

# NOTĂ DE FUNDAMENTARE

## Secțiunea 1

### Titlul proiectului de act normativ

Hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

## Secțiunea a 2-a

### Motivul emiterii actului normativ

#### 2.1 Sursa proiectului de act normativ

Potrivit art. 5 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru aplicarea unitară a regulilor fiscale sunt necesare norme metodologice.

Luând în considerare faptul că 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, modificarea și completarea acestora este determinată de necesitatea corelării cu noile prevederi din Codul fiscal, intervenite în urma modificărilor și completărilor aduse impozitului pe profit și impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, prin *Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale*, *Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung*, *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene* și *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative*,

#### 2.2 Descrierea situației actuale

##### A. Titlul II „Impozitul pe profit”

Prin Legea nr. 296/2023 au fost introduse noi reguli privind impozitul pe profit, potrivit art. 18<sup>1</sup>, pentru contribuabilii care în anul precedent au înregistrat o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro și care în anul de calcul determină un impozit pe profit, cumulată de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri, situație în care aceștia datorează impozit minim pe cifra de afaceri.

Pentru calculul impozitului minim pe cifra de afaceri, unele organizații profesionale și ale mediului de afaceri au solicitat clarificarea mai multor elemente în vederea asigurării unei corecte interpretări, cu referință la:

- clarificarea veniturilor care sunt luate în calculul indicatorului venituri totale (VT), prin raportare

la modul de înregistrare în evidența contabilă a acestora;

- calculul impozitului minim pe cifra de afaceri în cursul perioadei fiscale, în situația în care, în trimestrul precedent, fie se datorează impozitul pe profit, fie se datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri;
- determinarea valorii creditului fiscal extern care se ia în considerare pentru scăderea din impozitul minim pe cifra de afaceri, prin raportare la prevederile art. 39 din Codul fiscal;
- calculul impozitului minim la nivelul unui grup fiscal;
- identificarea contribuabililor care pot să scadă, la calculul impozitului minim, valoarea accizelor din veniturile totale;
- calculul sumei reprezentând sponsorizarea care se scade din impozitul minim pe cifra de afaceri;
- prezentarea unor exemple de calcul al impozitului minim;

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 18<sup>1</sup> alin.(1) și alin. (14), respectiv art. 18<sup>3</sup> alin.(1), alin. (10) și (11) din Codul fiscal, contribuabilii reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei care, desfășoară activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale, în anumite condiții menționate în lege, nu intră sub incidența prevederilor respective.

Pentru contribuabilii care desfășoară activități de distribuție de energie electrică și gaze naturale, în baza obligațiilor care le revin potrivit licențelor, a fost prezentat de către operatori și faptul că aceștia desfășoară și alte activități strâns legate de activitățile reglementate /licențiate, cum sunt:

- activități de racordare a clienților finali la rețelele operatorilor, care reprezintă o obligație prin regulamentul de racordare aprobat prin ordinul ANRE nr.7/2022, cu modificările și completările ulterioare, tarifele de racordare fiind deasemenea stabilite prin Ordinul ANRE nr.9/2022. O altă activitate aferentă serviciilor de distribuție este și cea de regularizare a diferențelor dintre cantitățile de gaze naturale alocate și cele distribuite, desfășurată potrivit unei metodologii aprobate prin Ordinul ANRE nr.16/2020;
- alte activități care au legătură în general cu activele deținute și utilizate pentru prestarea serviciului de distribuție de energie electrică (ex. închiriere stâlpi pentru amplasarea rețelelor de telecomunicații, activitate reglementată prin acte normative specifice din domeniul telecomunicațiilor, valorificare deșeuri potrivit reglementărilor de mediu).

În acest cadru legal, în contextul aplicării prevederile art. 18<sup>1</sup> alin. (1) și alin. (14), respectiv art. 18<sup>3</sup> alin.(1), alin. (10) și (11) din Codul fiscal, pentru stabilirea activităților de distribuție de energie electrică și gaze naturale este necesară clarificarea activităților realizate în baza obligațiilor care revin titularilor de licențe de distribuție a energiei electrice/gazelor naturale care sunt incluse în sfera activităților de distribuție a energiei electrice/gazelor naturale.

