

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a

Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

Cadrul fiscal reglementat de Codul fiscal a cunoscut un proces complex de modernizare a acestuia materializat prin rescrierea Codului fiscal ca obiectiv prioritar inclus în *Strategia fiscal-bugetară pentru perioada 2013–2015* și în *Programul Legislativ al Guvernului României pentru perioada 2013 – 2016*, concretizat în adoptarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Acest proces a avut în vedere realizarea următoarelor rezultate:

- claritate și accesibilitate în aplicarea prevederilor Codului fiscal, prin restructurarea pe baze sistematice a normelor fiscale;
- transparență în prezentarea principiilor fiscale, în definirea conceptelor, noțiunilor și metodelor, utilizate în construcția și administrarea coerentă a sistemului impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, reglementate de Codul fiscal, în scopul înțelegerii corecte și evitarea interpretărilor în aplicarea normelor fiscale;
- asigurarea corelării între prevederile Codului fiscal și dispozițiile Codului de procedură fiscală rescris, precum și cu cele ale legislației conexe;
- creșterea eficienței activității de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale prevăzute de Codul fiscal;
- scăderea costurilor de administrare a impozitelor și taxelor prevăzute de Codul fiscal precum și a celor de conformare suportate de contribuabili;
- stimularea liberei inițiative și încurajarea investițiilor în România prin reducerea cotei de impozitare a veniturilor din dividende.

Finalizarea implementării acestor obiective necesită elaborarea metodologiei de aplicare unitară a dispozițiilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și urmărește clarificarea modului de aplicare a acestor prevederi legale, precum și a altor aspecte de natură tehnică generate de situațiile apărute ca urmare a rescrierii Codului fiscal, pentru a avea reglementări clare, precise, previzibile și accesibile.

De asemenea, elaborarea Normelor metodologice de aplicarea a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, are în vedere atingerea anumitor obiective ale politicii fiscale, care vizează, în principal, abordarea facilă a legislației fiscale de către contribuabili, administrarea coerentă a sistemului de impozite și taxe și reducerea costurilor de conformare a contribuabililor.

În acest context, se adoptă norme metodologice privitoare la impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, impozitul pe venit, contribuțiile sociale obligatorii, impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, taxa pe valoarea adăugată, impozitele și taxele locale, accize și alte taxe speciale, precum și impozitul pe construcții.

<p>1. Descrierea situației actuale</p>	<p>La data de 1 ianuarie 2016, prin intrarea în vigoare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se abrogă Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>În acest context, Normele metodologice aprobate prin Hotărârea de Guvern nr. 44/2004, date în aplicarea Legii nr. 571/2003, privitoare la impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, impozitul pe venit, contribuțiile sociale obligatorii, impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, taxa pe valoarea adăugată, impozitele și taxele locale, accize și alte taxe speciale, precum și la impozitul pe construcții, corespund reglementărilor în vigoare până la 31.12.2015.</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>Prezentele Norme metodologice sunt corelate cu actuala structură a Codului fiscal. În acest sens, Normele metodologice sunt alocate pe titlurile din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, urmărind necesitatea detalierii prevederilor legale și unde se impune prezentarea condițiilor și modalităților de aplicare a acestora, sunt create secțiuni/subsecțiuni corespunzătoare denumirilor marginale existente.</p> <p>Pentru asigurarea unei urmăririi mai ușoare a normelor metodologice, textul fiecărei secțiuni/subsecțiuni face trimitere la articolul de lege, iar acolo unde este necesar chiar la alineatele și literele prevăzute în cuprinsul articolelor de lege.</p> <p>În principiu, obiectivul principal al noilor norme metodologice este păstrarea prevederilor din normele metodologice în vigoare care corespund dispozițiilor din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, dar și actualizarea acestora în funcție de necesitățile economice, precum și, acolo unde este cazul, reformularea acestora și eventual introducerea unor noi reglementări menite care să asigure aplicarea mai simplă și mai coerentă a prevederilor din noul Cod fiscal.</p> <p>Proiectul de norme metodologice vizează în principal următoarele aspecte:</p> <p>A. Titlul I „Dispoziții generale”</p> <p>1. S-au adus clarificări referitoare la definirea unor termeni, respectiv pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - termenul de “activitate independentă” prin criteriile care trebuie îndeplinite pentru a califica o activitate ca fiind activitate independentă; - înțelesul termenului „control” pentru persoanele afiliate; <p>2. Clarificarea conceptului de ”sediul permanent” având în vedere comentariile la articolul ”Sediul permanent” din Modelul convenției de evitare a dublei impuneri al OECD</p> <ul style="list-style-type: none"> - caracteristicile esențiale ale sediului permanent, respectiv existența unei locații a sediului, gradul de permanență al sediului (locul fix), desfășurarea activității companiei prin intermediul aceluși sediu permanent; - exemplificarea situațiilor în care activitățile desfășurate în România generează un sediu permanent; - tranzacții tipice de comerț electronic care generează în România un sediu permanent; - înregistrarea contractelor încheiate cu parteneri nerezidenți pentru a putea identifica sediul permanent al acestora;

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

3. În cazul reîncadrării formei unei tranzacții/activități de către autoritățile fiscale, a fost precizat tratamentul fiscal aplicabil veniturilor reîncadrate, în funcție de natura acestora, din punct de vedere al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii;

4. În domeniul prețurilor de transfer, se propun precizări privind:

- sfera și modalitatea de aplicare a metodelor utilizate la estimarea prețului de piață, pentru fiecare din următoarele metode: a comparării prețurilor, cost-plus, prețul de revânzare, marja netă, împărțirea profiturilor;
- reguli privind analiza funcțiilor persoanelor juridice participante într-o tranzacție;
- reguli privind stabilirea celei mai adecvate metode;
- considerentele clasificării unui caz individual, prin stabilirea circumstanțelor care trebuie luate în analiză;
- datele și documentele prezentate în momentul în care a fost încheiat contractul;
- situațiile competitive speciale care pot influența prețurile, prin referință la: piețe închise, prețuri supuse reducerilor speciale sau cele reglementate de autorități publice;
- criteriile de analiză a unor cheltuieli întâlnite frecvent în cadrul grupului: cheltuieli de publicitate, cheltuieli privind dobânzile, transferul drepturilor de proprietate intelectuală, precum și cele reprezentând servicii de administrare și conducere;
- clarificarea procedurii de efectuare a ajustărilor/estimărilor în cadrul tranzacțiilor dintre persoane afiliate, în sensul că ajustarea/estimarea realizată de autoritatea fiscală la o persoană afiliată produce efecte fiscale și la cealaltă persoană afiliată parteneră în tranzacția verificată, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

B. Titlul II „Impozitul pe profit”

Contribuabili

1. Exemplificarea categoriilor de persoane juridice române care sunt considerate contribuabili la plata impozitului pe profit, luând în considerare diversele forme de organizare legală și funcționare existente: societăți, regii autonome, cooperative agricole, societăți agricole, fundații, federații, respectiv orice entitate care a fost înființată și funcționează în conformitate cu legislația României; pentru persoanele juridice române care întocmesc situații financiare consolidate se face precizarea calculului și plății impozitului pe profit la nivelul fiecărei persoane din grup;

2. Precizarea începerii perioadei impozabile pentru persoanele juridice străine care își desfășoară activitatea, integral sau parțial, prin intermediul unui sediu permanent în România, așa cum acesta este definit în Codul fiscal, în sensul că începutul perioadei impozabile coincide cu începutul activității sediului permanent;

3. Clarificarea statutului fundației constituită ca urmare a unui legat, ca fiind fundația constituită, în condițiile legii, de una sau mai multe persoane, care, pe baza unui act juridic pentru cauză de moarte, constituie un patrimoniu afectat în mod permanent și irevocabil realizării unui scop de interes general sau, după caz, în interesul unor colectivități;

