

## NOTĂ DE FUNDAMENTARE

### Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

### HOTĂRÂRE A GUVERNULUI pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004

### Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată de necesitatea elaborării metodologiei de aplicare unitară a dispozițiilor *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, precum și corelarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Codului fiscal privind sistemul TVA la încasare cu modificările aduse *Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 prin Legea nr. 208/2012 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*.

În acest context, se adoptă norme metodologice care se referă în principal la:

#### **A. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”**

- Modificarea normelor privind TVA la încasare, în funcție de modificările aduse *Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 prin Legea nr. 208/2012 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*;
- Reglementarea situației în care, ulterior implementării sistemului TVA la încasare, beneficiarii nu menționează pe documentul de plată facturile achitate, caz în care se aplică prevederile Codului civil cu privire la imputația legală a plății .

#### **B. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”**

- Corelarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările aduse prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr 87/2012*, prin care au fost eliminate restricțiile privind accesul operatorilor economici la autorizarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile.

#### **1. Descrierea situației actuale**

#### **A. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”**

În prezent, Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal privind sistemul TVA la încasare sunt corelate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificată și completată prin *Ordonanța Guvernului nr. 15/2012*.

Prin *Legea nr. 208/2012 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal* au fost aduse unele

modificări Ordonanței Guvernului nr. 15/2012, astfel încât se impune corelarea legislației secundare, respectiv a normelor metodologice privind TVA la încasare, cu legislația primară, respectiv cu modificările aduse Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 prin Legea nr. 208/2012.

## **B. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”**

În scopul înlăturării cauzelor care au dus la declanșarea împotriva României a următoarelor acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor ce îi revin în calitate de stat membru:

- cauza nr. 2010/4208 referitoare la desființarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea alcoolului și restricția de acces la antrepozitele de depozitare a tutunului prelucrat, exclusiv în favoarea comercianților care dețin o cotă de piață de cel puțin 5% și
- cauza nr. 2010/4229 referitoare la restricționarea accesului la autorizarea ca antrepozite fiscale destinate depozitării produselor energetice, pentru operatorii economici care nu dețin instalații și utilaje pentru rafinarea țițeiului și prelucrarea fracțiilor rezultate în vederea obținerii de produse supuse accizelor,

a fost adoptată ordonanța de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Astfel, prin acest act normativ au fost reintroduse antrepozitele fiscale pentru depozitarea alcoolului etilic și băuturilor alcoolice și au fost eliminate restricțiile privind autorizarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor energetice și produselor din tutun prelucrat.

În prezent, prevederile Normelor metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare nu sunt corelate cu noile modificări și completări aduse Codului fiscal prin această Ordonanță de urgență.

Totodată, potrivit prevederilor actuale, sunt scutite de la plata accizelor, printre alte utilizări, alcoolul etilic și produsele alcoolice utilizate:

- în procese de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool;
- direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fără cremă, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse.

Aceste scutiri se acordă direct, pe baza autorizației de

	utilizator final.
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p><b>A. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”</b>  Având în vedere modificările aduse Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 care reglementează, între altele, sistemul TVA la încasare, prin <i>Legea nr. 208/2012 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 15/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal</i>, se impune corelarea în regim de urgență a legislației secundare, respectiv a Normelor metodologice de aplicarea a Codului fiscal cu legislația primară.</p> <p>De asemenea, în vederea aplicării unitare a prevederilor legale care reglementează sistemul TVA la încasare, se impune clarificarea situațiilor în care, ulterior implementării sistemului TVA la încasare, beneficiarul nu menționează pe documentul de plată facturile achitate, caz în care se aplică prevederile Codului civil cu privire la imputația legală a plății.</p> <p><b>B. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”</b></p> <p>Modificările prevăzute în acest proiect, asigură compatibilitatea cu prevederile Codului fiscal în ceea ce privește noile reglementări în domeniul antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile.</p> <p>Astfel, normele de corelare prevăzute în acest proiect de act normativ se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Precizarea grupelor de produse accizabile ce pot fi depozitate în regim suspensiv de accize într-un antrepozit fiscal de depozitare.</li> <li>• Corelarea prevederilor privind reautorizarea antrepozitelor după expirarea perioadei de valabilitate a autorizației.</li> <li>• Precizarea volumului mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile ce trebuie îndeplinit pentru funcționarea antrepozitelor fiscale de depozitare, respectiv: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) bere – 1.500 hl de produs;</li> <li>b) vinuri și băuturi fermentate – 1.500 hl de produs;</li> <li>c) produse intermediare – 1.250 hl de produs;</li> <li>d) băuturi spirtoase – 250 hl de alcool pur;</li> <li>e) alcool etilic – 1.000 hl de alcool pur;</li> <li>f) băuturi alcoolice în general – 300 hl de alcool pur;</li> <li>g) țigarete - o cantitate a cărei valoare la prețul de vânzare cu amănuntul să nu fie mai mică de 2.500.000 euro;</li> <li>i) produse energetice - 3.500 tone;</li> <li>j) arome alimentare, extracte și concentrate alcoolice - 15 hl de alcool pur.</li> </ol> </li> </ul> <p>Fac excepție de la aceste limite: antrepozitele fiscale autorizate în exclusivitate pentru a efectua operațiuni de</p>