### **B Titlul III „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”**

1. În conformitate cu noile condiții de încadrare ca microîntreprindere, începând cu 1 ianuarie 2024 se reduce numărul de persoane juridice române pentru care un acționar/asociat care deține, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, poate aplica sistemul de impunere la una singură. În situația în care persoana juridică română este constituită de acționari/asociați care nu dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot s-a evidențiat necesitatea clarificării aplicării condiției de limitare la o singură microîntreprindere.

2. Referitor la stabilirea deținerii, se extinde condiția deținerii de peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și la deținerea indirectă, pentru care este necesară precizarea modului de calcul.

3. Legat de condiția de depunere a situațiilor financiare, pentru verificarea acestei condiții la 31 decembrie a anului precedent, sunt necesare precizări despre anul pentru care acestea trebuie depuse, respectiv dacă acestea vizează doar persoana juridică română care nu a depus situațiile financiare corespunzătoare exercițiului financiar al anului N-2 în raport cu anul de aplicare a sistemului de impunere și/sau pe cele corespunzătoare anilor anteriori acestuia, din perioada de existență a persoanei juridice române respective.

4. Persoanele juridice române care nu intră sub incidența sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor sunt identificate prin referințe la domeniul de activitate stabilit potrivit legilor de organizare și funcționare. De exemplu, nu poate aplica sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, precum și persoana juridică română care desfășoară activități de intermediere/distribuție în aceste domenii, cu excepția intermediarilor secundari de asigurări și/sau reasigurări, definiți potrivit legii care au realizat venituri din activitatea de distribuție de asigurări/reasigurări în proporție de până la 15% inclusiv din veniturile totale. Pentru a asigura identificarea categoriilor de persoane juridice care desfășoară activitățile respective este necesară enumerarea persoanelor juridice, potrivit legilor specifice de organizare și funcționare care reglementează domeniile de activitate vizate.

5. În prezent, o persoană juridică română nou-înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu anul înființării, dacă angajează un salariat în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării sale. Sunt situații în care această condiție nu a fost îndeplinită, iar persoana juridică trebuie să plătească impozit pe profit de la data înregistrării sale în registrul comerțului. Pentru această situație este necesară precizarea aplicării ulterioare a acestui sistem de impunere, respectiv dacă mai poate exercita o nouă opțiune după îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege.

6. În prezent, sunt în vigoare anumite norme metodologice care nu mai au valoare juridică, situațiile la care se referă nemaifiind aplicabile în cadrul sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor. Pentru acest aspect se impune abrogarea prevederilor care nu mai sunt în vigoare, cum sunt cele privind situații aplicabile anilor 2016 și 2017, sau persoanelor juridice române plătitoare de impozit specific unor activități potrivit prevederilor Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, impozit care a fost abrogat începând cu 2023.

7. Având în vedere modificările aduse bazei impozabile, cu referințe la elementele menționate la art. 53 alin. (2) din Codul fiscal, este necesară modificarea normei existente pentru a fi conformă cu textul în vigoare.

8. Începând cu 1 ianuarie 2024, regimul fiscal al achiziției aparatelor de marcat electronice fiscale (case de marcat), efectuată potrivit legii, a fost modificat în sensul în care nu se mai scade valoarea acestora din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, în conformitate cu documentul justificativ, în luna punerii în funcțiune. În acest cadru legal se impune abrogarea normei cu referință la casele de marcat.

## **C. Titlul VIII ”Accize și alte taxe speciale”**

Potrivit art. 364 alin. (2) din Codul fiscal, antrepozitarul autorizat poate desfășura în antrepozitul fiscal de producție și alte activități de producție, potrivit prevederilor din Normele metodologice. În aplicarea acestor prevederi, la alineatul (3) de la punctul 30 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VIII Accize și alte taxe speciale sunt redate cu titlu de exemplu, diverse situații în care pot fi desfășurate în antrepozitul fiscal de producție, alte activități care au legătură cu activitatea principală desfășurată și care conduc la utilizarea materiilor prime și auxiliare, a subproduselor obținute sau care contribuie la realizarea producției.