Reguli speciale de impozitare

4. Stabilirea pentru contribuabilii reprezentați de cultele religioase, entitățile de învățământ particular preuniversitar și superior, asociațiile de proprietari și în cazul Societății Naționale de Cruce Roșie din România, a bazei impozabile, în cazul în care realizează alte venituri decât cele neimpozabile sau nu respectă condițiile de utilizare a veniturilor realizate, prevăzute expres de norma fiscală;

5. Reglementarea determinării rezultatului fiscal în cazul organizațiilor nonprofit, cu prezentarea etapelor pentru stabilirea impozitului pe profit datorat, respectiv: determinarea veniturilor neimpozabile, calculul sumei în lei reprezentând echivalentul a 15.000 euro prin utilizarea cursului mediu de schimb valutar EUR/RON comunicat de Banca Națională a României pentru anul fiscal respectiv, calculul valorii procentului de 10% din veniturile neimpozabile, stabilirea cheltuielilor efectuate în scopul realizării veniturilor impozabile, stabilirea rezultatului fiscal, calculul impozitului pe profit; clarificarea regimului fiscal al veniturilor realizate din transferul sportivilor, respectiv acestea sunt impozabile;

Regimul special pentru contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor

6. Reglementarea determinării rezultatului fiscal în cazul contribuabililor care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor și cazinourilor, prin stabilirea obligației de organizare și conducere a evidenței contabile pentru stabilirea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare activităților vizate de prevederile art. 18 din Codul fiscal, inclusiv prin luarea în considerare a cheltuielilor de conducere și administrare, precum și a altor cheltuieli comune ale contribuabilului, proporțional cu veniturile obținute din activitățile vizate în veniturile totale realizate de contribuabil. Cota de 5% se aplică asupra veniturilor înregistrate din activitățile de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor și cazinourilor, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

Calculul rezultatului fiscal

Reguli generale

7. Exemplificarea unor elemente similare veniturilor și cheltuielilor care se iau în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal, acestea fiind reprezentate în general de sume care nu se regăsesc înregistrate în categoria veniturilor și cheltuielilor perioadei de calcul a rezultatului fiscal, acestea fiind impozabile/deductibile în condițiile prevăzute de Codul fiscal;

8. Clarificarea regimului fiscal aplicabil veniturilor și cheltuielilor generate de evaluarea ulterioară și executarea instrumentelor financiare derivate, înregistrate potrivit reglementărilor contabile, respectiv că, acestea sunt luate în calcul la stabilirea rezultatului fiscal pe măsura înregistrării lor;

9. Stabilirea unor reguli de calcul pentru determinarea rezultatului fiscal în cazul contribuabililor cu an fiscal diferit de cel calendaristic, și pentru care anul fiscal modificat cuprinde atât perioade din anul 2015 cât și din anul 2016, astfel:

a) pentru veniturile și cheltuielile sau orice alte elemente înregistrate până la data de 31 decembrie 2015 se aplică regimul fiscal prevăzut de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pentru determinarea bazei de calcul a rezultatului fiscal se iau în considerare veniturile, cheltuielile și elementele înregistrate până la data de 31 decembrie 2015;

b) pentru veniturile, cheltuielile sau orice alte elemente, înregistrate începând cu 1 ianuarie 2016, al căror regim fiscal, limită de deducere și/sau metodologie de calcul, au fost modificate, se aplică prevederile în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2016 luând în considerare regimul fiscal, limită de deducere și/sau metodologia de calcul, astfel cum au fost reglementate începând cu această dată; pentru determinarea bazei de calcul a rezultatului fiscal se iau în considerare veniturile, cheltuielile și elementele înregistrate începând cu data de 1 ianuarie 2016;

10. Stabilirea regimului fiscal al dobânzilor penalizatoare/penalităților/daunelor - interese contractuale anulate prin convenții încheiate între părțile contractante, respectiv că acestea sunt cheltuieli deductibile/venituri impozabile, în anul fiscal în care se înregistrează;

11. Recunoașterea, pentru stabilirea rezultatului fiscal al contribuabililor care desfășoară activități de servicii internaționale și care aplică regulile specifice de evidență și decontare a veniturilor și cheltuielilor, a prevalenței convențiilor la care România este parte (de exemplu în: serviciile poștale, telecomunicații, transporturi internaționale, etc);

12. Clarificarea includerii în rezultatul fiscal a ajustărilor/estimărilor de prețuri de transfer stabilite potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, de către persoana română afiliată, precum și a elementelor de analiză a tranzacțiilor efectuate de nerezidenții afiliați;

13. Stabilirea unor reguli de întocmire a registrului de evidență fiscală și a modului de înscriere a veniturilor și cheltuielilor, precum și a informațiilor asupra cărora se efectuează prelucrări din punct de vedere fiscal;

Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu standardele internaționale de raportare financiară

14. Prezentarea unui exemplu pentru includerea în rezultatul fiscal a:

- sumelor înregistrate în rezultatul reportat provenit din actualizarea cu rata inflației a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor, ca urmare a aplicării reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară ca bază a contabilității, urmărind etapele de la momentul trecerii la aplicarea acestor reglementări contabile, eliminarea efectului reevaluărilor și încorporarea actualizărilor cu rata inflației;

- sumelor aferente utilizării valorii juste drept cost presupus pentru mijloacele fixe amortizabile și a terenurilor, cu evidențierea transferului sumelor aferente reevaluărilor;

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

15. Clarificări privind aplicarea și calculul scutirii de impozit a profitului reinvestit, în ceea ce privește:

- valoarea profitului contabil care se ia în calcul la aplicarea facilității, respectiv că este profitul contabil înregistrat în trimestrul/anul punerii în funcțiune a activelor, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, fără a lua în considerare sursele proprii sau atrase de finanțare a acestora;

- prezentarea unor exemple de calculul a scutirii de impozit pentru profitul reinvestit de către contribuabilii care aplică sistemul trimestrial sau anual de declarare și plată a impozitului pe profit, precum și pentru cei care realizează echipamente tehnologice pe parcursul mai multor ani consecutivi;

- semnificația sintagmei "activele considerate noi" în aplicarea acestei facilități, în sensul că, acestea nu au fost niciodată utilizate;

Venituri neimpozabile

16. Stabilirea documentelor pe care persoana juridică română care primește dividende de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, trebuie să le dețină pentru considerarea ca venituri neimpozabile, respectiv: certificatul de atestare a rezidenței fiscale, declarația pe proprie răspundere, documentele de deținere a titlurilor de participare;

17. Clarificarea valorii fiscale a titlurilor de participare, în cazul în care pe perioada deținerii, se efectuează majorarea capitalului social, fiind prezentate și exemple de stabilire a regimului fiscal al veniturilor înregistrate ca urmare a încorporării de profituri/rezerve la societatea la care se dețin participațiile, precum și a veniturilor rezultate din vânzarea ulterioară a titlurilor de participare respective;

18. Stabilirea regulilor de determinare a rezultatului fiscal în cazul contribuabililor pentru care, în acorduri și memorandumuri aprobate prin acte normative, s-a prevăzut faptul că profitul aferent anumitor activități nu este impozabil. Regulile se referă la obligativitatea organizării și conducerii evidenței contabile pentru delimitarea veniturilor și a cheltuielilor aferente acestora. În același timp, se prevede faptul că, la determinarea profitului aferent acestor activități se iau în calcul și cheltuielile de conducere și administrare și alte cheltuieli comune ale contribuabilului, proporțional cu ponderea veniturilor obținute din aceste activități în veniturile totale realizate de contribuabilul respectiv, în situația în care evidența contabilă nu asigură informația necesară identificării acestora, după caz;

19. Clarificarea veniturilor neimpozabile în cazul operațiunilor de reducere a capitalului social, atât pentru participanții inițiali, cât și pentru cei care au achiziționat titlurile de participare ulterior, prin achiziție;