distribuție a băuturilor alcoolice și de tutunuri prelucrate destinate consumului sau vânzării la bordul navelor și aeronavelor; antrepozitele fiscale de depozitare destinate exclusiv aprovizionării cu produse energetice a aeronavelor și, respectiv, a navelor și ambarcațiunilor; rezerva de stat și de mobilizare.

Aceste limite cantitative minime au fost preluate din legislația națională în vigoare până la restricționarea accesului la autorizarea antrepozitelor fiscale de depozitare, fiind corelate cu realitățile economice din prezent.

Față de aceste valori anterioare, negociate și stabilite cu mediului de afaceri și organele cu atribuții de control, nu au fost semnalate încălcări ale prevederilor europene din partea Comisiei.

- Stabilirea cuantumului garanției minime, ce trebuie constituită de antrepozitarii autorizați pentru depozitarea produselor accizabile, respectiv 6% aplicat accizelor aferente volumului mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile, raportat la nivelul unui an. Prin această măsură s-a realizat corelarea nivelului minim al garanției cu condițiile generale de funcționare a antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile.

- Precizarea cuantumului capitalului social minim subscris și vărsat ce trebuie constituit de antrepozitarii autorizați pentru depozitarea produselor accizabile, respectiv:

- a) pentru depozitarea de bere - 10.000 lei;
- b) pentru depozitarea de vinuri – 2.000 lei;
- c) pentru depozitarea de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri – 50.000 lei;
- d) pentru depozitarea de produse intermediare – 100.000 lei;
- e) pentru depozitarea de alcool etilic și/sau băuturi spirtoase – 100.000 lei;
- f) pentru depozitarea de arome alimentare – 5.000 lei;
- g) pentru depozitarea de tutun prelucrat - 500.000 lei;
- h) pentru depozitarea de produse energetice, exceptând depozitarea de produse energetice destinate exclusiv aprovizionării aeronavelor, navelor și ambarcațiunilor, precum și depozitarea de GPL – 500.000 lei;
- i) pentru depozitarea de produse energetice destinate exclusiv aprovizionării aeronavelor, navelor și ambarcațiunilor – 20.000 lei;
- j) pentru depozitarea de GPL – 50.000 lei;
- k) pentru depozitarea exclusivă de biocombustibili și biocarburanți – 20.000 lei.

În vederea stabilirii cuantumurilor pentru capitalul social minim subscris și vărsat, au fost luate în considerare natura produselor accizabile ce urmează a fi depozitate în

antrepozitele fiscale, volumul mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile ce trebuie îndeplinit pentru funcționarea antrepozitelor fiscale de depozitare, precum și riscurile fiscale inerente activității de depozitare a produselor accizabile.

Principiul care a stat la baza stabilirii cuantumului minim al capitalului social subscris și vărsat constă în necesitatea acoperirii riscului de neplată a accizelor aferente activității desfășurate de un antrepozitar autorizat pe parcursul unei luni, ținând cont că, prin instituirea garanției minime, se acoperă în proporție 72% din accizele potențiale (6% x 12 luni).

Nivelurile propuse pentru capitalul social minim subscris și vărsat au fost dimensionate astfel încât cuantumul rezultat din însumarea acestora și a garanției minime să acopere cel puțin 80% din valoarea accizelor potențiale la nivelul unei luni.

Totodată, la stabilirea acestor cuantumuri au fost luate în considerare și măsurile deja reglementate în legislația specifică în scopul prevenirii eventualelor pagube la bugetul de stat, printre care:

- monitorizarea prin intermediul sistemului informatic EMCS a întregii activități desfășurate în antrepozitul fiscal, precum și a deplasărilor în regim suspensiv de accize;

- verificarea faptică de către autoritatea vamală a calității și cantității produselor accizabile primite în regim suspensiv de către antrepozitarii autorizați;

- suspendarea activității desfășurate de către antrepozitarul autorizat și sigilarea utilajelor în cazul neplății accizelor cu mai mult de 5 zile de la termenul legal de plată;

- executarea garanției în situația în care antrepozitarul autorizat nu respectă obligațiile legale privind plata accizelor sau înregistrează orice alte obligații fiscale restante, de natura celor administrate de A.N.A.F., cu mai mult de 30 de zile față de termenul legal de plată. Executarea garanției atrage suspendarea autorizației de antrepozit fiscal până la momentul reîntregirii acesteia;

- revocarea autorizației de antrepozit fiscal în cazul în care antrepozitarul autorizat înregistrează obligații fiscale restante, de natura celor administrate de A.N.A.F., cu mai mult de 60 de zile față de termenul legal de plată;

- livrarea, din antrepozitele fiscale, a produselor energetice de natura benzinelor, motorinelor, GPL, kerosenului și păcurii, numai în baza documentului de plată care atestă virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității de produse energetice ce urmează a fi facturată.