### **2.3 Schimbări preconizate**

#### **A. Titlul II „Impozitul pe profit”**

Pentru determinarea impozitului minim pe cifra de afaceri și a impozitului suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, se propun următoarele reguli/precizări:

- calculul indicatorului “venituri totale (VT)”, prevăzut la art. 18<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal, în sensul că acesta însumează totalul veniturilor înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, după scăderea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării. Calculul se aplică și pentru indicatorul “venituri totale (VT)” prevăzut la art. 18<sup>3</sup> alin. (2) din Codul fiscal;
- pentru stabilirea valorii sponsorizărilor și/sau actelor de mecenat care se scad din impozitul minim pe cifra de afaceri, limitele sunt cele aplicate în stabilirea impozitului pe profit din aceeași perioadă de calcul;
- pentru stabilirea impozitului pe profit datorat trimestrial, din impozitul pe profit/minim pe cifra de afaceri calculat cumulativ de la începutul anului fiscal se scade atât impozitul pe profit datorat la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, cât și impozitul pe profit datorat, în funcție de ce impozit s-a datorat pentru perioada anterioară celei de calcul, după caz;
- contribuabilii care scad accizele sunt operatorii economici autorizați în domeniul activităților cu produse care intră sub incidența titlului VIII “Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal;
- creditul fiscal extern care se scade din impozitul minim pe cifra de afaceri este cel determinat potrivit art. 39 din Codul fiscal;
- clarificarea faptului că impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri reprezintă impozit pe profit pentru aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri;
- pentru înțelegerea modului de determinare a impozitului minim pe cifra de afaceri sunt prezentate și exemple de calcul, pentru contribuabilii care aplică sistemul trimestrial/anual de declarare și plată a impozitului pe profit și pentru contribuabilii care aplică regulile de consolidare fiscală;
- clarificarea unor aspecte legate de activitățile realizate în baza obligațiilor care revin titularilor de licențe de distribuție a energiei electrice/gazelor naturale care sunt incluse în sfera activităților de distribuție a energiei electrice/gazelor naturale.

### **B. Titlul III „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”**

1. Se clarifică condițiile care trebuie îndeplinite, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, de către o persoană juridică română cu asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, 25% sau mai puțin de 25% din valoarea/numărul titlurilor sale de participare sau al drepturilor de vot, pentru aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. În acest caz se clarifică faptul că, persoana juridică română respectivă nu verifică condiția prevăzută de art. 47 alin. (1) lit. h), legată de stabilirea unei singure persoane juridice române care aplică sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor.

2. Se propun norme referitoare la calculul deținerii indirecte și sunt prezentate exemple de calcul pentru deținerile directe/indirecte ale unui acționar, în vederea aplicării prevederilor art. 47 alin. (1) lit. h) și alin. (1<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

3. Se propun norme clarificatoare pentru aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, în ceea ce privește îndeplinirea condiției prevăzute de art. 47 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal, prin precizarea faptului că, referirea la situațiile financiare anuale vizează doar persoana juridică română care nu a depus situațiile financiare corespunzătoare exercițiului financiar al anului N-2 și/sau cele corespunzătoare anilor anteriori anului acestuia, din perioada de existență a persoanei juridice române respective.

De asemenea, se clarifică faptul că, îndeplinirea, în cursul anului fiscal a condiției prevăzute de prevederile art. 52 alin. (2) din Codul fiscal, se aplică prin referință la situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar N-1 și la termenul de depunere la organele fiscale competente, conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se exemplifică persoanele juridice române care nu intră sub incidența sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit art. 47 alin. (3) din Codul fiscal, potrivit legilor specifice de organizare și funcționare care reglementează domeniile de activitate vizate.
5. Se propune clarificarea cazului persoanei juridice nou-înființate, în sensul precizării faptului că această persoană nu verifică, la data înregistrării în registrul comerțului, condiția prevăzută la 47 alin. (1) lit. h) și alin. (4) din Codul fiscal, legată de stabilirea unei singure persoane juridice române care aplică sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor.
6. Se propun norme de clarificare pentru stabilirea bazei impozabile, asupra căreia se aplică cotele de impozitare prevăzute la art. 51 alin. (1) din Codul fiscal, care include totalul veniturilor trimestriale care sunt înregistrate în creditul conturilor din clasa a 7-a "Conturi de venituri", potrivit reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad anumite categorii de venituri menționate la art. 53 alin. (1) și la care se adaugă elementele menționate la art. 53 alin. (2) din Codul fiscal.
7. Se abrogă/se actualizează anumite norme care nu mai corespund actualelor prevederi ale titlului III din Codul fiscal, în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2024.

