

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1

Titlul actului normativ

Ordonanța Guvernului

pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

2.1 Sursa actului normativ

Inițiativa Ministerului Finanțelor și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală - În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 1 pct. I.1 din Legea nr. 332/2024 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe

2.2 Descrierea situației actuale

Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

Impozitul specific pe cifra de afaceri pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale a fost instituit începând cu 1 ianuarie 2024, doar pentru contribuabilii care înregistraseră în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro, plafon care, începând cu data de 1 ianuarie 2025, a fost eliminat ca urmare a adoptării Legii nr. 290/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Astfel, potrivit prevederilor art.46² din Codul fiscal, „persoanele juridice române sau străine care în mod individual sau într-o formă de asociere livrează bunuri sau prestează servicii pe teritoriul României desfășurând activități în sectoarele petrol și gaze naturale, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor, altele decât cele prevăzute la art. 15, datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri (denumit ICAS), calculat potrivit alin. (2). Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro al cifrei de afaceri este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile. În sensul prezentului alineat, cifra de afaceri a anului precedent reprezintă

diferența dintre veniturile totale (VT) și veniturile care se scad din veniturile totale (Vs), astfel cum sunt definite de lege.”

Impozitul specific pe cifra de afaceri (ICAS) se determină potrivit formulei:

$ICAS = 0,5\% \times (VT - Vs - I - A)$, unde indicatorii au semnificația prevăzută de lege.

Ordinul ministrului finanțelor nr. 6830/2024 stabilește persoanele juridice obligate la plata ICAS prin utilizarea unor coduri CAEN, care definesc activitățile, principale sau secundare, în sectoarele petrol și gaze naturale.

Prin urmare, în situația în care persoana juridică desfășoară activități corespunzătoare acestor coduri CAEN, datorează ICAS pe baza veniturilor totale obținute, indiferent de ponderea veniturilor realizate din aceste activități în total venituri.

Referitor la art. 46² din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, modificat prin Legea 290/2024, s-a constatat faptul că, față de persoanele juridice străine cu sediu permanent în România, persoanele juridice străine fără sediu permanent în România, care desfășoară activitatea de comercializare în sectoarele petrol și gaze naturale, prin intermediul terminalelor maritime și/sau fluviale, nu au obligativitatea înregistrării ca persoane juridice nerezidente pe teritoriul României și, în consecință, nu au obligația să calculeze, declare și plătească impozitul specific pe cifra de afaceri pentru persoane juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale. Persoanele juridice străine consideră că nu fac obiectul impozitului specific pe cifra de afaceri, întrucât au în vedere principiul prevăzut de normele internaționale, respectiv că venitul operațional obținut din România de către o entitate nerezidentă poate fi impozitat în România, numai dacă aceasta are un sediu permanent în România.

În fapt, operațiunea de “livrarea scriptică” este efectuată din statul în care are rezidența fiscală acea persoană juridică străină, iar în absența înregistrării fiscale pe teritoriul României, ca persoană juridică străină, singura obligație declarativă rămâne în statul unde este înregistrată fiscal.

Totodată, menționăm faptul că, expunerea de motive pentru aprobarea *Legii nr. 290/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, care a stat la baza modificărilor art. 46² din Legea 227/2015, invocă existența unor măsuri discriminatorii între diversele categorii de operatori economici ce generează efecte

nedorite la nivelul persoanei juridice române de bună - credință care desfășoară activități în sectoarele de petrol și gaze naturale.

Operațiunile comerciale se desfășoară astfel:

- produsele petroliere și gazele naturale sosite pe cale maritimă/fluvială sunt descărcate din nave, în rezervoarele aflate în proprietatea terminalelor maritime și/sau fluviale de pe teritoriul fiscal al României și ulterior depozității în funcție de destinație (livrare internă sau externă) sunt comercializate de către acele persoane juridice străine, obținând venituri din vânzarea mărfurilor pe teritoriul României;

- serviciile de depozitare, transvazare, amestec și încărcare către clienți sunt realizate la terminalele maritime și/sau fluviale aflate pe teritoriul fiscal al României, iar contravaloarea acestor servicii sunt facturate direct către persoana juridică străină.

