

## Notă de fundamentare

### Secțiunea 1:

Titlul proiectului de act normativ

#### **Ordonanță de urgență privind modificarea unor acte normative**

### Secțiunea a 2-a:

Motivul emiterii actului normativ

#### **2.1 Sursa proiectului de act normativ**

Luând în considerare:

- necesitatea susținerii resurselor financiare ale contribuabililor, pe de o parte, și asigurarea încasării unor sume certe și periodice la bugetul general consolidat, pe de altă parte, precum și necesitatea prevenirii acumulării de către contribuabili a noi datorii la bugetul general consolidat care ar putea conduce la declanșarea procedurilor de insolvență sau faliment;

- pentru acordarea unor șanse de redresare economică, în special contribuabililor cu afaceri viabile și evitarea deschiderii procedurilor de insolvență sau faliment care din perspectiva recuperării creanțelor bugetare sunt ineficiente

se propune continuarea măsurii de restructurare a obligațiilor bugetare reglementată în prezent de Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Ținând cont de necesitatea:

- instituirii cadrului legal pentru punerea în aplicare a Deciziei nr. 176/2022 a Curții Constituționale a României privind neconstituționalitatea art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.

- modificării alin. (2) al art. 270 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, din rațiuni de simplificare, simetrie juridică și reglementare unitară a legislației prin folosirea aceluiași criteriu cantitativ pentru calificarea infrațiunilor de contrabandă și a celor la regimul fiscal prin referirea expresă la prevederile art. 452 lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

- Până la punerea în acord a textului declarat neconstituțional cu norma constituțională trece un interval de timp în care prevederile legale declarate neconstituționale își încetează efectele juridice, aceste dispoziții fiind suspendate de drept și astfel se creează un vid legislativ raportat la cauzele penale aflate în lucru. Acest fapt poate fi asimilat unui vid legislativ care ar putea atrage anarhia în segmentul supus legiferării, astfel existând riscul ca raporturile sociale să scape de sub controlul legii, cu consecințe grave și contrare intereselor societății. De asemenea, suspendarea încriminării contrabandei cu produse accizabile într-un moment în care fenomenul este la minime istorice în România, poate duce în contextul geopolitic actual la exacerbarea acestui fenomen.

Totodată, nepromovarea actului normativ în regim de urgență determină blocarea tuturor dosarelor aflate în curs de soluționare la instanțele de judecată motivat de aplicarea principiul legalității și de principiul ierarhiei și forței juridice a actelor normative

consacrate de art. 1 alin. (5) din Constituție și de art. 4 alin. (3) din Legea nr. 24/2000 republicată- privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative.

Modificarea alin. (2) lit. a) și b) al art. 270 din Legea nr. 86/2006 rezultă din necesitatea simplificării prevederilor legale și a reglementării unitare a infracțiunii de contrabandă și a infracțiunii încriminate prin art. 452 lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal având în vedere că acestea sunt strâns legate între ele prin scopul urmărit.

- Potrivit dispozițiilor art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată, pentru emiterea unei ordonanțe de urgență este necesară îndeplinirea cumulativă a trei condiții: adoptarea acesteia doar în situații extraordinare; existența urgenței reglementării; motivarea urgenței reglementării în cuprinsul ordonanței.

În Decizia nr. 381/2013, Curtea Constituțională a statuat că situația extraordinară exprimă un grad mare de abatere de la obișnuit sau comun, iar pentru îndeplinirea cerințelor prevăzute de art. 115 alin. (4) din Constituție este necesară existența unei stări de fapt obiective, cuantificabile, independente de voința Guvernului, care pune în pericol un interes public. În consecință, potrivit jurisprudenței constituționale, prin ordonanțele de urgență se impune adoptarea unor soluții imediate și reacția promptă a Guvernului pentru apărarea unui interes public, ceea ce este și cazul de față.

De asemenea, prin Decizia nr. 802/2009, Curtea reține că emiterea unei ordonanțe de urgență pentru punerea de acord a legislației naționale cu cea comunitară în situația în care este iminentă declanșarea procedurii de infringement în fața Curții de Justiție este pe deplin constituțională.

Curtea Constituțională a României, în jurisprudența sa, a stabilit că "se poate deduce că interdicția adoptării de ordonanțe de urgență este totală și necondiționată atunci când menționează că «nu pot fi adoptate în domeniul legilor constituționale» și că «nu pot viza măsuri de trecere silită a unor bunuri în proprietate publică». În celelalte domenii prevăzute de text, ordonanțele de urgență nu pot fi adoptate dacă «afectează», dacă au consecințe negative, dar, în schimb, pot fi adoptate dacă, prin reglementările pe care le conțin, au consecințe pozitive în domeniile în care intervin". Curtea Constituțională a mai arătat că "verbul «a afecta» este susceptibil de interpretări diferite, așa cum rezultă din unele dicționare. Din punctul de vedere al Curții, aceasta urmează să rețină numai sensul juridic al noțiunii, sub diferite nuanțe, cum ar fi: «a suprima», «a aduce atingere», «a prejudicia», «a vătăma», «a leza», «a antrena consecințe negative»" (relevantă, în acest sens, este Decizia nr. 1.189 din 6 noiembrie 2008, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 787 din 25 noiembrie 2008).

Astfel, așa cum reiese și din jurisprudența constantă a Curții Constituționale, ordonanțele de urgență nu pot fi adoptate dacă afectează, dacă au consecințe negative, dar, în schimb pot fi adoptate dacă prin reglementările pe care le conțin, au consecințe pozitive în domeniile în care intervin.