Cheltuieli

20. Exemplificarea unor tipuri de cheltuieli care sunt considerate a fi efectuate în scopul activității economice, precum: cheltuieli de reclamă și publicitate, marketing, cheltuieli de cercetare, cheltuieli pentru perfecționarea sistemelor de management, cheltuieli pentru protejarea mediului, cheltuieli generate de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a aplicării prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, în situația în care taxa pe valoarea adăugată este aferentă unor bunuri sau servicii achiziționate în scopul desfășurării activității economice, cheltuieli reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii, cheltuieli reprezentând dobânzi penalizatoare, penalități și daune-interese, stabilite în cadrul contractelor încheiate cu persoane rezidente/nerezidente în derularea activității economice, cheltuieli privind serviciile care vizează eficientizarea, optimizarea, restructurarea operațională și/sau financiară a activității contribuabilului, cheltuieli rezultate din deprecierea titlurilor de participare și a obligațiunilor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dacă nu sunt îndeplinite condițiile de la art.23 lit.i) din Codul fiscal;

21. Exemplificarea unor tipuri de cheltuieli care sunt efectuate ca urmare a obligațiilor legale stabilite prin acte normative în vigoare, urmărind principiul general de deducere;

22. Stabilirea unor reguli de deducere a cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații aferente sediului unui contribuabil care se află în locuința unei persoane fizice;

23. Stabilirea unor reguli de deducere limitată la 50% pentru cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul

activității economice, definirea unor termeni și expresii utilizate, prezentarea de documente justificative care trebuie întocmite pentru a se considera că vehiculele sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, exemplificarea unor categorii de cheltuieli considerate direct atribuibile unui vehicul, includerea în aplicarea limitei și a taxei pe valoarea adăugată pentru care nu s-a acordat drept de deducere din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, prezentarea unor exemple de calcul pentru limitarea cheltuielilor de întreținere și reparații, precum și pentru cheltuielile de combustibil;

24. Definirea autorităților române/străine, ca fiind totalitatea instituțiilor, organismelor și autorităților din România și din străinătate care urmăresc și încasează amenzi, dobânzi/majorări și penalități de întârziere, execută confiscări, potrivit prevederilor legale;

25. Exemplificarea situațiilor de distrugere a stocurilor și mijloacelor fixe amortizabile ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră;

26. Exemplificarea unor cheltuieli considerate a fi făcute în favoarea participanților, respectiv cele reprezentând: bunurile, mărfurile și serviciile acordate participanților, lucrările executate în favoarea acestora, cheltuielile cu chiria și întreținerea spațiilor puse la dispoziție acestora, etc;

27. Definirea sintagmei "dificultăți financiare majore" care afectează întregul patrimoniu al debitorului, în sensul prevederilor art. 25 alin. (4) lit. h) pct. 5 din Codul fiscal, ca fiind cele care rezultă din situații excepționale determinate de calamități naturale, epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe și în caz de război;

28. Definirea noțiunii "cifra de afaceri" pentru stabilirea valorii deductibile a cheltuielilor de sponsorizare și sau mecenat și a cheltuielilor privind bursele private și pentru finanțarea bibliotecilor, în cazul contribuabililor care nu au o asemenea definire în reglementările contabile aplicabile, respectiv pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare sau alți contribuabili care aplică reglementările contabile conforme cu standardele internaționale de raportare financiară; prezentarea unui exemplu de calcul a modului de deducere a acestor cheltuieli;

Provizioane/ajustări pentru depreciere și rezerve

29. Clarificarea deducerii rezervei legale, în funcție de modul de calcul al impozitului pe profit, trimestrial sau anual, prin raportare la nivelul profitului contabil din perioada de calcul sau la nivelul capitalului social subscris și vărsat sau al patrimoniului; precizări privind regimul fiscal al reconstituirii ulterioare a acesteia;

30. Precizări privind constituirea provizioanelor pentru garanții de bună execuție acordate clienților, în sensul că se instituie reguli pentru înregistrarea pe venituri a acestora și pentru situațiile în care provizioanele sunt constituite în cadrul unor contracte externe;

31. Precizări privind deducerea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, neîncasate, în limita unui procent de 30% din valoarea acestora, în ceea ce privește:

- data de la care trebuie să fie înregistrate creanțele, altele decât cele asupra clienților, având în vedere extinderea categoriilor de creanțe care beneficiază de deducerea acestei ajustări, cum sunt: creanțe reprezentând avansuri

acordate furnizorilor, creanțe asupra personalului sau bugetului statului, debitori diverși, etc;

- includerea în valoarea creanțelor a taxei pe valoarea adăugată, după caz, sau pentru cele în valută, includerea diferențelor de curs favorabile sau nefavorabile;

- perioada fiscală în care sunt deduse la calculul rezultatului fiscal, evidențiindu-se faptul că pot fi deduse și în perioada următoare îndeplinirii condițiilor;

- necesitatea înregistrării în contabilitate, în anii anteriori sau în anul curent, a ajustărilor;

32. Stabilirea ordinii de impozitare a filtrelor prudentiale, înregistrate potrivit reglementărilor emise de Banca națională a României, care au fost anulate sau reduse;

33. Stabilirea referinței la Legea nr.237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, pentru constituirea rezervelor tehnice de contribuabilii care desfășoară activitate în aceste domenii;

34. Menținerea regulilor de constituire a provizioanelor pentru acoperirea cheltuielilor de întreținere și reparare a parcului de aeronave și a componentelor aferente, pentru contribuabilii din domeniul transportului aerian, potrivit programelor de întreținere ale aeronavelor aprobate corespunzător de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română;

35. Definirea domeniului exploatării zăcămintelor naturale, prin referință la exploatarea de resurse minerale și petroliere;

36. Stabilirea unor reguli pentru rezervele, provizioanele și/sau ajustările transferate în cadrul unor operațiuni de reorganizare, prin instituirea unui înscris, care să fie întocmit de contribuabilul cedent și care să cuprindă informații fiscale referitoare la rezervele/provizioanele și/sau ajustările transferate, ce au fost deduse și neimpozitate;

37. Exemplificarea unor rezerve reprezentând facilități fiscale, luând în considerare tipurile de facilități de care au beneficiat contribuabilii conform reglementărilor în vigoare în diverse perioade fiscale;

Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar

38. Clarificări privind deducerea cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar, cu referire la:

- perioada în care au fost contractate creditele și împrumuturile;

- sfera de cuprindere a sintagmei „capital propriu”, inclusiv în cazul sediilor permanente care nu dețin, potrivit normelor legale de funcționare, capital;

- însumarea celor două tipuri de cheltuieli atunci când creditele și împrumuturile sunt în valută;

- ordinea aplicării limitelor de deducere, respectiv întâi cea legată de nivelul dobânzii și ulterior gradul de îndatorare;

- modul de calcul al limitei pentru nivelul dobânzii, în sensul utilizării aceleiași metode de calcul ca a dobânzii aferentă împrumutului/creditului;

- formula de calcul a gradului de îndatorare, ca raport între media capitalului împrumutat și media capitalului propriu, prin utilizarea valorilor existente la începutul anului și la sfârșitul perioadei;

- perioada de reportare a dobânzilor și a pierderilor nete din diferențe de curs valutar considerate nedeductibile în perioada de calcul al impozitului pe profit, în cazul în care gradul de îndatorare este mai mare decât trei sau capitalul

propriu are valoare negativă;
- definirea, prin exemplificare a sintagmei ”bănci internaționale de dezvoltare”;
- definirea sintagmei „obligațiuni admise la tranzacționare pe o piață reglementată” prin referința la reglementările naționale sau internaționale privind piața de capital;

Amortizarea fiscală

39. Exemplificarea modului de calcul a regimului de amortizare degresivă, pentru un mijloc fix cu o durată normală de utilizare de 10 ani;