În același timp, codurile 4671 - "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate", respectiv 4681 - "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate", 4730 - "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate" / 4730 - "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule", cuprind și bunuri care nu aparțin domeniului petrolier, cum sunt de exemplu: lemnele de foc, brichete, peleți, cărbune, naftalină, ulei lubrifiant, antigel, pentru care contribuabilii respectivi nu ar trebui să fie în sfera de impozitare.

Totodată, sunt contribuabili care încep să desfășoare activități sau să înceteze desfășurarea unor activități, în sectoarele petrol și gaze naturale, situații pentru care nu sunt stabilite reguli de aplicare clare, aspect de natură a afecta concurența dintre contribuabili.

Potrivit art. 46² alin. (9) din Codul fiscal, nu intră sub incidența prevederilor acestui articol din Codul fiscal operatorii economici care desfășoară **exclusiv** activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei.

O excludere care vizează un scop similar este reglementată, în prezent, pentru determinarea impozitului minim pe cifra de afaceri, în cazul persoanelor juridice care au impozitul pe profit mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18¹ din Codul fiscal, dar care au obținut venituri din activități de

distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale în proporție de peste 95% din veniturile totale din care se scad veniturile cuprinse în indicatorul Vs prevăzute la art. 18¹ alin. (3) lit. (i) - (vii) din Codul fiscal.

Urmare adreselor înaintate de organizațiile reprezentative din domeniul energetic, dar și din partea unor operatori economici, s-a evidențiat faptul că această condiție *de desfășurare exclusivă*, într-o interpretare strictă, nu poate fi îndeplinită de către majoritatea operatorilor cărora li se adresează, întrucât aceștia desfășoară și alte activități adiacente/recurente activităților de distribuție/furnizare/transport vizate de reglementarea fiscală. O posibilă consecință a menținerii termenului ”exclusiv” ar putea fi aceea ca reglementarea fiscală să rămână fără aplicabilitate pentru operatorii economici vizați de excludere.

Din perspectiva activităților desfășurate, cu titlu de exemplu, anumite activități sunt incluse în sfera activităților de distribuție a gazelor naturale, fiind activități realizate în baza obligațiilor ce revin titularilor licențelor de distribuție a gazelor naturale:

- activități de distribuție a gazelor naturale;
- activități de racordare la sistemul de distribuție a gazelor naturale;
- prestarea serviciilor conexe; în categoria activităților conexe sunt incluse următoarele activități: emiterea avizelor referitoare la sistemul de distribuție conform prevederilor legale privind autorizarea executării lucrărilor în construcții, punerea în funcțiune a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale aparținând clienților finali, eliberarea de copii după documentația tehnică și altele asemenea;
- regularizarea diferențelor dintre cantitățile de gaze naturale alocate și cele distribuite este o activitate aferentă serviciilor de distribuție a gazelor naturale.

În contextul celor prezentate, este necesară revizuirea sistemului de impozitare - ICAS.

2.3 Schimbări preconizate

Se propun următoarele modificări în stabilirea ICAS:

- stabilirea codurilor CAEN prin lege, pentru a răspunde rigorilor de tehnică legislativă, și instituirea aplicării impozitului pentru persoanele juridice străine și asupra livrărilor de bunuri de pe teritoriul României;

- instituirea unor reguli specifice pentru persoanele juridice străine care în mod individual sau într-o formă de asociere livrează bunuri, prestează servicii pe teritoriul României sau livrează bunuri de pe teritoriul României, desfășurând activități în sectoarele petrol și gaze naturale, dar care nu au înregistrat un sediu permanent în România, în ceea ce privește stabilirea obligației de plată a ICAS; acest impozit specific pe cifra de afaceri datorat de persoanele juridice străine care nu au sediu permanent în România excede domeniului de aplicare a convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, însă având în vedere necesitatea creării unui spațiu bugetar pentru alocarea de sume în vederea reducerii deficitului bugetar, impozitul specific pe cifra de afaceri a fost instituit pentru o perioadă limitată de timp, respectiv 1 ianuarie 2025 - 31 decembrie 2025. Se respectă astfel intenția legiuitorului exprimată în expunerea de motive pentru aprobarea Legea nr. 290/2024, care a stat la baza modificărilor art. 46² din Legea 227/2015, ca toate persoanele juridice străine cu și fără sediu permanent în România care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale în România să plătească acest impozit specific.