În acest sens, prin adoptarea acestui act normativ nu se „prejudiciază”, nu se „suprimă”, nu se „lezează”, nu se „aduce atingere”, nu se „antrenează consecințe negative”, din contră, se încearcă înlăturarea consecințelor negative, prin asigurarea unui cadru legal unitar, coerent, stabil corelându-se prevederile Legii nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul

Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere necesitatea prelungirii taxării inverse pentru anumite categorii de livrări de bunuri/prestări de servicii, care expira la 30 iunie 2022,

- luând în considerare efectele pozitive produse de această măsură de prevenire și combatere a fraudei fiscale în domeniul TVA,

- ținând cont de timpul scurt rămas până la expirarea aplicabilității actualelor prevederi, respectiv 30 iunie 2022, de faptul că Directiva (UE) 2022/890 a Consiliului din 3 iunie 2022 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește prelungirea perioadei de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA, a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L155 din data de 8 iunie 2022, precum și de riscul de întrerupere a aplicării măsurii, și

- ținând seama de faptul că nepromovarea acestei reglementări în domeniul TVA ar avea consecințe negative, în sensul în care aplicarea discontinuă a măsurilor de simplificare va genera dificultăți în aplicare și costuri suplimentare de conformare la nivelul persoanelor impozabile,

în vederea:

- preîntâmpinării declanșării unei acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru (procedură de infringement) este necesară punerea în acord a legislației naționale cu prevederile art. 13 alin. (3) din Directiva nr. 92/83/CEE a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice, ca urmare a adresei Comisiei Europene, transmisă prin intermediul platformei EU PILOT, dosar EUP (2021) 10062;

- înăsprirea regimului sancționator pentru deținerea și comercializarea ilicită a produselor accizabile supuse marcării, în sensul alinierii limitelor de pedeapsă cu cele de la infracțiunea de contrabandă prevăzută la art. 270 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal, cu modificările și completările ulterioare,

în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul general public și constituie situații de urgență și extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată se propune modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

## **2.2 Descrierea situației actuale**

### **I. Măsuri privind modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale**

Prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a reglementat instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii în quantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei.

Măsura a avut ca scop revitalizarea și evitarea deschiderii procedurii insolvenței a contribuabililor care aveau disfuncționalități de natură structurală, fiind creată posibilitatea restructurării fiscale a datoriiilor pe care le-au acumulat debitorii, în decursul timpului și nu au avut posibilitatea să le achite.

Pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, contribuabilii trebuie să

îndeplinească cumulativ o serie de condiții, respectiv:

- a) să nu îndeplinească condițiile pentru a beneficia de eşalonarea la plată reglementată de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală;
- b) să prezinte un plan de restructurare și un test al creditorului privat prudent, întocmite de un expert independent;
- c) să nu se afle în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, sau potrivit Legii nr. 85/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- d) să nu fi fost dizolvat, potrivit prevederilor legale în vigoare;
- e) să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal;
- f) să îndeplinească testul creditorului privat prudent. Testul creditorului privat prudent reprezintă o analiză de sine stătătoare, efectuată pe baza premiselor avute în vedere în cadrul planului de restructurare a debitorului, din care să rezulte că statul se comportă similar unui creditor privat, suficient de prudent și diligent, care ar obține un grad mai mare de recuperare a creanțelor în varianta restructurării comparată atât cu varianta executării silite, cât și cu varianta deschiderii procedurii falimentului.

Restructurarea obligațiilor bugetare poate fi constituită din una sau mai multe măsuri, din care una dintre măsuri trebuie să fie reprezentată de înlesnirile la plata obligațiilor bugetare. Măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare care pot fi propuse prin planul de restructurare sunt următoarele:

- a) înlesniri la plata obligațiilor bugetare. Prin înlesniri la plata obligațiilor bugetare, se înțelege plata eşalonată a obligațiilor bugetare principale, precum și amânarea la plată a accesoriilor și/sau a unei cote din obligațiile bugetare principale, în vederea anulării.
- b) conversia în acțiuni a obligațiilor bugetare principale, în condițiile reglementate la art. 264 din Codul de procedură fiscală;
- c) stingerea obligațiilor bugetare principale prin darea în plată a unor bunuri imobile ale debitorului, potrivit dispozițiilor art. 263 din Codul de procedură fiscală;
- d) anularea unor obligații bugetare principale.

Ulterior, prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2020 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative, aprobată cu modificări de Legea nr. 114/2020, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene și prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 19/2021 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal au fost prorogate termenele de depunere a notificărilor și a cererilor depuse de contribuabili pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, astfel:

- notificările puteau fi depuse în perioada 8 august 2019 - 31 octombrie 2019, în perioada 1 februarie - 30 septembrie 2020, precum și în perioada 1 noiembrie 2020 - 30 septembrie 2021;

- pentru solicitările de restructurare (cereri) a fost prelungit termenul de depunere a până la 31 ianuarie 2022.

În plus, termenul de depunere a solicitării de restructurare a fost prorogat, prin Ordonanța Guvernului nr. 4/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru prorogarea unui termen, până la 31 iulie 2022.

De asemenea, prin Ordonanța Guvernului 6/2020 a fost extinsă sfera de aplicare și la contribuabilii care au datorii mai mici de un milion de lei, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2020 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative, aprobată cu modificări de Legea nr. 114/2020, precum și prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, a fost extinsă aria de cuprindere a obligațiilor pentru care se poate acorda restructurarea obligațiilor bugetare de la 31 decembrie 2018 la 31 iulie 2020, și ulterior până la 31 decembrie 2020, inclusiv.

Obligațiile acumulate de la data de 01 ianuarie 2021 până în prezent îngreunează în mod considerabil contribuabilii în a accesa restructurarea obligațiilor bugetare restante, întrucât aceste obligații trebuie achitate până la data depunerii cererii de restructurare.

În urma implementării proiectului de act normativ, pot beneficia de facilitatea de restructurare a obligațiilor bugetare principale și accesorii restante administrate de organul fiscal central, debitorii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice definite potrivit art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare și a unităților administrativ-teritoriale, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență.

Precizăm că, în prezent, legislația actuală permite posibilitatea acordării eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, la cererea debitorilor.

În acest sens, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale pot acorda eșalonări la plată pe o perioadă de cel mult 5 ani, dacă sunt îndeplinite anumite condiții stabilite de actul normativ, inclusiv cele referitoare la constituirea de garanții.

Cu toate acestea, pentru debitorii care nu au posibilitatea constituirii garanției, eșalonarea se poate acorda pentru o perioadă de cel mult 6 luni.

De asemenea, potrivit Codului de procedură fiscală, organele fiscale pot acorda eșalonare la plată, în formă simplificată. Înlesnirea la plată constă în eșalonarea la plată pe cel mult 12 luni a obligațiilor fiscale principale și accesorii restante a căror vechime este de maximum 12 luni anterioare datei depunerii cererii și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, administrate de organul fiscal central.

În plus, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobată și o altă facilitate

fiscală decât cea a restructurării creanțelor bugetare sau cea a eșalonării la plată, respectiv anularea obligațiilor accesorii. Această facilitate presupune achitarea obligațiilor bugetare principale restante de la 31 martie 2020, caz în care se anulează obligațiile accesorii dacă sunt îndeplinite și celelalte condiții prevăzute de actul normativ. Este de menționat că acest act normativ produce efecte din perspectiva depunerii cererii de anulare până la data de 30 iunie 2022.