40. Stabilirea perioadei de amortizare a cheltuielilor cu investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte închiriere, concesiune sau locație de gestiune, prin raportare la perioada inițială a contractului (indiferent dacă acesta se prelungește ulterior), respectiv la durata normală de utilizare rămasă, potrivit opțiunii contribuabilului, începând cu luna următoare finalizării investiției;

41. Clarificarea regimului fiscal al valorii rămase neamortizate aferentă mijloacelor de transport pentru care, amortizarea fiscală este limitată la 1.500 lei/lunar, în sensul că, valoarea deductibilă se stabilește prin înmulțirea limitei de 1.500 lei cu numărul de luni rămase din durata normală de utilizare, stabilită de contribuabil potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;

42. Clarificarea stabilirii valorii fiscale, în cazul mijloacelor fixe care au fost reevaluate, înregistrându-se o creștere a valorii acestora, și la care, ulterior, se efectuează o reevaluare care determină o descreștere a valorii acestora, precum și din perspectiva includerii taxei pe valoarea adăugată, devenită nedeductibilă potrivit prevederilor titlului VII din Codul fiscal;

43. Stabilirea regimului fiscal al cheltuielilor înregistrate ca urmare a casării unui mijloc fix cu valoarea fiscală incomplet amortizată, respectiv că acestea sunt deductibile fiind efectuate în scopul desfășurării activității economice; definirea operațiunii de „casare” în sens fiscal;

44. Stabilirea regimului fiscal al valorii imobilizărilor necorporale/corporale în curs de execuție care nu se mai finalizează și se scot din evidență pe seama conturilor de cheltuieli, în sensul că, aceasta este nedeductibilă dacă imobilizările nu au fost valorificate prin vânzare sau casare;

45. Precizări privind exercitarea opțiunii pentru amortizarea unei imobilizări corporale care la data intrării în patrimoniu are o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului (în prezent 2.500 lei);

Pierderi fiscale

46. Precizări privind ordinea de recuperare a pierderilor fiscale și documentul care atestă valoarea de recuperat, acesta fiind declarația de impunere a anului precedent;

47. Reguli pentru recuperarea pierderii fiscale în cazul operațiunilor de reorganizare, atât pentru contribuabilul cedent cât și pentru cel beneficiar, instituirea unui înscris pentru informațiile referitoare la pierdere, precum și pentru înregistrarea în registrul fiscal;

48. Definirea sintagmei „desprinderea unei părți transferată ca un întreg” prin referință la definirea ramurii de activitate;

Regimul fiscal care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între persoane juridice române, respectiv între persoane juridice române

și societăți din alte state membre ale Uniunii Europene;

49. Stabilirea criteriilor de apreciere a caracterului independent al ramurii de activitate transferate; aceste criterii se iau în considerare și în cazul transferurilor de active efectuate între persoane juridice române și societăți din alte state membre ale Uniunii Europene;

Asocieri cu sau fără personalitate juridică

50. Clarificări privind acordarea creditului fiscal în cazul participării persoanei juridice române la o asocieră cu personalitate juridică înregistrată într-un alt stat;

Rezultatul fiscal al unui sediu permanent

51. Clarificări privind determinarea rezultatului fiscal al sediului permanent și stabilirea unor condiții privind deducerea cheltuielilor alocate acestuia de către persoana juridică străină care își desfășoară activitatea prin intermediul acestuia, inclusiv în ceea ce privește utilizarea regulilor prețurilor de transfer;

Veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română

52. Clarificarea stabilirii rezultatului fiscal în funcție de tipurile de venituri pe care le realizează persoanele juridice străine, respectiv din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, din exploatarea resurselor naturale, din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română;

Evitarea dublei impuneri

53. Stabilirea momentului de includere în rezultatul fiscal a operațiunilor efectuate de către persoanele juridice române prin intermediul unor sedii permanente din străinătate, respectiv a veniturilor, cheltuielilor, a altor sume impozabile sau deductibile, inclusiv a impozitului pe profit plătit, ca fiind sfârșitul anului fiscal;

54. Exemplificarea modului de calcul al creditului fiscal pentru un contribuabil care obține din străinătate atât profituri printr-un sediu permanent, cât și venituri din dobânzi;

55. Reglementarea justificării impozitului pe profit sau a impozitului la reținere la sursă plătit în statul străin cu documentul care atestă plata, confirmat de autoritatea fiscală competentă a statului străin cu care este încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri;

56. Precizări privind aplicarea „metodei scutirii” în situația în care convenția prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri "metoda scutirii";

Declararea și plata impozitului pe profit

57. Clarificarea încadrării în sistemul anual de calcul și plată a impozitului pe profit a contribuabililor care obțin venituri din cultura cerealelor, a plantelor tehnice, a cartofului, din pomicultură și viticultură;

58. Clarificarea calculului plăților anticipate în situația în care, în cursul anului pentru care se efectuează plățile anticipate, impozitul pe profit aferent anului precedent se modifică, prin rectificare sau urmare a constatărilor organelor de control, potrivit Codului de procedură fiscală;

59. Clarificarea plății impozitului pe profit de către contribuabilii reprezentați de regii autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și de societățile în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari

majoritari și care realizează proiecte cu asistență financiară din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internaționale, în baza unor acorduri/contracte de împrumut ratificate;

60. Clarificarea calculului plăților anticipate în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni de reorganizare;

61. Precizări privind regulile de declarare și plată a impozitului pe profit pentru anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care au optat pentru anul fiscal diferit de anul calendaristic, precum și un exemplu de calcul;

62. Precizări privind neinclusiunea rezervelor din facilități fiscale în rezultatul fiscal al lichidării;

Impozitul pe dividende

63. Clarificarea definirii sumelor considerate dividende, din punct de vedere fiscal;

Dispoziții tranzitorii

64. Clarificarea stabilirii rezultatului fiscal pentru contribuabilii care au optat, la momentul livrării bunurilor, executării lucrărilor sau prestării serviciilor, pentru impunerea veniturilor aferente pe măsura plății în rate, situație aplicabilă contractelor încheiate până la 30 aprilie 2005, inclusiv.

C. Titlul III „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”

Definiția microîntreprinderii

1. Precizări referitoare la încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor realizate în anul precedent de 100.000 euro, în scopul aplicării sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, în sensul că, pentru determinarea acestora se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea aceluiași exercițiu financiar;

2. Clarificări legate de încadrarea în categoria veniturilor din consultanță și management, pentru verificarea condiției referitoare la încadrarea în limita de 20%, în sensul că, verificarea veniturilor din consultanță și management se efectuează prin analiza contractelor încheiate și a altor documente care justifică natura veniturilor;

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

3. Detalierea categoriilor de persoane juridice române care nu intră sub incidența sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor;

Anul fiscal

4. Precizări legate de începerea/încheierea perioadei impozabile în cazul înființării/lichidării unei microîntreprinderi, precum și de data depunerii declarației, în cazul microîntreprinderilor care își încetează existența în cursul anului;

Cotele de impozitare

5. Clarificări cu privire la condițiile în care microîntreprinderile nou-înființate aplică regimul favorabil, respectiv:

- microîntreprinderile sunt cele nou-înființate începând cu 1 ianuarie 2016;

- condiția cu privire la angajarea unui salariat în termen de 60 de zile de la data înregistrării persoanei juridice respective nu se raportează la anul fiscal;

Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile

microîntreprinderii în cursul anului

6. Precizări legate de verificarea condiției de încadrare în nivelul veniturilor de 100.000 euro și a ponderii de 20% a veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale, în cursul anului, precum și clarificări legate de modalitatea de ieșire din sistem în cazul în care acestea nu sunt îndeplinite pe tot parcursul anului;

7. Reguli cu privire la calculul limitei de 100.000 euro și a ponderii veniturilor din consultanță și management în veniturile totale, în sensul că veniturile luate în calcul sunt aceleași cu cele care constituie baza impozabilă;

Baza impozabilă

8. Clarificarea unor aspecte legate de determinarea bazei impozabile, în sensul că, veniturile luate în calcul sunt cele înregistrate în creditul conturilor din clasa a 7-a "Conturi de venituri", din care se scad, respectiv se adună, elementele expres prevăzute de lege;

9. Precizări legate de determinarea bazei impozabile de către microîntreprinderile care își încetează existența în urma unei operațiuni de reorganizare sau de lichidare, potrivit legii, și care, pe parcursul perioadei de funcționare, au fost și plătitoare de impozit pe profit;

10. Clarificări legate de perioada în care baza impozabilă poate fi diminuată cu valoarea casei de marcat, în cazul microîntreprinderilor care efectuează astfel de achiziții.