În același timp, pentru a nu exista riscul neplății impozitului specific pe cifra de afaceri, persoanele juridice străine care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, care nu au înregistrat un sediu permanent în România au obligația să constituie suplimentar o garanție de 1 milion de euro, similar ca și în cazul Contribuției la Fondul de Tranziție Energetică prevăzut de *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 119/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei*, pentru persoanele străine nerezidente care achiziționează energie de pe piața angro de energie electrică din România (OPCOM);

- stabilirea codurilor CAEN corespunzătoare activităților, principale sau secundare, desfășurate în sectoarele petrol și gaze naturale. Pentru stabilirea persoanelor juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale și a codurilor CAEN conexe acestor activități, s-a avut în vedere cadrul de reglementare a activităților din aceste sectoare, stabilit de *Legea petrolului nr. 238/2004, cu modificările și completările*

ulterioare și Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare. Având în vedere competențele instituționale în domeniul petrol și gaze naturale, au fost consultați Ministerul Energiei și Agenția Națională de Reglementare în domeniul Minier, Petrolier și al Stocării Geologice a Dioxidului de Carbon;

- pentru contribuabilii care au obținut venituri din vânzarea combustibililor solizi, naftalinei, uleiului pentru încălzire, petrolului lampant, hidrogenului, produselor lubrifiante și de răcire, în cadrul activităților desfășurate potrivit codurilor 4671 - "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate", respectiv 4681 - "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate", 4730 - "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate"/ "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule", se propune excluderea din sfera de aplicare, în anumite condiții;

- stabilirea unor reguli pentru persoanele juridice/contribuabilii care încep să desfășoare activități sau să înceteze desfășurarea unor activități, precum și a modului de aplicare a impozitului de către persoanele juridice nou-înființate în cursul anului fiscal respectiv;

- clarificarea situațiilor în care persoanele juridice vizate de prevederile art. 46² din Codul fiscal au înscrise în actele constitutive, potrivit legii, ca activitate principală sau secundară una dintre activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la alin. (1²) din Codul fiscal, dar nu desfășoară efectiv activitate în sectoarele petrol și gaze, nu sunt obligate la plata impozitului specific pe cifra de afaceri;

- se propune înlocuirea termenului *exclusiv*, în vederea aplicării excluderii de la plata ICAS, de către operatorii economici din domeniul distribuției/furnizării/transportului gaze naturale, cu îndeplinirea condiției de obținere a unui procent de venituri din aceste activități în total venituri realizate, de 95%. Procentul reglementat, de 95%, asigură aplicabilitate pentru norma de excludere din sfera ICAS a contribuabililor care desfășoară activitățile reglementate/licențiate de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei ca activități principale;

- clarificarea faptului că, impozitul specific pe cifra de afaceri nu intră în sfera de aplicare a convențiilor de evităre a dublei impuneri încheiate de România cu [];
- stabilirea unui termen de calcul/declarare/plată pentru impozitul aferent trimestrului IV al anului fiscal, în cazul persoanelor juridice străine care nu au înregistrat un sediu permanent în România, în sensul în care aceste persoane calculează, declară și plătesc ICAS, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului IV al anului respectiv;
- efectuarea de corelări tehnice necesare ca urmare a modificărilor/completărilor propuse.

2.3 Alte informații

Secțiunea a 3-a

Impactul socioeconomic

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

Nu este cazul

3.2 Impactul social

Nu este cazul

3.3 Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului

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 domeniul ajutoarelor de stat

Nu este cazul

3.5. Impactul asupra mediului de afaceri

Modificările referitoare la ICAS determină reducerea sarcinii fiscale și a costurilor de conformare pentru contribuabilii care desfășoară activitate de vânzare cu ridicata/amănuntul a combustibililor solizi, naftalinei, uleiului pentru încălzire, petrolului

lampant, hidrogenului, produselor lubrifiante și de răcire, în cadrul codurilor CAEN vizate.						
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						
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						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2	3	4	5	6	7
4.1 Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care: a) 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)	Nu este cazul					
	Nu este cazul					

