a precizat punctual că această operațiune poate avea loc: - în regim de scutire directă numai către operatorii economici care dețin autorizație de utilizator final, - în regim de scutire indirectă numai către operatorii economici care depun în acest sens o declarație pe propria răspundere. Astfel, s-a impus completarea corespunzătoare a Anexei nr. 22 și pentru operatorii economici care achiziționează alcool etilic denaturat în regim de scutire indirectă de la plata accizelor. 10. Au fost stabilite documentele pe care operatorii economici trebuie să le depună pentru a putea beneficia de restituirea accizelor în cazul scutirii indirecte prevăzute la pct. 90. 11. În vederea actualizării mai rapide a situației operatorilor economici care înregistrează întârzieri la plata accizelor cu mai mult de 15 zile de la termenul legal, se modifică data până la care autoritatea fiscală teritorială are obligația de a o comunica autorității vamale teritoriale această situația. Totodată s-a menționat faptul că măsura suspendării autorizației deținute de operatorul economic încetează și în cazul în care autoritatea vamală teritorială primește de la autoritatea fiscală teritorială o copie a documentului care atestă reîntregirea garanției. 12. A fost stabilită o nouă limită maximă pentru contravențiile prevăzute la pct. 171 alin. (1), în sensul scăderii acesteia de la 20.000 lei la 5.000 lei. Au fost corectate trimiterile din cuprinsul contravențiilor prevăzute la pct. 171 alin. (1) și (2) din Normele metodologice. Totodată, a fost introdusă o nouă contravenție care sancționează nerespectarea de către gospodăriile individuale a prevederilor pct. 12 alin. (5) – (7) din normele metodologice. 13. Au fost specificate în mod expres documentele care însoțesc cererea de autorizare a expeditorului înregistrat și importatorului autorizat, prin modificarea corespunzătoare a Anexei nr. 20. 14. Se prevede că destinatarii înregistrați care primesc produse energetice în vrac au obligația de a se conforma cerinței de a deține la locul de recepție rezervoare fixe, standardizate, calibrate de Biroul Român de Metrologie Legală până cel târziu 31 iulie 2016. 15. Au fost introduse prevederi potrivit cărora și producătorii naționali de lichid cu conținut de nicotină și de tutun destinat utilizării în dispozitive cu tutun încălzit au obligația de a se autoriza la autoritatea vamală teritorială. În acest sens, au fost emise dispoziții tranzitorii cu privire la conformarea cu noile reglementări. IV. Titlul IX „Impozite și taxe locale” Capitolul II – Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri
--	--

1. În conformitate cu modificările aduse articolului 461 alin. (12) prin Legea nr. 358/2015, în cazul clădirilor proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ teritoriale care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, care se referă la perioade mai mici de o lună, obligația declarării și plății taxei pe clădiri aparține persoanei de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință. În acest sens, se modifică prevederile pct. 17 alin. (2) lit. c) și d), precum și exemplele de la lit. C și D ale pct. 19 din Normele metodologice.
2. A fost clarificată, la Norma 38 "ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele fiscale" în sensul ca nu mai este necesar depunerea rapoartelor evaluare în cazul rapoartelor de reevaluare întocmite în intervalul 2013 – 2014 și înregistrat în situațiile financiare, în perioada 2013-2014, precum și în cazul, persoanelor juridice, pentru clădirile dobândite prin construire în ultimii 3 ani a anului de referință, valoarea clădirii este cea prevăzută în procesul-verbal de recepție finală.
2. Au fost aduse clarificări în ceea ce privește încadrarea clădirilor proprietate persoanelor fizice, care au destinație mixtă, referitor la modul de calcul al impozitului, respectiv ca pentru o clădire rezidențială sau nerezidențială, după caz. În acest sens, se modifică prevederile pct. 44 și se completează pct. 46 cu un nou punct 46¹.

Capitolul III – Impozitul pe teren și taxa pe teren

1. Potrivit prevederilor articolului 463 din Legea nr. 358/2015 pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricăror entități, altele decât cele de drept, taxa pe teren se datorează de prima persoană de drept privat care are relația contractuală cu persoana de drept public.
2. Conform prevederilor articolului 465 alin. (2)¹ în cazul terenurilor situate în intravilan, suprafața de 400 m² aferentă suprafețelor înregistrate în registrul agricol la alte categorii de folosință decât cea de terenuri cu construcții, se impozitează o singură dată din suprafețele acestor terenuri, evidențiate în ordine descrescătoare.
3. De asemenea, sunt exemplificate și diferite cazuri privind calculul impozitului pe teren pentru terenurile situate în intravilan într-o unitate administrativ-teritorială.
4. Corelarea normelor metodologice cu prevederile Codului fiscal în ceea ce privește contractele de concesiune, închiriere, dare în administrare sau în folosință ce se referă la perioade mai mici de o lună.

Capitolul IV – Impozitul pe mijloacele de transport

1. Se menționează că și documentele translativă a dreptului de proprietate a mijloacelor de transport încheiate anterior datei de 31 ianuarie 2016 se utilizează și după această dată în relația cu autoritățile/instituțiile/serviciile publice, centrale sau locale, după caz.

	2. Se detaliază prevederile privind actul de înstrăinare – dobândire în diferite cazuri de înstrăinare a unui mijloc de transport. 3. Se completează prevederea referitoare la perioada de transmitere în format electronic a situației centralizatoare a radierilor/înmatriculărilor/înregistrărilor mijloacelor de transport din unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială. Capitolul XI- Dispoziții tranzitorii 1. A fost reformulat punctul 171, în sensul ca s a clarificat ce documente se anexează la declarația fiscală pe care o depun persoanele fizice și care au în proprietate clădiri nerezidențiale sau clădiri cu destinație mixtă.
3. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ	
1. Impactul macroeconomic	
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Elaborarea unor norme metodologice clare, precise și accesibile, precum și exemplificarea unor situații determinate de diversitatea activității contribuabililor, pentru aplicarea Codului fiscal, generează un impact pozitiv asupra mediului de afaceri, în sensul facilitării abordării legislației fiscale de către contribuabili și implicit, îmbunătățirea conformării voluntare a acestora.
3. Impactul social	
4. Impactul asupra mediului	Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului.
5. Alte informații	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 2016	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2017	2018	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(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						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
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						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
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						
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.						
1¹. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice.				Nu este cazul.		

2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Nu este cazul
3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	.
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Nu este cazul.
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.	
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	Au fost consultate structurile asociative ale autorităților administrației publice locale
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.

5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
d) Consiliul Concurenței	Proiectul de act normativ a fost transmis Consiliul Concurenței pentru punct de vedere.
e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 7-a	
Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	În conformitatea cu prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrație publică, propunerea legislativă a fost afișată pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice pentru dezbateri publice
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	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 8-a	
Măsuri de implementare	
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	Nu este cazul
2) Alte informații	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de hotărâre de Guvern privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pe care îl supunem spre aprobare.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

ANCA DANA DRAGU

AVIZAT,

VICEPRIM-MINISTRU, MINISTRUL DEZVOLTĂRII REGIONALE ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE

VASILE DÎNCU

MINISTRUL JUSTIȚIEI

RALUCA ALEXANDRA PRUNĂ