D. Titlul IV „Impozitul pe venit”

1. Precizarea condițiilor în care se acordă scutirea de la plata impozitului pe veniturile din activități independente, salarii și asimilate salariilor, pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură realizate de persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat;

2. Actualizarea veniturilor neimpozabile, în înțelesul impozitului pe venit, pentru a corespunde cu legislația specifică, în baza cărora sunt acordate aceste drepturi;

Venituri din activități independente

3. Clarificări referitoare la faptul că, orice activitate desfășurată de o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, pentru a fi considerată activitate independentă, trebuie să îndeplinească cel puțin 4 din criteriile prevăzute de lege;

4. Au fost corelate prevederile Titlului IV- Impozitul pe venit cu cele cuprinse în Titlul II – Impozitul pe profit, în ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității independente, la stabilirea venitului net anual pe baza datelor din contabilitate;

5. Precizarea cursului de schimb utilizat la stabilirea echivalentului în lei a cheltuielilor deductibile limitat reprezentând contribuții la un fond de pensii facultative, potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare și prime de asigurare voluntară de sănătate, conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sume plătite în scopul personal al contribuabilului;

6. Clarificarea tratamentului fiscal aplicabil veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală;

Venituri din salarii și asimilate salariilor

7. Clarificarea tipurilor de venituri cuprinse în venitul brut din salarii sau

considerate asimilate salariilor;

8. Precizări privind includerea în venituri impozabile a avantajelor reprezentând contravaloarea contribuțiilor la un fond de pensii facultative potrivit legii și a primelor de asigurare voluntară de sănătate, conform legii suportate de angajator pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari peste limita prevăzută de lege;

9. Clarificări privind acordarea deducerii personale fiecărui părinte/tutore pentru copiii minori în întreținerea căruia/căroră se află aceștia;

10. Precizarea elementelor deductibile luate în calcul la stabilirea bazei impozabile pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

11. Exemplificarea tipurilor de entități cuprinse în categoria “ entităților nonprofit”;

Venituri din cedarea folosinței bunurilor

12. Precizarea elementelor care sunt incluse în cota forfetară de 40% reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului, pentru care contribuabilul nu este obligat să prezinte documente justificative;

Venituri din investiții

13. Stabilirea regulii de determinare a venitului impozabil obținut de persoana fizică în urma operațiunilor de lichidare a unei persoane juridice;

14. Exemplificarea tipurilor de instrumente financiare care generează venituri impozabile din dobânzi;

15. Clarificarea modalității de stabilire a venitului din operațiuni cu instrumente financiare derivate;

Venituri din pensii

16. Clarificarea modalității de acordare a plafonului neimpozabil lunar pentru veniturile din pensii reprezentând drepturi primite în conformitate cu prevederile Legii nr.411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat și Legii nr.204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare;

Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură

17. Clarificarea modalității de alocare a cheltuielilor efectuate în comun în situația în care un contribuabil desfășoară o activitate agricolă pentru care venitul net se determină pe bază de normă de venit și o altă activitate agricolă pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit;

18. În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate agricolă pentru care venitul net se determină pe bază de normă de venit și o altă activitate independentă pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate se aplică regimul fiscal specific fiecărei activități în parte;

Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

19. Clarificarea modalității de stabilire a bazei de calcul a impozitului în cazul în care transferul dreptului de proprietate se realizează prin hotărâre judecătorească;

20. Alte aspecte de natură tehnică.

E. Titlul V „Contribuții sociale obligatorii”

Se aduc clarificări cu privire la:

1. Contribuabilii, persoane fizice, obligați la plata contribuțiilor sociale obligatorii, în sensul că aceștia includ și acele persoane fizice care nu au domiciliul sau reședința în România și care potrivit legislației europene

aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, datorează contribuții sociale obligatorii în România;

2. Situația persoanelor fizice care desfășoară activitate dependentă în state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabilă în domeniul securității sociale și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, la angajatori din aceste state, care nu au sediul social, sediu permanent sau reprezentanță în România, în sensul că persoanele fizice respective nu au calitatea de contribuabili la sistemele de asigurări sociale din România;

3. Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, în sensul că aceștia includ și angajatorii care nu au sediul, respectiv domiciliul sau reședința în România și care, potrivit legislației europene aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, datorează în România contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor;

4. Sumele care se includ în câștigul brut realizat din salarii și în veniturile asimilate salariilor, în sensul că acestea se completează cu sumele prevăzute în Normele metodologice de aplicare a art. 76 alin. (1) și (2) din Codul fiscal.

Totodată, în ceea ce privește sumele incluse în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, se aduc clarificări referitoare la următoarele sume:

- indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;
- remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;
- indemnizațiile/sumele de aceeași natură primite de salariați, administratori și directori, pe perioada delegării/detașării/deplasării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, care depășesc valoarea a de 2,5 ori nivelul stabilit pentru indemnizații sau diurne;
- remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit legii privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari;

5. Modalitatea de stabilire a bazei de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii datorate de angajatori sau de persoanele asimilate acestora;

6. Avantajele și sumele care nu sunt incluse în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor;

7. Stabilirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, pentru care se aplică prevederile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a art. 69 din Codul fiscal, în situația în care aceste persoane desfășoară mai multe activități pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit sau în situația în care un contribuabil desfășoară aceeași activitate în două sau mai multe locuri diferite pentru care venitul net se determină pe baza normelor anuale de venit, precum și în cazul în care contribuabilul își exercită activitatea o parte din an;

8. Declararea veniturilor din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

9. Determinarea bazei anuale calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor realizate în anul 2016 și încadrarea acesteia în plafonul anual maxim reprezentând valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțită cu 12 luni;

10. Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fără venituri pentru care perioada în care nu s-au realizat venituri este mai mică de 6 luni;

11. Clarificări referitoare la sintagmele "salariul minim brut pe țară" și "câștigul salarial mediu brut," utilizate ca bază de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în sensul că, acestea reprezintă:

- salariul de bază minim brut pe țară - este salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată și aprobat prin hotărâre a Guvernului, aferent lunilor pentru care se stabilesc contribuțiile;

- câștigul salarial mediu brut - este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și aprobat prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat, aferent anului fiscal pentru care se stabilesc contribuțiile.