<p>4.2 Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</p> <p>a) buget de stat, din acesta:</p> <p>(i) cheltuieli de personal</p> <p>(ii) bunuri și servicii</p> <p>b) bugete locale:</p> <p>(i) cheltuieli de personal</p> <p>(ii) bunuri și servicii</p> <p>c) bugetul asigurărilor sociale de stat:</p> <p>(i) cheltuieli de personal</p> <p>(ii) bunuri și servicii</p> <p>d) alte tipuri de cheltuieli (se va menționa natura acestora)</p>	<p>Nu este cazul</p> <p>Nu este cazul</p> <p>Nu este cazul</p> <p>Nu este cazul</p>
<p>4.3 Impact financiar, plus/minus, din care:</p> <p>a) buget de stat</p> <p>b) bugete locale</p>	
<p>4.4 Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</p>	
<p>4.5 Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</p>	
<p>4.6 Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</p>	

4.7 Prezentarea, în cazul actelor normative a căror adoptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente:

- 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;
- 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.

Nu este cazul

4.8 Alte informații

Modificările aduse legislației în vigoare prin evidențierea CAEN-urilor în care își desfășoară activitatea operatorii economici care au obligația de plată ICAS și a condițiilor de excludere din sfera de aplicare a acestui impozit influențează veniturile bugetare, însă nu se poate estima dimensiunea impactului asupra veniturilor bugetare pe termen scurt și mediu în condițiile în care efectul Legii nr 290/2024 nu au fost reflectate în încasările bugetare ale anului 2025/anul modificat care începe în anul 2025.

Secțiunea a 5-a

Efectele actului normativ asupra legislației în vigoare

5.1 Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor actului normativ

- a) acte normative ce vor fi modificate sau abrogate ca urmare a intrării în vigoare a actului normativ

5.2 Impactul asupra legislației in domeniul achizițiilor publice

Nu este cazul.

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

Nu este cazul.

5.3.1 Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE

Nu este cazul.

<p>5.3.2 Măsuri normative necesare aplicării actelor legislative UE</p> <p>Nu este cazul.</p>
<p>5.4 Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</p> <p>Nu este cazul.</p>
<p>5.5 Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente asumate</p> <p>Nu este cazul</p>
<p>5.6. Alte informații</p> <p>Nu este cazul.</p>
<p style="text-align: center;"><i>Secțiunea a 6-a</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Consultările efectuate în vederea elaborării actului normativ</i></p>
<p>6.1 Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative</p> <p>Nu este cazul</p>
<p>6.2 Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate.</p> <p>Au fost primite solicitări de modificare a cadrului normativ din partea unor organisme profesionale și organizații patronale.</p>
<p>6.3 Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale</p> <p>Nu este cazul.</p>
<p>6.4 Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative</p> <p>Nu este cazul.</p>

6.5 Informații privind avizarea de către:

a) Consiliul Legislativ

Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ prin avizul nr. .

.....

b) Consiliul Suprem de Apărare al Țării

Nu este cazul.

c) Consiliul Economic și Social

Consiliul Economic și Social a transmis avizul cu adresa nr./2025

d) Consiliul Concurenței

Nu este cazul.

e) Curtea de Conturi

Nu este cazul.

6.6 Alte informații

Nu au fost identificate

Secțiunea a 7-a

***Activități de informare publică privind elaborarea
și implementarea actului normativ***

7.1 Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării actului normativ

Prezentul act normativ respectă prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Proiectul de act normativ s-a publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor și s-a dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social din data de la care au participat reprezentanți ai organismelor interesate.

7.1. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării actului 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 actului normativ	
8.1 Măsurile de punere în aplicare a actului normativ	Nu au fost identificate.
8.2 Alte informații.	Nu au fost identificate.

Față de cele prezentate, a fost promovată prezenta Ordonanță a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

**Viceprim-ministru,
ministrul finanțelor**

TÁNCZOS Barna

AVIZĂM FAVORABIL:

Viceprim-ministru
Marian NEACȘU

Ministrul Afacerilor Externe
Emilian – Horațiu HUREZEANU

Ministrul justiției
Radu MARINESCU