

# Anexa I

Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal		
Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<b>Definții</b>		
<p><b>ART. 7 - Definiții</b> (....) 26. persoane afiliate - o persoană este afiliată dacă relația ei cu altă persoană este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri: (.....) d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană. (.....)</p>	<p><b>ART. 7</b> 26. persoane afiliate - o persoană este afiliată dacă relația ei cu altă persoană este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri: (.....) d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă <del>o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.</del> <b>o persoană terță deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană</b></p>	<p>În momentul de față, definiția persoanelor afiliate, este fragmentată între Codul fiscal și Norme metodologice date în aplicarea sa (pct. 2, alin. 2) care vin să clarifice prevederile de la art., pct. 26, lit. d) din Codul fiscal - <i>Prevederile art. 7 pct. 26 lit. d) din Codul fiscal stabilesc o relație de afiliere între două persoane juridice pentru cazul în care o persoană terță deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua.</i></p> <p>Această fragmentare poate fi uneori derutantă și poate crea confuzie. Propunem astfel,</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>36.(1)<b>b</b>) dreptul de a efectua inregistrari audio, video, <b>respectiv spectacole</b>, emisiuni, evenimente sportive sau altele similare, si dreptul de a le transmite sau retransmite catre public, direct sau indirect, indiferent de modalitatea tehnica de transmitere - inclusiv prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;</p> <p>37. <i>rezident</i> - orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, <b>și</b> orice persoană fizică rezidentă;</p> <p>39. <i>stock option plan</i> - un program inițiat în cadrul unei persoane juridice prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la pct. 26 lit. c) și d), dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri de participare, definite potrivit pct. 40, emise de entitatea respectivă.</p> <p>Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să</p>	<p><b>juridică, cât și la cea de-a doua.</b></p> <p>36.(1)<b>b</b>) dreptul de a efectua inregistrari audio, video, <b>de spectacole</b>, emisiuni, evenimente sportive sau altele similare, si dreptul de a le transmite sau retransmite catre public, direct sau indirect, indiferent de modalitatea tehnica de transmitere - inclusiv prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;</p> <p>37. <i>rezident</i> - orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, <b>sau</b> orice persoană fizică rezidentă;</p> <p>39. <i>stock option plan</i> - un program inițiat în cadrul unei persoane juridice prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la pct. 26 lit. c) și d), dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri de participare, definite potrivit pct. 40, emise de entitatea respectivă.</p> <p>Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de un an între</p>	<p>corectarea textului definiției persoanelor afiliate direct în cuprinsul Codului fiscal</p> <p>Sa se inteleaga clar ca se refera la inregistrarile audio, video ale spectacolelor etc nu de spectacolele etc. in sine</p> <p>Armonizarea reglementarilor fiscale cu privire la persoanele juridice straine care au locul conducerii efective in Romania.</p> <p>Introducerea de clarificări privind programelor care, au o denumire specifică, diferită de <i>stock option plan</i>, dar ele întrunesc aboslut toate criteriile cerute de legislația fiscală pentru a fi încadrate drept <i>stock option plan</i>.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
cuprindă o perioadă minimă de un an între momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării titlurilor de participare).	momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării titlurilor de participare). <b>Se califică drept stock option plan orice program care întrunește toate caracteristicile enumerate mai sus, indiferent de denumirea sub care este acesta înțiat.</b>	
<b>ART. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal</b>  (11) În domeniul taxei pe valoarea adăugată și al accizelor, autoritățile fiscale și alte autorități naționale trebuie să țină cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene.	<b>ART. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal</b>  (11) În domeniul <del>taxei pe valoarea adăugată și al accizelor</del> <b>impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, reglementate de prezentul cod</b> , autoritățile fiscale și alte autorități naționale trebuie să țină cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene.	Aplicarea unitara a jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene asupra tuturor impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale prevăzute de Codul fiscal.