12. Recalcularea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale sau contribuții de asigurări sociale de sănătate, caz în care se aplică regulile prevăzute în procedura stabilită prin ordin al președintelui A.N.A.F.;

13. Alte aspecte de natură tehnică.

F. Titlului VI „Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”

1. Clarificarea termenului "redevență" având în vedere comentariile la articolul "Redevențe" din Modelul convenției de evitare a dublei impuneri al OECD;

2. Precizarea că veniturile obținute din România din **prestările de servicii de management sau de consultanță** în orice domeniu care nu sunt efectuate în România sunt impozabile România;

3. Menționarea faptului că indiferent de rezidența persoanei fizice sau juridice cota de 50% se aplică veniturilor plătite într-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații și aceste tranzacții sunt calificate ca fiind artificiale;

4. Sunt date cu titlu de exemplu tipurile de **dobânzi** cărora li se aplică, cota de 16%, atunci când veniturile de această natură sunt plătite într-un stat cu care România are încheiat un instrument juridic în baza căruia se realizează schimbul de informații și beneficiarul sumelor nu face dovada rezidenței fiscale;

5. Exemplificarea **instrumentelor juridice încheiate de România** în baza cărora se realizează schimbul de informații;

6. Precizarea că opțiunea de regularizare a impozitului pe **veniturile obținute de artiști sau sportivi**, persoane fizice sau juridice, rezidenți într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, pentru activitățile desfășurate în această calitate în România se realizează de persoana nerezidentă în perioada

de prescripție stabilită potrivit Codului de procedură fiscală. Totodată pentru exercitarea opțiunii persoana nerezidentă trebuie să prezinte două certificate de rezidență fiscală , unul în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală în anul în care s-a obținut venitul din România într-un stat UE sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii și unul în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală într-un stat UE sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii în anul în care a exercitat opțiunea;

7. Menționaarea faptului că opțiunea de regularizare a impozitului pe **veniturile reprezentând dobânzi** obținute din România de o persoană juridică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impunerii, precum și pentru **veniturile din activități independente** care sunt obținute din România de o persoană fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii se realizează de persoana nerezidentă în perioada de prescripție stabilită potrivit Codului de procedură fiscală. Totodată pentru exercitarea opțiunii persoana nerezidentă trebuie să prezinte două certificate de rezidență fiscală , unul în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală în anul în care s-a obținut venitul din România într-un stat UE sau SEE și unul în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală într-un stat UE sau SEE în anul în care a exercitat opțiunea;

8. Precizări privind coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impunerii și a legislației europene, în sensul prevalenței convențiilor și a legislației europene față de reglementările Codului fiscal, în condițiile prezentării certificatului de rezidență fiscală;

9. Clarificări legate de prezentarea certificatului de rezidență fiscală în situația în care se transmite un singur original al acestuia și anume primitorul originalului certificatului de rezidență fiscală transmite fiecărui plătitor de venit o copie legalizată a certificatului de rezidență fiscală însoțită de o traducere autorizată în limba română. Pe copia legalizată primitorul originalului certificatului de rezidență fiscală va semna cu mențiunea că deține originalul acestuia;

10. Alte aspecte de natură tehnică.

G. Titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată”

1. Având în vedere că prin Codul fiscal, s-a stabilit că ori de câte ori intervin modificări în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87, corespondența dintre codurile NC prevăzute în Titlul VII și noile coduri NC se realizează potrivit prevederilor din normele metodologice, s-a prevăzut realizarea corespondenței potrivit art. 12 din regulament;

2. S-au detaliat regulile referitoare la stabilirea locului prestării serviciilor, determinarea sediului activității economice și a sediului fix al unei persoane impozabile, bazate pe Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată cu modificările ulterioare;

3. În ceea ce privește aplicarea teritorială, s-a prevăzut regimul TVA aplicabil zonei contigue și zonei economice exclusive, respectiv s-a stabilit că acestea

se consideră că fac parte din teritoriul României din punct de vedere al TVA, pentru operațiunile legate de activitățile desfășurate în exercitarea drepturilor de explorare și exploatare a resurselor naturale, în consens cu liniile directoare elaborate de Comitetul TVA din cadrul Comisiei Europene;

- 4.** S-a stabilit că grupul fiscal unic se poate constitui și din persoane care nu sunt administrate de același organ fiscal, în concordanță cu prevederile Codului de procedură fiscală. De asemenea, s-au reglementat unele aspecte procedurale ținând cont de perioada fiscală aplicată de membrii grupului;
- 5.** În ceea ce privește aplicarea TVA în cazul contractelor de comision și de intermediere, s-au stabilit normele de aplicare ținând cont de prevederile din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, denumită Directiva TVA;
- 6.** Pentru asigurarea unui tratament unitar, s-a precizat regimul TVA aplicabil pentru distribuirea de produse agricole de către societățile agricole către asociați, respectiv s-a stabilit că aceasta este asimilată unei livrări cu plată, dacă s-a dedus TVA aferentă achizițiilor necesare realizării recoltei de către societatea agricolă;
- 7.** S-a prevăzut în cuprinsul normelor că cerințele prevăzute pentru calificarea drept transfer de active nu sunt aplicabile cazul divizării și fuziunii, în concordanță cu prevederile art. 270 alin. (7) din Codul fiscal;
- 8.** S-au adus clarificări cu privire la determinarea regimului de impozitare în cazul serviciilor complexe și a operațiunilor accesorii unei livrări/prestări, în concordanță cu jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene și cu prevederile Directivei 2006/112/CEE privind sistemul comun al TVA;
- 9.** S-au detaliat prevederile referitoare la regularizarea avansurilor încasate și facturilor emise în avans de micile întreprinderi care trec de la regimul de scutire la cel de taxare;
- 10.** S-a precizat momentul la care intervine faptul generator de taxă pentru medicamentele livrate în cadrul contractelor cost-volum-rezultat, ținând cont de legislația specifică în domeniu;
- 11.** S-au adus clarificări și s-au prezentat mai multe exemple cu privire la livrările de bunuri/prestările de servicii continue în contextul modificării cotei standard de TVA;
- 12.** S-au inclus prevederi referitoare la stabilirea bazei de impozitare pentru bunurile de natură alimentară donate al căror termen de consum a expirat și care nu mai pot fi valorificate;
- 13.** S-au adus clarificări cu privire la refacturarea de cheltuieli din perspectiva stabilirii bazei de impozitare, a cotei, regimului, locului de impozitare;
- 14.** Referitor la ajustarea bazei de impozitare în cazul confirmării unui plan de reorganizare a beneficiarului prin care se modifică sau se elimină creanțele furnizorului, s-a prevăzut că aceasta este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, dacă aceasta a intervenit după data de 1 ianuarie 2016, inclusiv pentru facturile emise anterior acestei date, dar în cadrul termenului de prescripție;
- 15.** S-au reglementat aspecte ce țin de aplicarea cotelor de TVA, ținându-se cont de modificările aduse prin Legea nr. 227/2015 și jurisprudența în materie. De asemenea, s-au prezentat mai multe exemple pentru a acoperi situațiile frecvent întâlnite în practică determinate de schimbarea cotei de TVA;
- 16.** S-au inclus creșele în cadrul exemplelor de entități recunoscute ca având caracter social, care pot aplica scutirea de TVA pentru serviciile strâns legate

de asistența și/sau protecția socială;

17. S-au inclus prevederi referitoare la aplicarea scutirii de TVA pentru serviciile strâns legate de practicarea sportului, adaptate jurisprudenței Curții de Justiție Europene în domeniu;

18. În ceea ce privește aplicarea scutirii de TVA pentru prestările efectuate de grupuri independente de persoane, s-au stabilit norme conforme Directivei TVA, și jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE);

19. S-a stabilit, pentru asigurarea unui tratament neutru din punct de vedere al TVA, că scutirile de taxă se aplică și în cazul livrărilor/prestărilor către sine;

20. S-a prevăzut că scutirile cu drept de deducere sunt aplicabile doar dacă sunt justificate corespunzător, aplicarea regimului de taxare nefiind sancționată de organele de inspecție fiscală;

21. În ceea ce privește deducerea taxei pe valoarea adăugată au fost preluate principiile generale pe care se bazează deducerea TVA care derivă din jurisprudența CJUE, precum și situațiile în care potrivit jurisprudenței, autoritatea fiscală poate anula dreptul de deducere exercitat de persoana impozabilă;

22. Referitor la deducerea TVA de către persoanele cu regim mixt s-au exemplificat prin norme prevederile din Codul fiscal referitoare la deducerea TVA pentru investițiile destinate atât realizării de operațiuni cu drept de deducere, cât și celor fără drept de deducere. De asemenea, s-au stabilit reguli cu privire la valabilitatea aprobărilor direcției de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice de aplicare a unei pro rata speciale sau altor criterii de deducere;