Este de menționat că, evoluția pandemică nu a permis contribuabililor să-și revitalizeze activitatea, astfel încât să-și poată achita obligațiile bugetare către stat iar criza Covid 19 a creat dezechilibre financiare la nivelul economiei naționale cu impact asupra contribuabililor.

În plus, având în vedere sancțiunile economice impuse în contextul situației internaționale actuale care generează un impact negativ din perspectiva importului sau exportului anumitor mărfuri, furnizarea anumitor servicii, etc. care influențează activitatea și comportamentul contribuabililor care își desfășoară activitatea pe teritoriul României, este necesară continuarea unor măsuri fiscale care s-au dovedit benefice pentru mediul de afaceri.

La data de 16.05.2022 erau depuse un număr de 2.632 de notificări (termenul maxim de depunere fiind data de 30.09.2021) și un număr de 867 cereri de restructurare, din care aprobate sunt 720 cereri.

Cuantumul obligațiilor bugetare datorate de contribuabilii care și-au manifestat intenția de a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare este în sumă de 10.804 mil. lei, din care 7.428 mil. lei – obligații bugetare principale și 3.376 mil. lei – obligații bugetare accesorii. Măsura are în vedere efectele create de pandemia de COVID-19, respectiv operatorii economici se confruntă cu lipsa de lichidități, fapt pentru care se impune continuarea măsurilor de sprijin ale acestora pentru a atenua efectele negative asupra economiei.

Se reține de asemenea că mecanismul de restructurare s-a dovedit a fi o soluție optimă pentru operatorii economici de a stinge creanțele bugetare.

Neadoptarea unor măsuri menite să evite intrarea iminentă în faliment a operatorilor economici viabili din punct de vedere economic sau pentru care viabilitatea ar putea fi restabilită rapid, ar aduce grave prejudicii cu efecte pe termen lung în plan economic și social, având în vedere că lipsa intervenției legislative poate conduce la afectarea interesului general al statului, prin neîncasarea unor creanțe bugetare.

## **II. Măsuri privind modificarea Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României**

**a)** Prin Decizia nr. 176 din 24 martie 2022, Curtea Constituțională, în cadrul controlului legilor posterior promulgării, a admis excepția de neconstituționalitate și a constatat că dispozițiile art. 270 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României sunt neconstituționale;

Dispozițiile art. 270 alin.(3) din Legea nr.86/2006 au următorul cuprins: „Sunt asimilate infracțiunii de contrabandă și se pedepsesc potrivit alin.(1) colectarea, deținerea, producerea, transportul, preluarea, depozitarea, predarea, desfacerea și vânzarea bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal cunoscând că acestea provin din contrabandă sau sunt destinate săvârșirii acesteia.”

În argumentarea soluției sale, Curtea a constatat că fapta săvârșită în condițiile art. 270 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României este o infracțiune derivată, corelativă și, cu privire la majoritatea acțiunilor/operațiunilor ce constituie elementul material al infracțiunii, este o infracțiune subsecventă, ce împrumută din caracterul faptei din care provin bunurile/mărfurile care trebuie plasate sub un regim vamal – respectiv din infracțiunea prevăzută la alin.(1) al art.270 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României sau din infracțiunile prevăzute la alin.(2) lit.a), b) și c) al aceluiași articol. Astfel că, în condițiile în care alin.(2) lit.a) al art. 270 are stabilit un plafon valoric, reglementarea unei limite valorice similare celei stabilite prin alineatul menționat este necesară pentru o justă individualizare a pedepsei, corespunzătoare pericolului social. Așa încât Curtea a constatat că, nesocotind principiul *ultima ratio* în materie penală, dispozițiile art. 270 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României nu reglementează un prag valoric sub care fapta nu constituie infracțiune, contrar principiului constituțional al statului de drept, consacrat în art.1 alin.(3) din Legea fundamentală. Deciziile sunt definitive și general obligatorii.

Potrivit prevederilor art. 147 alin. (1) din Constituția României, republicată, de la data publicării deciziei Curții Constituționale în Monitorul Oficial al României, dispozițiile constatate ca fiind neconstituționale vor fi suspendate de drept, urmând a-și înceta efectele juridice la 45 de zile de la publicare dacă, în acest interval, Parlamentul sau Guvernul, după caz, nu pun de acord prevederile neconstituționale cu dispozițiile Constituției. Cu privire la Decizia Curții Constituționale, Ministerul justiției opinează că ”absența intervenției legislative va determina dispunerea de către procurori, respectiv pronunțarea de către instanțe, în toate dosarele care au ca obiect infracțiunea de contrabandă asimilată, prevăzută de art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006, a unor soluții de clasare, respectiv achitare. În plus absența intervenției legislative rapide va determina aplicarea legii penale mai favorabile cu consecințe economice negative, afectând atât activitatea economică a unor companii din domeniu cât și bugetul general consolidat.

**b)** Modificarea alin. (2) lit. a) și b) al art. 270 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, este necesară pentru simplificarea și reglementarea unitară a prevederilor existente din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României cu cele ale Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal. De altfel, Curtea Constituțională în Decizia nr. 176 din 24 martie 2022 reține faptul că, infracțiunea de contrabandă ”reprezintă o normă complexă de incriminare a unei modalități specifice de sustragere de la plata taxelor, și anume prin introducerea bunurilor cu încălcarea regimului juridic al frontierei. Obiectul juridic al infracțiunii de evaziune fiscală este diferit de cel al infracțiunii de contrabandă doar prin faptul că în cazul infracțiunii de contrabandă se apără și regimul frontierei de stat, nu numai regimul administrării impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat.” Astfel, având în vedere că, Curtea statuează că cele două infracțiuni sunt strâns legate între ele, scopul urmărit prin săvârșirea lor fiind de eludare a taxelor și impozitelor la bugetul consolidat, este necesar a se modifica și alin. (2) lit. a) și b) al art. 270 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României prin indicarea expresă în cuprinsul acestora a referirilor la prevederile art. 452 lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

### **III. Măsuri privind modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare**

a) Mecanismul taxării inverse constă în inversarea obligației de plată a TVA de la furnizor/prestator (conform regulilor obișnuite) la beneficiar, pentru operațiunile derulate între plătitorii de TVA, în anumite sectoare cu risc crescut de fraudă. Eficiența taxării inverse derivă din faptul că acest mecanism elimină posibilitatea deducerii taxei aferente achizițiilor în situația în care taxa colectată nu a fost plătită autorităților fiscale.