<b>Impozitul pe profit</b>		
<b>ART. 12 - Venituri obținute din România de nerezidenți</b> Sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate, în special următoarele venituri: a) venituri atribuibile unui sediu permanent în România; b) venituri din activitățile dependente desfășurate în România; c) dividende de la un rezident; d) dobânzi de la un rezident; e) dobânzi de la un nerezident care are un sediu	<b>ART. 12 - Venituri obținute din România de nerezidenți</b> Sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate, în special următoarele venituri: a) venituri atribuibile unui sediu permanent în România; b) venituri din activitățile dependente desfășurate în România; c) dividende de la un rezident; d) dobânzi de la un rezident; e) dobânzi de la un nerezident care are un sediu	Solicităm clarificarea situațiilor în care transferul titlurilor de participare poate fi impozabil în România.  La acest moment, conform legislației, societățile nerezidente care efectuează transferuri de tipul schimburilor de acțiuni, sau ca urmare a unor operațiuni de reorganizare sau lichidare nu sunt incluse în lista contribuabililor.  Pe de altă parte, Art. 32 și 33 prevede condițiile în care un schimb de acțiuni între persoane juridice

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent; f) redevențe de la un rezident; g) redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent;</p> <p><b>lit. (h)</b> - veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la <b>o persoană juridică română</b>;</p> <p><b>lit. (i)</b> - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, <b>din transferul titlurilor de participare, deținute la o persoană juridică română</b>, și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p>	<p>permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent; f) redevențe de la un rezident; g) redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent;</p> <p><b>lit. (h)</b> - veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din <del>vânzarea-cesionarea</del> <b>transferul</b> titlurilor de participare deținute <b>la un rezident român</b>;</p> <p><b>lit. (i)</b> - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, <b>din transferul titlurilor de participare, deținute la un rezident român</b>, și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p>	<p>romane sau între persoane juridice din state membre diferite poate fi scutit de impozit, ceea ce pare să indice că intenția legiuitorului este să impoziteze aceste tranzacții.</p> <p>Totodată, se dorește armonizarea reglementărilor fiscale cu privire la persoanele juridice străine care au locul conducerii efective în România.</p>
<p><b>ART. 23 - Venituri neimpozabile</b> La calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:</p>	<p><b>ART. 23 - Venituri neimpozabile</b> La calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:</p>	<p>Armonizarea reglementărilor fiscale cu privire la persoanele juridice străine care au locul conducerii efective în România.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p><b>lit. (a)</b> - dividendele primite de la o persoană juridică română;</p> <p>b) dividende primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat terț, astfel cum acesta este definit la <u>art. 24</u>alin. (5) lit. c), cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;</p> <p><b>lit. (c)</b> - valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la <b>persoanele juridice</b> la care se dețin titluri de participare. Acestea sunt impozabile la data cesionării, transmiterii cu titlu gratuit, retragerii capitalului social sau lichidării <b>persoanei juridice</b> la care se dețin titlurile de participare, cu excepția celor aferente titlurilor de participare pentru care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la lit. i) și j);</p> <p>d) veniturile din anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat</p>	<p><b>lit. (a)</b> dividendele primite de la <b>un rezident român;</b></p> <p>b) dividende primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat terț, astfel cum acesta este definit la <u>art. 24</u>alin. (5) lit. c), cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;</p> <p><b>lit. (c)</b> valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la <b>rezidenții români</b> la care se dețin titluri de participare. Acestea sunt impozabile la data cesionării, transmiterii cu titlu gratuit, retragerii capitalului social sau lichidării <b>rezidentului român</b> la care se dețin titlurile de participare, cu excepția celor aferente titlurilor de participare pentru care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la lit. i) și j);</p> <p>d) veniturile din anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din restituirea ori anularea unor dobânzi și/sau penalități pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice sau ca urmare a majorării capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;</p> <p>e) veniturile din impozitul pe profit amânat determinat și înregistrat de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;</p> <p>f) veniturile reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare/activelor biologice, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară. Aceste sume sunt impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor investiții imobiliare/active biologice, după caz;</p> <p>g) veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobilizărilor necorporale, după caz, care compensează cheltuielile cu descreșterile anterioare aferente aceleiași imobilizări;</p> <p>h) veniturile prevăzute expres în acorduri și memorandumuri ca fiind neimpozabile aprobate</p>	<p>deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din restituirea ori anularea unor dobânzi și/sau penalități pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice sau ca urmare a majorării capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;</p> <p>e) veniturile din impozitul pe profit amânat determinat și înregistrat de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;</p> <p>f) veniturile reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare/activelor biologice, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară. Aceste sume sunt impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor investiții imobiliare/active biologice, după caz;</p> <p>g) veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobilizărilor necorporale, după caz, care compensează cheltuielile cu descreșterile anterioare aferente aceleiași imobilizări;</p> <p>h) veniturile prevăzute expres în acorduri și memorandumuri ca fiind neimpozabile aprobate</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>prin acte normative;</p> <p><b>lit. (i)</b> - veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la <b>o persoană juridică română</b> sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la <b>o persoană juridică română</b> de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;</p> <p><b>lit. (j)</b> - veniturile din lichidarea unei <b>alte persoane juridice române</b> sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;</p> <p>k) sumele colectate, potrivit legii, pentru</p>	<p>prin acte normative;</p> <p><b>lit. (i)</b> - veniturile din evaluarea/reevaluarea/<del>vânzarea/cesionarea/</del><b>transferul</b> titlurilor de participare deținute la <b>la un rezident român</b> sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/<del>vânzării/cesionării/</del><b>transferului</b> inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile din <del>vânzarea/cesionarea/</del><b>transferul</b> titlurilor de participare deținute <b>la un rezident român</b> de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;</p> <p><b>lit. (j)</b> - veniturile din lichidarea <b>unui alt rezident român</b> sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;</p> <p>k) sumele colectate, potrivit legii, pentru</p>	<p>Atata timp cat o societate este contribuabil din punct de vedere al impozitului pe profit si indeplineste conditiile de 12 luni de detinere si o participatie de cel putin 10%, consideram ca din punct de vedere economic nu ar trebui sa existe nicio diferenta la impozitare, indiferent de modul in care se efectueaza transferul de titluri.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor;</p> <p>l) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;</p> <p>m) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;</p> <p>n) veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin, în condițiile în care se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri <i>metoda scutirii</i>;</p> <p>o) sumele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturile acționarilor/asociaților, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii.</p>	<p>îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor;</p> <p>l) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;</p> <p>m) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;</p> <p>n) veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin, în condițiile în care se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri <i>metoda scutirii</i>;</p> <p>o) sumele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturile acționarilor/asociaților, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii.</p>	
<p><b>ART. 24</b> - “Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene”</p> <p>(1) La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și:</p> <p>a) dividendele distribuite <b>unei persoane juridice române</b>, societate-mamă, de o filială a sa situată într-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului său permanent situat într-un alt stat membru decât cel al filialei, dacă <b>persoana</b></p>	<p><b>ART. 24</b> - “Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene”</p> <p>(1) La calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și:</p> <p>a) dividendele distribuite <b>unui contribuabil</b>, societate-mamă, de o filială a sa situată într-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului său permanent situat într-un alt stat membru decât cel al filialei, dacă <b>contribuabilul</b> întrunește</p>	<p>Armonizarea reglementarilor fiscale cu privire la persoanele juridice straine care au locul conducerii efective in Romania.</p>



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p><b>juridică română</b> întrunește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;</p> <p>[...]</p> <p>(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică profiturilor repartizate <b>persoanelor juridice române</b>, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru, în legătură cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.</p> <p>(4) În situația în care dividendele distribuite <b>persoanelor juridice române</b>, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru sunt deductibile la nivelul filialei din statul membru, prevederile alin. (1) nu se aplică.</p>	<p>cumulativ următoarele condiții:</p> <p>1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;</p> <p>[...]</p> <p>(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică profiturilor repartizate <b>contribuabililor</b>, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru, în legătură cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.</p> <p>(4) În situația în care dividendele distribuite <b>contribuabililor</b>, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice străine dintr-un stat membru sunt deductibile la nivelul filialei din statul membru, prevederile alin. (1) nu se aplică.</p> <p>[...]</p> <p><b><u>(8) Prevederile prezentului articol se aplică și dividendelor primite de un rezident român.</u></b></p>	