### **C. Titlul VIII ”Accize și alte taxe speciale”**

Pentru a evita eventualele interpretări diferite, se propune introducerea unei prevederi la pct.30 din Normele metodologice, din care rezultă că într-un antrepozit fiscal de producție țigarete pot fi fabricate și produse destinate inhalării fără ardere, care conțin înlocuitori de tutun, cu sau fără nicotină.

#### **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**

##### **3.2 Impactul social**

Nu este cazul.

##### **3.3. Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului**

Nu este cazul.

##### **3.4. Impactul macroeconomic**

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

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

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

Măsurile propuse au un impact pozitiv asupra mediului de afaceri prin reducerea costurilor de conformare.

În domeniul accizelor, măsura propusă privind posibilitatea producerii de produse supuse accizelor nearmonizate așa cum sunt definite la art. 439 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, în cadrul antrepozitelor de producție țigarete, are un impact pozitiv asupra mediului de afaceri prin instituirea acestei posibilități.

### **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 este cazul.

## **Secțiunea a 4-a**

**Impactul financiar asupra bugetului general consolidat atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri**

- În mii lei (RON)						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.1. Modificări ale</b>						

<b>veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) bugetul de stat, din acesta:  (i) impozit pe profit  (ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:  (i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat  (i) contribuții de asigurări						
d) alte tipuri de venituri  (Se va menționa natura acestora.)						
<b>4.2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acesta:  (i) cheltuieli de personal  (ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:  (i) cheltuieli de personal  (ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:  (i) cheltuieli de personal						

(ii) bunuri și servicii						
d) alte tipuri de cheltuieli (Se va menționa natura acestora.)						
<b>4.3. Impact financiar, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
<b>4.4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>						
<b>4.5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>						
<b>4.6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>						
<b>4.7. Prezentarea, în cazul proiectelor de acte normative a căror adaptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente:</b>						
Nu este cazul.						
<b>4.8. Alte informații</b>						
Nu este cazul.						

## Secțiunea a 5-a

### Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare



**5.1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ**

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

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

**5.3.1. Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE**

Nu este cazul.

**5.3.2. Măsuri normative necesare aplicării actelor legislative UE**

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

**5.6. Alte informații**

Nu este cazul.

**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 este cazul.

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

Propunerile de modificare/completare a normelor metodologice au fost primite/discutate, în principal, de

la /cu reprezentanții Camerei Consultanților Fiscali, Consiliului Investitorilor Străini, CECCAR, precum și alți operatori economici din diverse sectoare de activitate.

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

Nu este cazul, întrucât prin proiectul de act normativ se face corelarea dispozițiilor normelor metodologice cu prevederile din Codul fiscal.

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

Nu este cazul.

### **6.5. Informații privind avizarea de către:**

- a) Consiliul Legislativ – se avizează.
- b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării – nu este cazul
- c) Consiliul Economic și Social – se avizează.
- d) Consiliul Concurenței - nu este cazul.
- e) Curtea de Conturi - nu este cazul.

### **6.6. Alte informații**

Nu este cazul.

## **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 supus dezbaterii publice prin afișare pe site-ul Ministerului Finanțelor potrivit dispozițiilor art. 7 alin. (13) din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată și a fost dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social din data de ....., la care au participat reprezentanți ai organismelor interesate.

#### **7.2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice**

Nu este cazul.

**Secțiunea a 8- a**

**Măsuri privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ**

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

Nu este cazul.

**8.2. Alte informații**

Nu este cazul.

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat Proiectul de Hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR**

**Marcel-Ioan BOLOȘ**

**Avizat,**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI**

**Alina-Ștefania GORGHIU**