Pe de altă parte, s-a avut în vedere stabilirea unor condiții de autorizare echilibrate care să asigure atât prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cât și respectarea principiului proporționalității. Astfel, se evită discriminările legate de accesul operatorilor economici la

	<p>acest tip de activitate și se creează premisele unui mediu concurențial sănătos.</p> <p>Mai mult, având în vedere că procedurile de infringement din domeniul produselor accizabile nu au fost închise de către Comisia Europeană, prin stabilirea unor condiții excesive la autorizare, ar exista riscul continuării acestora, respectiv sesizarea Curții de Justiție a Uniunii Europene cu consecințe negative asupra țării noastre.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Acordarea posibilității stabilirii și declarării prețurilor de vânzare cu amănuntul pentru țigarete, tuturor antrepozitelor autorizate pentru producție și depozitare de asemenea produse.</li> <li>• Stabilirea posibilității de efectuare în antrepozitele fiscale de depozitare a operațiunilor de aditivare a produselor energetice și de amestec a acestora cu produse realizate din biomasă, precum și amestecul în vrac între biocarburanți și carburanții tradiționali și amestecurile dintre biocombustibili și combustibili tradiționali, în regim suspensiv de accize.</li> <li>• Eliminarea prevederilor privind cota de piață în cazul antrepozitelor de producție a țigaretelor ținând cont de faptul că autorizarea antrepozitelor pentru depozitarea acestor produse nu mai este condiționată de deținerea unei cote de piață de 5%.</li> <li>• Enumerarea informațiilor ce trebuie conținute în declarația pe propria răspundere privind capacitatea de depozitare.</li> <li>• Corelarea prevederilor privind scutirile de la plata accizelor pentru produsele energetice destinate alimentării navelor cu noile modificări referitoare la antrepozitele fiscale pentru depozitare.</li> </ul> <p>De asemenea, acest proiect are în vedere necesitatea adoptării unor măsuri cu scopul creșterii veniturilor colectate din accize prin reducerea evaziunii fiscale din sfera alcoolului etilic, potrivit angajamentelor asumate de România prin Scrisoarea de intenție adresată instituțiilor financiare internaționale. Astfel, scutiri de la plata accizelor vor fi acordate prin restituire pentru utilizarea alcoolului etilic și produselor alcoolice în următoarele situații:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- în procese de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool;</li> <li>- direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fără cremă, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse.</li> </ul>
<b>3. Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 3-a</b> <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b>	
<b>1. Impactul macroeconomic</b>	Creșterea numărului operatorilor economici în domeniu cu implicații asupra volumului operațiunilor comerciale cu produse accizabile pe teritoriul României, crearea unui

	mediu concurențial corect și de noi locuri de muncă.
<b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Nu este cazul.
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	Nu este cazul.
<b>3. Impactul social</b>	Nu este cazul.
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	Nu este cazul.
<b>5. Alte informații</b>	Nu au fost identificate.

**Secțiunea a 4-a**  
**Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)**

- mil. lei -

Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7
<b>1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
(iii) accize						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
<b>2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						

<b>3) Impact financiar, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
<b>4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>						
<b>5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>						
<b>6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>						
<b>7) Alte informații</b>						
<b>Secțiunea a 5-a</b> <b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b>						
<b>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</b> a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.	Nu este cazul.  Nu este cazul.					
<b>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare.</b>	Modificările propuse respectă prevederile Directivei 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE.					
<b>3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare.</b>	Nu este cazul.					
<b>4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b>	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.					
<b>5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b>	Nu este cazul.					
<b>6) Alte informații</b>	Nu este cazul.					
<b>Secțiunea a 6-a</b> <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b>						
<b>1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b>	În procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare.					



2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul
e) Curtea de conturi	Nu este cazul
6) Alte informații	Nu este cazul
<b>Secțiunea a 7-a</b> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul

**Secțiunea a 8-a**  
**Măsuri de implementare**

<b>1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente</b>	Nu este cazul
<b>2) Alte informații</b>	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, am elaborat prezentul proiect de Hotărâre a Guvernului **pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004**, pe care îl supunem spre aprobare.