23. În ceea ce privește exercitarea dreptului de deducere prin decontul de taxă, s-au introdus prevederi care țin cont de modificările aduse prin Legea nr. 227/2015, cu privire la perioada în care se poate deduce taxa în cazul facturilor de corecție emise după inspecția fiscală la furnizor;

24. S-au introdus prevederi referitoare la renunțarea la cererile de rambursare depuse de către persoanele impozabile, posibilitate nou introdusă prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

25. În ceea ce privește ajustările de taxă, s-au stabilit norme adaptate modificărilor aduse Codului fiscal, în principal cu privire la aria de cuprindere a noțiunii de bunuri de capital și situațiile care impun ajustarea taxei. De asemenea, s-au stabilit detalii cu privire la normele tranzitorii aplicabile în cazul activelor corporale fixe care sunt considerate bunuri de capital numai începând cu data de 1 ianuarie 2016;

26. Referitor la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, normele de aplicare au fost adaptate la jurisprudența recentă a CJUE, cu privire la exercitarea dreptului de deducere. De asemenea, s-au inclus prevederi referitoare la facturile emise eronat cu TVA de către întreprinderile mici;

27. În ceea ce privește regimul special pentru agențiile de turism s-au inclus prevederi cu privire la regimul TVA aplicabil pentru refacturarea serviciilor de turism de către operatori economici care nu sunt agenții de turism.

28. Referitor la regimul special pentru bunuri second-hand, s-au clarificat unele aspecte referitoare la stabilirea marjei de profit, conforme Directivei TVA;

29. S-au detaliat prevederile referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA printr-un reprezentant fiscal, îndeosebi cu privire la situațiile de trecere de la înregistrarea prin reprezentant la cea directă sau printr-un sediu fix;

30. În ceea ce privește facturarea, s-au inclus prevederi referitoare la autofacturile emise pentru ajustarea taxei deductibile de către beneficiari în situația în care intervin evenimentele care generează ajustarea bazei și furnizorii nu emit facturi pentru reflectarea acestora, în conformitate cu noile prevederi din Codul fiscal care vizează aceste aspecte. De asemenea, s-au reglementat cu claritate informațiile care trebuie înscrise într-o factură cu privire la adresa furnizorului/beneficiarului în cazul în care aceștia nu sunt stabiliți în România, sau sunt sedii secundare ale unor operatori stabiliți în România, precum și data care trebuie înscrisă într-o factură în funcție de momentul emiterii acesteia față de faptul generator de taxă;

31. Referitor la asocierile în participațiune, au fost detaliate aspectele referitoare la modul în care funcționează acestea în concordanță cu jurisprudența CJUE în materie și, de asemenea, au fost incluse exemple în acest sens;

32. În ceea ce privește perioada fiscală pentru TVA, s-au introdus prevederi clare referitoare la operațiunile care se iau în calculul cifrei de afaceri pentru stabilirea perioadei fiscale;

33. Cu privire la corectarea facturilor, s-au introdus prevederi referitoare la facturile de corecție emise după inspecția fiscală la beneficiarul unei livrări/prestări, prin care s-a stabilit că acesta a dedus taxa înscrisă eronat în facturi;

34. S-au clarificat unele aspecte referitoare la aplicarea taxării inverse, în funcție de jurisprudența CJUE în domeniu și modificările/completările aduse prin Codul fiscal rescris. Au fost exemplificate în special livrările de construcții și terenuri pentru care se aplică taxare inversă, datorită complexității acestora;

35. S-au redactat mai clar unele aspecte de ordin tehnic pentru o înțelegere cât mai corectă a prevederilor legale.

H. Titlul VIII „Accize și alte taxe speciale”

1. Simplificarea modului de constituire a garanțiilor pentru utilizatorul final care deține și calitatea de destinatar înregistrat. În acest sens, garanția aferentă calității de utilizator final acoperă și garanția aferentă calității de destinatar înregistrat;

2. Reglementarea condițiilor și modalităților de aplicare a excepțiilor de la plata accizelor și pentru produsele energetice prevăzute în Codul fiscal, care nu intră sub incidența regimului de antrepozitare și de deplasare în regim suspensiv de accize;

3. Introducerea reglementărilor referitoare la posibilitatea distrugerii deșeurilor de tutun rezultate în procesul de fabricație în antrepozitul fiscal și care nu îndeplinesc condițiile pentru a fi tratate ca tutun prelucrat;

4. Corelarea termenelor privind virarea contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate și cotei de 1% datorată Ministerului Tineretului și Sportului în cazul produselor din tutun prelucrat și în cazul alcoolului și băuturilor alcoolice;

5. Reglementarea regimului fiscal de acordare a scutirii de la plata accizelor pentru produsele energetice obținute în totalitate din biomasă, respectiv, biocarburați și biocombustibili, prin introducerea în sarcina utilizatorului a obligației de a notifica utilizarea acestora în scop scutit. De asemenea, au fost introduse condiții suplimentare de acordare a scutirii care trebuie îndeplinite

de operatorul economic utilizator al acestor produse energetice;

6. Introducerea reglementărilor referitoare la produsele accizabile care pot face obiectul vânzării la distanță, în sensul că pot face obiectul acesteia numai produsele accizabile care nu intră sub incidența procedurii de marcarea prin timbre și banderole;
7. Introducerea modelului cererii pentru restituirea accizelor în cazul vânzării la distanță, în alt stat membru, a produselor accizabile eliberate în consum în România;
8. Revizuirea procedurilor referitoare la operațiunea de marcarea cu banderole în cazul destinatarilor înregistrați;
9. Clarificarea regulilor aplicabile în cazul marcării și colorării motorinei scutite de la plata accizelor, precum și a păcurei și a produselor asimilate acesteia din punct de vedere al nivelului accizelor;
10. Stabilirea condițiilor și modalităților de aplicare a regimului accizelor nearmonizate pentru lichidele care conțin nicotină ce poate fi inhalată cu ajutorul unui dispozitiv electronic și pentru produsele din tutun încălzit;
11. Introducerea unor noi dispoziții în conformitate cu Hotărârile Curții Europene de Justiție în ceea ce privește regimul accizelor armonizate.

De asemenea, s-au adus clarificări în ceea ce privește modul de calcul al nivelului accizelor pentru țigarete și modul de declarare a prețurilor de vânzare cu amănuntul pentru acestea.

S-a implementat un model de declarație pe propria răspundere pe care trebuie să-l depună micile fabrici de bere independente și micile distilării în vederea stabilirii/păstrării statutului acestor operatori economici. Prin această declarație se ia în considerare producția de bere, respectiv producția de alcool etilic, după caz, realizată în anul precedent.

I. Titlul IX „Impozite și taxe locale”

Capitolul I – Dispoziții generale

Sunt definite unele noțiuni necesare pentru aplicarea dispozițiilor Titlului IX, precum „activitate economică”, „clădiri rezidențiale”, „clădiri nerezidențiale”, „clădiri cu destinație mixtă”, „entitate”;

Capitolul II – Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri

1. Se detaliază modul de stabilire a impozitului/taxei pe clădiri în funcție de destinația acestora – rezidențială, nerezidențială sau mixtă, cu includerea unor exemple;
2. Se evidențiază modul de stabilire și declarare a valorii impozabile pe baza rapoartelor de evaluare întocmite de evaluatori autorizați, în conformitate cu standardele de evaluare în vigoare;
3. Sunt clarificate situațiile în care datorează, se declară și se plătește taxa pe clădiri;
4. Se clarifică modul de acordare a unor facilități privind impozitul/taxa pe clădiri;

Capitolul III – Impozitul pe teren și taxa pe teren

5. Sunt menționați contribuabilii care datorează impozitul/taxa pe teren;
6. Sunt clarificate situațiile în care datorează, se declară și se plătește taxa pe teren;
7. Se detaliază modul de acordare a unor facilități privind impozitul/taxa pe clădiri;
8. Se clarifică definiția suprafețelor de fond forestier certificate;