În prezent, în baza prevederilor opționale ale art. 199a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare, România aplică taxarea inversă pentru operațiunile prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j), k) și l) din Codul fiscal, printre care: livrarea de cereale și plante tehnice, transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, livrarea de energie electrică și gaze naturale către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România, transferul de certificate verzi, furnizări de telefoane mobile, furnizări de dispozitive cu circuite integrate, furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

Prevederile art. 199a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare, au aplicabilitate temporară, care expiră la 30 iunie 2022.

b) Potrivit art. 351 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu Anexa nr. 1 la Titlul VIII „Accize și alte taxe speciale” din același act normativ, nivelul de accize în vigoare pentru anul 2022 pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri, este de 453,47 lei/hl de produs, cu excepția cidrului de mere și de pere, a hidromelului obținut prin fermentarea unei soluții de miere în apă, precum și a băuturilor liniștite obținute din fructe de pădure, fără alte adaosuri de arome sau alcool, pentru care acciza este zero, indiferent de concentrația alcoolică. Pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri cota de accize este de 54,14 lei/hl de produs, cu excepția cidrului spumos de mere și de pere, pentru care acciza este zero, indiferent de concentrația alcoolică.

c) În prezent, infracțiunea privind deținerea de către orice persoană în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false peste limita a 10.000 țigarete, 400 țigări de foi de 3 grame, 200 țigări de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, alcool etilic peste 40 litri, băuturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare peste 300 litri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, peste 300 litri este pedepsită cu închisoare de un an la 5 ani.

### **IV. Măsuri privind abrogarea unor dispoziții ale Ordonanței Guvernului nr. 10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale**

Ordonanța Guvernului nr. 10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 166/2015, cu completările ulterioare, a fost elaborată și adoptată ca măsură de diminuare a evaziunii fiscale prin cointeresarea, implicarea și responsabilizarea cetățenilor în fiscalizarea veniturilor realizate de comercianți din vânzarea bunurilor și prestarea serviciilor direct către populație.



Loteria bonurilor fiscale a reprezentat o parte a unui pachet legislativ adoptat în cursul anului 2014, în acesta fiind inclusă și introducerea aparatelor de marcat electronice fiscale dotate cu jurnal electronic capabile să transmită date on-line către administrația fiscală.

Astfel, încă de la data reglementării sale, Loteria bonurilor fiscale a fost considerată o măsură cu aplicabilitate limitată în timp, corelată în principal cu procesul de implementare a noilor aparate de marcat.

Loteria bonurilor fiscale se organizează lunar, în prima duminică după data de 15, pentru luna anterioară, însă poate fi organizată și ocazional, și constă în extragerea aleatorie de numere, în vederea acordării de premii în bani, persoanelor fizice rezidente și nerezidente în România, deținătoare de bonuri fiscale care atestă cumpărarea de bunuri sau servicii pe teritoriul României, numărul maxim de premii care se acordă fiind 100.

Loteria bonurilor fiscale s-a derulat pe parcursul a cca. 5 ani și a presupus plata de premii în valoare de cca. 60.000.000 lei.

De asemenea, în perioada în care au fost organizate extrageri ale Loteriei bonurilor fiscale, au fost identificate situații în care

- premiile achitate în contul beneficiarilor au fost returnate Ministerului Finanțelor, reinițierea plății putând fi realizată numai după obținerea datelor corecte,
- plata unor premii a fost suspendată ca urmare a verificării autenticității și realității bonurilor fiscale depuse pentru revendicarea premiilor și a sesizării organelor de cercetare competente. Plata premiilor suspendate se efectuează din bugetul anului în care se face plata, pe măsura clarificării situației, momentul plății nefiind cunoscut. În prezent valoarea premiilor suspendate la plată este de cca 450.000 lei
- prin hotărâri definitive ale instanței de judecată a fost stabilită obligația de plată a unor sume, cu titlu de premiu la Loteria bonurilor fiscale, acestea fiind achitate de către Ministerul Finanțelor, din bugetul Ministerului Finanțelor –Acțiuni Generale.

În contextul epidemiologic determinat de pandemia generată de coronavirusul COVID-19, dublat de instituirea stării de urgență pe teritoriul României și de stabilirea unor de măsuri imediate pentru prevenirea răspândirii COVID-19, printre care suspendarea activității unor operatori economici și limitarea libertății de mișcare a persoanelor, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale s-a dispus suspendarea extragerilor lunare și ocazionale ale Loteriei bonurilor fiscale organizate în baza Ordonanței Guvernului nr. 10/2015 cu modificările și completările ulterioare, prevăzându-se, totodată, reluarea acestora în termen de 90 de zile de la data încetării stării de urgență.

După încetarea stării de urgență, prin hotărâri succesive ale Guvernului, s-a decis instituirea și, respectiv, prelungirea stării de alertă pe întreg teritoriul țării.

În vederea evitării cheltuiii nejustificate a fondurilor bugetare, în condițiile prelungirii pandemiei, context în care o parte dintre operatorii economici fie s-au confruntat cu o scădere a cererii și, pe cale de consecință, au emis un număr redus de bonuri fiscale, fie nu au emis bonuri fiscale întrucât activitatea le-a fost restricționată, astfel că, în continuare Loteria bonurilor fiscale nu putea produce efectele scontate, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative,

a fost suspendată, pe perioada stării de alertă/urgență, după caz, organizarea extragerilor lunare și ocazionale ale Loteriei bonurilor fiscale, urmând ca acestea să fie reluate după trecerea unui interval de timp rezonabil, de 90 de zile de la încetarea stării de alertă/urgență.

În prezent, starea de alertă nu a mai fost prelungită, fapt care implică reluarea extragerilor la Loteria bonurilor fiscale începând cu luna iunie.

Evaziunea fiscală reprezintă un fenomen important la nivelul României, ale cărei efecte negative se reflectă în economie și care, în egală măsură, afectează veniturile bugetare și distorsionează mediul de afaceri.

Întrucât formele de fraudă fiscală, inclusiv metodele de evaziune fiscală, evoluează permanent, este necesar ca pârghiile pentru combaterea acestora să fie adaptate și îmbunătățite constant.

La această dată, procesul de implementare a aparatelor de marcat electronice fiscale dotate cu jurnal electronic este, în cea mai mare parte, finalizat. Astfel, sunt conectate și transmit date fiscale către ANAF un număr de 593.397 case de marcat, dintr-un total de 688.389 aparate instalate la comercianți.

Pentru anul 2022 au fost aprobate prin Legea bugetului de stat pe anul 2022, nr. 317/2021, în bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale, credite bugetare și de angajament în cuantum de 10.450.000 lei, pentru organizarea a 10 extrageri aferente Loteriei bonurilor fiscale, precum și pentru plata premiilor suspendate, sumă evidențiată la capitolul 80.01 Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă, subcapitolul 01 „Acțiuni generale economice și comerciale”, paragraful 30 „Alte cheltuieli pentru acțiuni generale economice și comerciale”, titlul 55 „Alte transferuri”, articolul 01 „Transferuri interne”, alineatul 61 „Fond de premiere pentru Loteria bonurilor fiscale”.

La stabilirea fondului anual de premiere aferent Loteriei bonurilor fiscale a fost avută în vedere organizarea, în general, a 12 extrageri lunare și 2 extrageri ocazionale, pentru fiecare extragere luându-se în considerare un fond de premiere de 1.000.000 lei.

## **2.3 Schimbări preconizate**

### **I. Măsuri privind modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale**

Luând în considerare necesitatea susținerii resurselor financiare ale contribuabililor, pe de o parte, și asigurarea încasării unor sume certe și periodice la bugetul general consolidat, pe de altă parte, precum și necesitatea prevenirii acumulării de către contribuabili a noi datorii la bugetul general consolidat care ar putea conduce la declanșarea procedurilor de insolvență sau faliment, pentru acordarea unor șanse de redresare economică, în special contribuabililor cu afaceri viabile și evitarea deschiderii procedurilor de insolvență sau faliment care din perspectiva recuperării creanțelor bugetare sunt inefficiente, se propune continuarea măsurii de restructurare a obligațiilor bugetare reglementată în prezent de Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere riscul apariției unor dezechilibre financiare la nivelul economiei naționale cu impact asupra contribuabililor este necesară prorogarea dispozițiilor

referitoare la termenele de depunere a notificărilor și a cererilor depuse de aceștia pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare.

Ținând cont de faptul că, termenul de notificare a organului fiscal privind intenția de restructurare s-a împlinit la 30 septembrie 2021, iar situația economică a contribuabililor vizați rămâne în continuare afectată, se propune modificarea art. 3 alin. (1) și art. 22 alin. (1) în scopul stabilirii unui nou termen de depunere a notificării privind intenția de restructurare și implicit prelungirea termenului de depunere a solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare.

De asemenea, în contextul actual al dificultăților financiare cu care se confrunta contribuabilii, și având în vedere că perioada la care se raportează obligațiile bugetare restante este 31 decembrie 2020, iar până în prezent s-au mai acumulat datoriile la bugetul general consolidat care ar trebui achitate până la data depunerii cererii, inclusiv, ceea ce conduce la un grad scăzut de accesare a acestei facilități fiscale, este necesar ca restructurarea obligațiilor bugetare să se realizeze pentru obligațiile restante la 31 decembrie 2021 inclusiv.

În concluzie, se propun următoarele măsuri.

- modificarea art. 1 alin. (1) în scopul extinderii sferei de aplicare a OG nr. 6/2019 prin

prelungirea datei la care se raportează obligațiile bugetare ce pot face obiectul restructurării până la data de 31 decembrie 2021.

- modificarea art. 3 alin. (1) și art. 22 în scopul stabilirii unui nou termen de depunere a notificării privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare și de prorogare a termenului de depunere a solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare.

Astfel, pentru **termenul de depunere a notificării** privind intenția de restructurare care a început la data de 8 august 2019 (data intrării în vigoare a OG nr. 6/2019) și s-a împlinit la 31 octombrie 2019, ulterior fiind stabilite noi termene în perioada 1 februarie - 30 septembrie 2020 și în perioada 1 noiembrie 2020 - 30 septembrie 2021, urmează a fi stabilit un nou termen în perioada dintre data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și data de 31 ianuarie 2023 inclusiv. În ceea ce privește **termenul de depunere a solicitării de restructurare** care este 31 iulie 2022 acesta va fi prorogat până la 31 iulie 2023.

În plus, în vederea abordării unitare a facilităților fiscale, în ceea ce privește fondurile europene, așa cum sunt, de exemplu fondurile nerambursabile acordate prin programele SAPARD, FEADR 2007-2013, FEADR 2014-2020, EURI se propune exceptarea de la acordarea restructurării obligațiilor bugetare pentru obligațiile bugetare ce reprezintă fonduri europene sau fonduri publice naționale aferente fondurilor europene.

De asemenea, în administrarea Autorității Vamale Române se află taxele vamale, accizele și taxa pe valoarea adăugată, care are competența unui organ fiscal central ce trebuie să aplice prevederile Legii nr. 207/2005 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completări ulterioare, cu excepția activităților de inspecție fiscală și executare silită pentru care competența revine organelor fiscale din subordinea A.N.A.F. De menționat este faptul că o parte dintre acestea reprezintă resurse proprii tradiționale care se supun regulilor stabilite prin regulamente europene, care prevăd recuperarea

acestor obligații cu operativitate, ceea ce nu ar fi în concordanță cu principiile și perioada pe care se derulează restructurarea obligațiilor bugetare. Pe de altă parte, prin regulamentele europene sunt reglementate facilitățile fiscale ce se pot acorda pentru datoriile vamale, care sunt diferite față de cele reglementate prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2019, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr. 216/2021.

Prin urmare, este necesar să se precizeze ca pe lângă ajutoarele de stat, nu intră sub incidența restructurării obligațiilor bugetare fondurile europene sau fondurile publice naționale aferente fondurilor europene, precum și taxele vamale, accizele și taxa pe valoarea adăugată pentru care competența de administrare revine Autorității Vamale Române, cu excepția inspecției fiscale și a executării silite.

Este de menționat că, în ceea ce privește taxele vamale, accizele și taxa pe valoarea adăugată care se află în administrarea Autorității Vamale Române, deși aceasta are calitatea de organ fiscal central, pentru aceste obligații nu se acordă restructurare și nu fac obiectul restructurării obligațiilor bugetare nici în cazul în care se transmit la ANAF în vederea recuperării.

În plus, au fost excluse din sfera obligațiilor bugetare pentru care poate fi acordată restructurarea obligațiile bugetare rămase de plată ca urmare a unei restructurări acordate care a eșuat, în scopul corelării cu facilitățile reglementate în Codul de procedură fiscală, respectiv, eșalonările la plată.