9. Se explică calculul impozitului/taxei pe teren pentru terenurile amplasate în intravilanul localităților, cu includerea unor exemple;

Cap. IV - Impozitul pe mijloacele de transport

Sunt aduse clarificări privind:

1. contribuabilii care datorează impozitul pe mijloacele de transport și procedura de înscriere a mijloacelor de transport în *Registrul de evidență a mijloacelor de transport supuse înmatriculării/înregistrării* și modalitatea de scoatere din evidența organului fiscal;
2. impozitarea și procedura în cazul contractelor de leasing financiar;
3. condițiile de aplicare a anumitor scutiri și modul de acordare a facilităților fiscale la plata impozitului pe mijloacele de transport ;
4. modul de calcul al impozitului pe mijloacele de transport, cu includerea unor exemple;
5. impozitarea combinațiilor de autovehicule, autovehicul articulat sau tren rutier de transport marfă cu masa totală maximă autorizată egală sau mai mare de 12 tone;
6. procedura de declarare și datorare a impozitului pe autovehicule;

Capitolul V - Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor

Se clarifică modul de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizației de construire, în funcție de destinația clădirii în conformitate cu noul sistem de impozitare a clădirilor și restituirea diferențelor de taxă;

Capitolul VI - Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate

Se clarifică baza de calcul a taxei pentru serviciile de reclamă și publicitate la care se aplică cota taxei, prin includerea în valoarea serviciului de reclamă și publicitate a valorii serviciilor de decorare și neutralizare;

Capitolul VII - Impozitul pe spectacole

Se clarifică procedura de înregistrare a biletelor de intrare la spectacole la compartimentele de specialitate ale autorităților publice locale în a căror rază teritorială se desfășoară spectacolele;

Capitolul VIII - Taxe speciale

În vederea asigurării resurselor financiare pentru promovarea turistică, s-a dat competență consiliilor locale, de a putea institui o taxă pentru cazarea turiștilor în structuri de cazare, în condițiile stabilite prin hotărâre a consiliului local;

Capitolul X - Alte dispoziții comune

Este detaliată procedura de majorare a impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren cu până la 500% în cazul clădirilor și terenurilor din intravilan neîngrijite, precum și cu majorarea impozitului pe teren cu până la 500% pentru terenurile agricole nelucrate timp de 2 ani consecutiv;

Capitolul XII - Dispoziții finale

1. Se clarifică impozitele, taxele și amenzile care se fac venit la bugetele locale;
2. Sunt detaliate obligațiile de declarare în vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale datorate pentru anul 2016;
3. Pentru stabilirea reală a situației financiare a contribuabililor, organele fiscale ale autorităților administrației publice locale au competența de a solicita informații și documente cu relevanță fiscală contribuabililor când acestea nu sunt concludente de la o serie de instituții ale statului care dețin informații sau documente cu privire la bunuri impozabile sau taxabile sau

	<p>pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, după caz, menționând corect denumirea persoanei fizice/juridice, codul numeric personal/codul de identificare fiscală, domiciliul/sediul acestora sau orice alte informații.</p> <p>J. Titlul X „Impozitul pe construcții” Definiția construcțiilor 1. Precizări legate de construcțiile care nu intră sub incidența impozitului pe construcții; Cota de impozitare și baza impozabilă 2. Clarificarea aspectelor legate de stabilirea bazei impozabile asupra căreia de aplică impozitul pe construcții, în sensul că valoarea construcțiilor este cea evidențiată contabil în soldul conturilor corespunzătoare construcțiilor; 3. Precizări legate de determinarea bazei impozabile în cazul în care valoarea evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor este diferită de valoarea care a reprezentat baza pentru determinarea impozitului pe clădiri potrivit prevederilor titlului IX din Codul fiscal. În acest caz, valoarea construcțiilor pentru care se datorează impozit pe clădiri și care trebuie scăzută din baza impozabilă pentru determinarea impozitului pe construcții este valoarea evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor.</p>
3. Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 3-a
Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic	
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Elaborarea unor norme metodologice clare, precise și accesibile, precum și exemplificarea unor situații determinate de diversitatea activității contribuabililor, pentru aplicarea Codului fiscal, generează un impact pozitiv asupra mediului de afaceri, în sensul facilitării abordării legislației fiscale de către contribuabili și implicit, îmbunătățirea conformării voluntare a acestora.
3. Impactul social	
4. Impactul asupra mediului	Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului.
5. Alte informații	Nu au fost identificate.

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

- mil. lei -

Indicatori	Anul curent 2016	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2017	2018	2018	2019	

1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
(iii) impozit pe veniturile microîntreprinderilor						
(iv) TVA						
(v) accize						
(vi) impozitul pe construcții						
(vii) redevențe						
(viii) impozitul pe veniturile suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale						
(ix) impozitul pe veniturile din exploatarea resurselor naturale						
(x) impozitul pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural						
b) bugete locale:						
(i) impozite și taxe locale						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						

3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații						
Secțiunea a 5-a						
Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare						
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	- Emiterea de ordine ale ministrului finanțelor publice și de ordine ale președintelui ANAF pentru stabilirea unor proceduri specifice prevăzute în Normele metodologice.					
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Prevederile proiectului sunt conforme cu acquis-ul comunitar.					
3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.					
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.					
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.					
6) Alte informații	Nu este cazul.					
Secțiunea a 6-a						
Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ						

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

Secțiunea a 8-a Măsurile de implementare	
1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul
2) Alte informații	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de hotărâre a Guvernului pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pe care îl supunem spre aprobare.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
ANCA DANA DRAGU

AVIZAT

**MINISTRUL AFACERILOR
INTERNE**

Petre TOBĂ

**VICEPRIMMINISTRU,
MINISTRUL ECONOMIEI,
COMERȚULUI ȘI
RELAȚIILOR CU MEDIUL DE
AFACERI**

Costin Grigore BORC

**MINISTRUL
SĂNĂTĂȚII**

**Patriciu-Andrei
ACHIMAȘ-CADARIU**

**MINISTRUL
MUNCII, FAMILIEI,
PROTECȚIEI
SOCIALE ȘI
PERSOANELOR
VÂRSTNICE**

Claudia-Ana COSTEA

**MINISTRUL APĂRĂRII
NAȚIONALE**

Mihnea Ioan MOTOC

MINISTRUL ENERGIEI

Victor Vlad GRIGORESCU

**PREȘEDINTE CASA
NAȚIONALĂ DE
AȘIGURĂRI DE
SĂNĂTATE**

Vasile CIURCHEA

**PREȘEDINTE
CASA
NAȚIONALĂ DE
PENSII PUBLICE**

Ileana CIUTAN

**VICEPRIM-MINISTRU,
MINISTRUL DEZVOLTĂRII
REGIONALE ȘI ADMINISTRAȚIEI
PUBLICE**

Vasile DÎNCU

**MINISTRUL
TRANSPORTURILOR**

Dan Marian COSTESCU

**MINISTRUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE ȘI
CERCETĂRII
ȘTIINȚIFICE**

Adrian CURAJ

**MINISTRUL
TINERETULUI ȘI
SPORTULUI**

Elisabeta LIPĂ

**MINISTRUL AGRICULTURII ȘI
DEZVOLTĂRII RURALE**

Achim IRIMESCU

**MINISTRUL MEDIULUI,
APELOR ȘI PĂDURILOR**

Cristiana PAȘCA PALMER

**MINISTRUL
CULTURII**

**Vlad Tudor
ALEXANDRESCU**

**SECRETARIATUL
DE STAT PENTRU
CULTE**

Victor OPASCHI

**MINISTRUL COMUNICAȚIILOR
ȘI PENTRU SOCIETATEA
INFORMAȚIONALĂ**

Marius-Raul BOSTAN

**MINISTRUL AFACERILOR
EXTERNE**

Lazăr COMĂNESCU

**MINISTRUL
JUSTIȚIEI**

**Raluca Alexandra
PRUNĂ**