Precizăm că, pentru situația în care solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare a fost respinsă de organul fiscal până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, ca urmare a neîndeplinirii condițiilor pentru accesarea acestei facilități, contribuabilul poate relua procedura de restructurare și depune o nouă notificare și o nouă solicitare de restructurare dacă apreciază că poate îndeplini condițiile prevăzute în OG nr. 6/2019.

De subliniat că, au fost introduse și norme tranzitorii care să reglementeze situațiile în curs, respectiv situația debitorilor care au depus solicitări de restructurare sau cei care au depus doar notificarea privind intenția de restructurare și nu au depus solicitarea de restructurare, până la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

În cazul debitorilor care au depus doar notificarea privind intenția de restructurare, s-a prevăzut obligația organului fiscal de a emite, din oficiu, un nou certificat de atestare fiscală, în termen de 10 zile de la întarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, în condițiile stabilite de aceasta. În acest caz, debitorul trebuie să aștepte noul certificat de atestare fiscală cu obligațiile bugetare actualizate conform prezentei ordonanțe de urgență.

De asemenea **se propune ca această măsură de restructurare să se aplice și obligațiilor bugetare administrate de organul fiscal local urmând ca autoritatea deliberativă existentă la nivelul unității administrativ-teritoriale să stabilească, prin hotărâre, procedura de aplicarea acestor prevederi.**

Evaluarea implementării proiectului de act normativ, conform Hotărârii de Guvern nr. 443/2022 pentru aprobarea conținutului instrumentului de prezentare și motivare, a structurii raportului privind implementarea actelor normative, a instrucțiunilor metodologice pentru realizarea evaluării impactului, precum și pentru înființarea Consiliului consultativ pentru evaluarea impactului actelor normative, se realizează de

către Agenția Națională de Administrare Fiscală și Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, după caz.

## **II. Măsurile privind modificarea Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României**

**a)** În considerarea obligației legiuitorului de a pune de acord dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, constatate ca fiind neconstituționale, cu Decizia Curții Constituționale nr. 176 din 24 martie 2022 și cu prevederile din Constituția României, republicată, prezentul demers legislativ propune instituirea unor soluții de reglementare în materia infracțiunilor vamale.

Prin modificarea art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, se estimează că vor fi eliminate interpretările care au format convingerea Curții Constituționale și au condus la emiterea Deciziei prin care s-a pronunțat pentru introducerea unor limite valorice la art. 270 alin. (3).

Astfel că, în condițiile în care alin.(2) lit.a) al art. 270 din Legea nr.86/2006 are stabilit un plafon valoric, este necesară pentru o justă individualizare a pedepsei, reglementarea unei limite valorice similare și pentru alin. (3), care să corespundă pericolului social al faptei.

Suplimentar, din practică expunem faptul că încriminarea infracțiunii doar la limitele valorice presupune că pentru atingerea pragului de 20.000 lei este necesară o cantitate de aproximativ 250.000 bucăți de țigarete.

În mod indubitabil se observă o discrepanță care se poate regla doar prin coroborarea dispozițiilor referitoare la valorile cantitative prevăzute la art. 452 lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin proiectul de act normativ se urmărește eliminarea efectelor negative ale comerțului ilicit cu tutun și implicit creșterea veniturilor la bugetul consolidat.

**b)** În ceea ce privește modificarea art. 270 alin. (2) literele a) și b) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, amendarea textului se impune din rațiuni de simplificare, simetrie juridică și reglementare unitară.

În cazul infracțiunii de contrabandă este cvasicunoscut faptul că aceasta este o infracțiune gravă care presupune o organizare de grup infracțional care urmărește evitarea plății datoriei vamale.

Introducerea valorilor cantitative este necesară tocmai pentru situațiile în care această infracțiune se constată pe întreg teritoriul național, atât vamal cât și cel fiscal. Prin această măsură se realizează aplicarea unitară la nivel vamal și fiscal a prevederilor legale.

În cazul produselor supuse marcării este mult mai simplu de aplicat criteriul cantitativ, precum cel prevăzut în prezent la art. 452. lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal "... peste 10.000 țigarete, 400 țigări de foi de 3 grame, 200 țigări de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, băuturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare de alcool peste 300 litri".

Folosirea aceluiași criteriu cantitativ pentru calificarea infracțiunilor de contrabandă și a celor la regimul fiscal va determina o practică unitară, atât în interiorul țării, cât și la frontieră.

Prin proiectul de act normativ se urmărește contracararea contrabandei, acesta fiind un instrument național în lupta cu acest fenomen, aspect care se circumscrie obiectivelor asumate de Guvernul României, prin H.G nr. 930/2021 pentru aprobarea Strategiei naționale împotriva criminalității organizate 2021-2024.

### **III. Măsuri pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

a) Având în vedere că mecanismul taxării inverse este considerat un instrument util în vederea combaterii fraudei în domeniul TVA, se propune prelungirea aplicării taxării inverse pentru operațiunile prevăzute în legislația națională la art. 331 alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j), k) și l) din Codul fiscal, până la data de 31 decembrie 2026.

Actul normativ comunitar în baza căruia a fost prelungită posibilitatea statelor membre de a aplica taxarea inversă pentru aceste operațiuni, până la 31 decembrie 2026, a fost adoptat de către Consiliul Uniunii Europene sub forma Directivei (UE) 2022/890 a Consiliului din 3 iunie 2022 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește prelungirea perioadei de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA, care a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L155 din data de 8 iunie 2022,

Având în vedere riscul de întrerupere a aplicării măsurii se propune promovarea actului normativ astfel încât să se asigure continuarea aplicării măsurii și după data de 30 iunie 2022.

b) Având în vedere că Directiva 92/83/CEE a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice, prevede că statele membre pot aplica accize reduse la orice tip de alte băuturi fermentate necarbonatate sau spumoase, cu o concentrație alcoolică pe volum de sub 8,5% vol., se impune introducerea în legislația națională a unei prevederi referitoare la pragul maximal al concentrației alcoolice de 8,5 % vol., pentru care se pot aplica accize reduse la orice tip de alte băuturi fermentate, necarbonatate sau spumoase.

c) Pentru evitarea eventualelor confuzii legate de interpretarea prevederii legale referitoare la infracțiunea de contrabandă cu produse accizabile supuse marcării, se propune reformularea art. 452 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal.

În vederea alinierii limitelor de pedeapsă cu cele de la infracțiunea de contrabandă, prevăzută de art. 270 alin. (2) lit. a) din Codul Vamal, se propune majorarea pedepsei aplicate pentru infracțiunea prevăzută la art. 452 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal, respectiv cu închisoare de la 2 la 7 ani.

### **IV. Măsuri privind abrogarea unor dispoziții ale Ordonanței Guvernului nr. 10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale**

Având în vedere faptul că, față de condițiile existente la data la care a fost reglementată organizarea Loteriei fiscale, în prezent:

- operatorii economici din România sunt dotați cu aparate de marcat electronice fiscale

moderne, care au fost, în cea mai mare parte, conectate la sistemul informatic al ANAF și transmit zilnic informații privind încasările realizate de comercianți, fapt care constituie un instrument foarte util în realizarea analizelor de risc și, implicit, eficientizarea activității de control;

- potrivit datelor publicate de Institutul Național de Statistică, mai mult de jumătate din populația României trăiește în mediul urban, fiind cunoscută predilecția consumatorilor către marile lanțuri de magazine în detrimentul magazinelor mici, iar gradul de neconformare al marilor retaileri, în raport de obligația de a elibera bonuri fiscale, în măsura în care există, este insignifiant;

- prin raportare la noile realități și metode de control specifice digitalizării această măsură nu mai reprezintă o metodă eficientă de combatere a evaziunii fiscale pentru evitarea angajării în continuare a unor cheltuieli din fondurile bugetare pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale, se impune abrogarea dispozițiilor care reglementează organizarea Loteriei bonurilor fiscale.

În contextul abrogării dispozițiilor care reglementează organizarea Loteriei bonurilor fiscale este necesară menținerea în vigoare a unor prevederi din Ordonanța Guvernului nr. 10/2015, care au constituit temei pentru aprobarea actelor normative de nivel terțiar, întrucât acestea reglementează, printre altele, procedurile de plată a premiilor acordate la Loteria bonurilor fiscale și respectiv a celor stabilite de instanța de judecată, cu titlu de premiu.

Totodată, prin proiectul de act normativ sunt stabilite dispoziții tranzitorii care reglementează situația premiilor suspendate la plată precum și cea a sumelor cu titlu de premiu la Loteria bonurilor fiscale stabilite prin hotărâri definitive ale instanței de judecată. Astfel, se precizează faptul că, sumele aferente plății premiilor suspendate precum și sumele stabilite (individualizate sau nu) prin hotărâri definitive ale instanței de judecată, cu titlu de premiu la Loteria bonurilor fiscale, se achită de către Ministerul Finanțelor în limita sumelor aprobate cu această destinație în bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni Generale.

#### 2.4 Alte informații \*)

Nu este cazul.

### **Secțiunea a 3-a:**

#### Impactul socioeconomic \*\*)

#### **3.1 Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în vigoare a actului normativ**

Continuarea aplicării taxării inverse pentru operațiunile prevăzute în legislația națională la art. 331 alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j), k) și l) din Codul fiscal poate genera un impact pe cash-flow, comparativ cu scenariul în care s-ar aplica regimul normal de taxare.

De asemenea, continuarea aplicării taxării inverse poate conduce la creșterea colectării TVA prin prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Măsura cuprinsă nu va implica creșterea costurilor de conformare pentru operatorii economici și nici a costurilor de administrare fiscală întrucât proiectul de act normativ vizează prelungirea unei măsuri deja existente.

### **3.2 Impactul social**

De restructurarea obligațiilor bugetare pot beneficia toți contribuabilii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice definite potrivit art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare și a unităților administrativ-teritoriale care datorează obligațiile de plată menționate, fără nicio discriminare, dacă îndeplinesc condițiile impuse de lege.

### **3.3 Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului - Nu este cazul**

### **3.4 Impactul macroeconomic - Nu este cazul**

#### **3.4.1 Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macroeconomici**

- Măsura propusă prin prezentul act normativ privind restructurarea obligațiilor bugetare este benefică pentru contribuabili întrucât contribuie la asanarea datoriilor acestora la bugetul general consolidat cu perspectiva menținerii lor în circuitul economic, evitarea intrării în insolvență cu efecte orizontale pe circuitele economico-financiare și evitarea pierderii de locuri de muncă.

De asemenea, trebuie ținut cont de faptul că, una din condițiile de acordare a restructurării creanțelor bugetare o reprezintă îndeplinirea testului creditorului privat prudent. Testul creditorului privat prudent este definit ca fiind o analiză de sine stătătoare, efectuată pe baza premiselor avute în vedere în cadrul planului de restructurare a debitorului, din care să rezulte că statul se comportă similar unui creditor privat, suficient de prudent și diligent, care ar obține un grad mai mare de recuperare a creanțelor în varianta restructurării comparată atât cu varianta executării silită, cât și cu varianta deschiderii procedurii falimentului.

Astfel, se constată că legiuitorul, la momentul adoptării OG nr. 6/2019, a avut în vedere un impact bugetar pozitiv, respectiv s-a asigurat că Statul se comportă similar unui creditor privat, suficient de prudent și diligent, prin prezentarea din partea debitorului, a testului creditorului privat prudent.

Din acest test trebuie să rezulte varianta prin care s-ar obține un grad mai mare de recuperare din următoarele trei variante:

1. acordarea restructurării obligațiilor bugetare,
2. demararea procedurii de executare silită,
3. deschiderea procedurii falimentului.

Prin urmare, în situația în care din testul creditorului privat prudent rezultă că varianta optimă o reprezintă acordarea restructurării creanțelor bugetare, menționăm că, în acest mod, se asigură maximizarea recuperării creanțelor de către Stat.

În cazul în care, din testul creditorului privat prudent rezultă că, varianta prin care s-ar obține un grad mai mare de recuperare este una din celelalte variante decât cea de acordare a restructurării obligațiilor bugetare, organele fiscale nu vor aproba debitorilor o astfel de facilitate fiscală.



- Măsura aplicării criteriului cantitativ pentru calificarea infracțiunilor de contrabandă va conduce la majorarea veniturilor la bugetul consolidat și eliminarea acesteiași a comerțului ilicit cu produsele de tutun de pe piața neagră care sunt o sursă majoră de venit pentru criminalitatea organizată.

### **3.4.2 Impactul asupra mediului concurențial și domeniul ajutoarelor de stat**

Prin facilitățile fiscale prevăzute în actul normativ statul urmărește recuperarea obligațiilor bugetare restante. Recuperarea se realizează de către organele fiscale competente, la cererea contribuabilului, în anumite condiții, respectiv contribuabilii trebuie să prezinte un plan de restructurare și un test al creditorului privat prudent întocmit de un expert independent, să achite obligațiile bugetare curente și să îndeplinească măsurile de restructurare stabilite în plan.

### **3.5. Impactul asupra mediului de afaceri**

- Prin măsura privind restructurarea obligațiilor bugetare propusă prin actul normativ se urmărește îmbunătățirea mediului de afaceri prin evitarea declanșării falimentului și salvarea societăților aflate în dificultate financiară generată de disfuncționalități structurale.

Măsura propusă prin actul normativ vizează toate persoanele juridice, de drept public sau privat, care înregistrează obligații bugetare restante, și implicit întreprinderile mici și mijlocii, dând astfel posibilitatea și acestora de a beneficia de aceste facilități la plată, ceea ce conduce la un impact pozitiv asupra acestor categorii de întreprinderi.

Se elaborează testul IMM.

-Măsura privind prelungirea taxării inverse are un impact pozitiv asupra mediului de afaceri întrucât nu se vor introduce sarcini administrative noi pentru operatorii economici, fiind vizată numai prelungirea unei măsuri deja existente.

De asemenea, continuarea aplicării acestei măsuri poate genera un impact pozitiv asupra mediului de afaceri și din perspectiva cash-flow-ului.

- În ceea ce privește măsurile din domeniul accizelor, cuprinse în actul normativ, acestea au un impact pozitiv asupra mediului de afaceri întrucât contribuie la combaterea contrabandei cu produse accizabile supuse marcării.

### **3.6 Impactul asupra mediului înconjurător - Nu este cazul**

**3.7 Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării - Nu este cazul**

**3.8 Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabile - Nu este cazul**

**3.9 Alte informații -Nu au fost identificate.**

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 2022	Următorii patru ani				Media pe cinci ani
		2023	2024	2025	2026	
1	2	3	4	5	6	7
4.1 Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget 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:	-8000	-14000	-14000	-14000	-14000	-12800
a) buget de stat, din acesta:	-8000	-14000	-14000	-14000	-14000	-12800
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						
<p>4.7 Prezentarea, în cazul proiectelor de acte normative a căror adoptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) fișa financiară prevăzută la art.15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, însoțită de ipotezele și metodologia de calcul utilizată;</li> <li>b) declarație conform căreia majorarea de cheltuială respectivă este compatibilă cu obiectivele și prioritățile strategice specificate în strategia fiscal-bugetară, cu legea bugetară anuală și cu plafoanele de cheltuieli prezentate în strategia fiscal-bugetară.</li> </ul>						
<p><b>4.8 Alte informații</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prin realizarea testului creditorului privat prudent care reprezintă o analiză de sine stătătoare, efectuată pe baza premiselor avute în vedere în cadrul planului de restructurare a debitorului, din care să rezulte că statul se comportă similar unui creditor privat, suficient de prudent și diligent, care ar obține un grad mai mare de recuperare a creanțelor în varianta restructurării comparată atât cu varianta executării silite, cât și cu varianta deschiderii procedurii falimentului.</li> <li>- Continuarea aplicării taxării inverse pentru operațiunile prevăzute în legislația națională la art. 331 alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j), k) și l) din Codul fiscal poate genera un impact pe cash-flow, comparativ cu scenariul în care s-ar aplica regimul normal de taxare. Având în vedere faptul că impactul generat asupra încasărilor din TVA la nivel anual este influențat de comportamentul agenților economici, dimensiunea acestuia nu poate fi stabilită.</li> </ul>						

#### **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** –Se emit hotărâri ale autorităților deliberative existente la nivelul unităților administrativ-teritoriale, pentru obligațiile bugetare administrate de organul fiscal local.

#### **5.2 Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice**

Prezentul act normativ nu se refera la acest subiect

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

- Prin modificarea Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României nu se transpune legislație unională și nu se creează cadrul pentru aplicarea unor prevederi de drept UE.

-Măsura privind prelungirea taxării inverse este compatibilă cu Directiva (UE) 2022/890 a Consiliului din 3 iunie 2022 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește prelungirea perioadei de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA, a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L155 din data de 8 iunie 2022.

#### **5.3.1 Măsurile normative necesare transpunerii directivelor UE**

#### **5.3.2 Măsurile normative necesare aplicării actelor legislative UE**

Prin modificarea Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României nu se transpune legislație unională și nu se creează cadrul pentru aplicarea unor prevederi de drept UE.

#### **5.4 Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene**

#### **5.5 Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente asumate**

#### **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 - Nu e cazul**

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

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

#### **6.3 Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale**

Structurile asociative ale autorităților administrației publice locale au fost consultate asupra măsurii de includere a obligațiilor bugetare administrate de organele fiscale locale în procedura de restructurare a obligațiilor bugetare restante, reglementată de Ordonanța Guvernului nr. 6/2019, aprobată prin Legea nr. 216/2021, cu modificările și completările ulterioare, de către Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației.

Au răspuns: Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România prin adresa nr. 740/29.03.2021, Asociația Municipiilor din România prin adresa nr. 751/17.09.2021, Asociația Orașelor din România prin adresa nr.9/10.02.2022 și Asociația Comunelor din România prin adresa nr.144/12.04.2022.

#### **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 de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.

##### **b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării**

##### **c) Consiliul Economic și Social**

Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.

##### **d) Consiliul Concurenței**

Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Concurenței.

##### **e) Curtea de Conturi**

#### **6.6 Alte informații**

### **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 prevederilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, și a fost publicat în data de ..... pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor ([www.mfinante.gov.ro](http://www.mfinante.gov.ro)), și se dezbate în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.

**7.2. Informarea societății civile cu privire la eventualele impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice.** Actul normativ nu se referă la acest subiect

**Secțiunea a 8-a:**

Măsuri privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ

8.1 Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ

8.2 Alte informații

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat **proiectul de ordonanță de urgență privind modificarea unor acte normative.**

**MINISTRUL FINANTELOR**  
**Adrian CĂCIU**

**AVIZAT FAVORABIL,**  
**VICEPRIM-MINISTRU,**  
**MINISTRUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII**  
**Sorin Mihai GRINDEANU**

**MINISTRUL DEZVOLTĂRII, LUCRĂRILOR PUBLICE ȘI ADMINISTRAȚIEI**  
**Attila-Zoltán CSEKE**

**MINISTRUL AFACERILOR INTERNE**

**Lucian Nicolae BODE**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI**

**Marian Cătălin PREDOIU**