<p><b>Art. 25 Cheltuieli</b></p> <p>(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate</p>	<p><b>Articolul 25 alineatul (3), litera n), se modifică după cum urmează:</b></p>	<p>Abrogarea prevederii</p> <p>Supunem atenției importanța evitării</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>limitată: [...] n) cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii, în limita unui plafon de 30% din valoarea creanțelor înstrăinate.</p>	<p>„(3) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și: [...] <del>n) cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii, în limita unui plafon de 30% din valoarea creanțelor înstrăinate.</del></p>	<p>consecințelor negative ale prevederii curente asupra populației și companiilor în dificultate financiară, dar și asupra bugetului de stat prin adâncirea deficitului bugetar preconizat care ar fi influențat indirect de blocarea economiei prin înghețarea oricăror înstrăinări de creanțe.</p> <p>Noile prevederi legate de limitarea cheltuielilor cu valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii, la un plafon de doar 30%, aduc dezavantaje economice semnificative ce pot duce la înghețarea pieței de cesiuni de creanțe, deoarece au un impact economic considerabil atât asupra contribuabililor care cesionează creanțele, cât și asupra debitorilor, persoane fizice și persoane juridice, așa cum vom arăta mai jos.</p> <p>Scopul limitării deductibilității este acela de a aduce venituri suplimentare la bugetul de stat pentru acei contribuabili care cesionează creanțe sub valoarea nominală. Acest scop nu poate fi atins de prevederile fiscale actuale, având în vedere că nu se vor mai efectua astfel de tranzacții.</p> <p>Aplicarea plafonului de deducere de 30% generează o datorie cu impozitul pe profit aproximativ de două ori mai mare decât prețul de cesiune în sine, ceea ce conduce la demotivarea economică pentru efectuarea unor astfel de tranzacții.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:</p> <p>q) cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni. Acestea reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor, dacă acestea sunt impozitate conform titlului IV</p>	<p>(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:</p> <p>q) cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni. Acestea reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor, dacă <b>sunt respectate prevederile titlului IV privind impozitarea acestora.</b></p>	<p>Prin urmare, stoparea tuturor tranzacțiilor de cesiune de creanțe nu va influența pozitiv bugetul de stat. Ca atare, obiectivul de a colecta sume suplimentare din impozit pe profit nu va fi atins, necolectându-se în fapt niciun impozit în lipsa tranzacțiilor.</p> <p>Clarificarea tratamentului fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit aferent cheltuielilor cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni.</p>
<p><b>Art. 31 – Pierderi fiscale</b></p> <p>(4) Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care anterior au realizat pierdere fiscală intră sub incidența prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani.</p>	<p><b>La Art. 31, alin. (4) se modifică după cum urmează</b></p> <p>(4) Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care anterior au realizat pierdere fiscală intră sub incidența prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani. <b><u>Prevederile alineatului (2) privitoare la recuperarea pierderii fiscale în cazul contribuabililor implicați în operațiuni de reorganizare se aplică și în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe</u></b></p>	<p>Prevederile privitoare la recuperarea pierderilor fiscale trebuie să se aplice în mod similar și plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor implicați în operațiuni de reorganizare, odată ce aceștia au revenit la aplicarea impozitului pe profit.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p><u>veniturile microîntreprinderilor, conform Titlului III. De asemenea, în cazul în care societatea beneficiară în cadrul unei operațiuni de reorganizare este contribuabil plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, conform Titlului III, aceasta din urmă va recupera pierderea fiscală preluată, în condițiile prevăzute la alin. (1) și alin. (2), de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu.</u></p>	
<p><b>ART. 32</b> - Regimul fiscal care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între <b>persoane juridice române</b></p> <p>(1) Prevederile prezentului articol se aplică următoarelor operațiuni de fuziune, divizare totală, divizare parțială, transferurilor de active și operațiunilor de achiziție de titluri de participare, efectuate între <b>persoane juridice române</b> potrivit legii, și anume:</p> <p>[...]</p>	<p><b>ART. 32</b> - Regimul fiscal care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între <b>rezidenți români</b></p> <p>(1) Prevederile prezentului articol se aplică următoarelor operațiuni de fuziune, divizare totală, divizare parțială, transferurilor de active și operațiunilor de achiziție de titluri de participare, efectuate între <b>rezidenți români</b> potrivit legii, și anume:</p> <p>[...]</p>	<p>Armonizarea reglementarilor fiscale cu privire la persoanele juridice straine care au locul conducerii efective in Romania.</p>
<p><b>ART. 38</b> - 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</p>	<p><b>ART. 38</b> - 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</p>	<p>Armonizarea reglementarilor fiscale cu privire la persoanele juridice straine care au locul conducerii efective in Romania.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>deținute la o persoană juridică română</p> <p><b>(1)</b> Persoanele juridice străine au obligația de a plăti impozit pe profit pentru rezultatul fiscal aferent următoarelor activități/operațiuni:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - vânzarea-cesionarea titlurilor deținute la o <b>persoană juridică română</b>, dacă nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 23 lit. i), în următoarele cazuri: [...].</p>	<p>deținute la o persoană juridică română</p> <p><b>(1)</b> Persoanele juridice străine au obligația de a plăti impozit pe profit pentru rezultatul fiscal aferent următoarelor activități/operațiuni:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - vânzarea-cesionarea titlurilor deținute la o <b>un rezident român</b>, dacă nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 23 lit. i), în următoarele cazuri: [...].</p>	
<p><b>ART. 40<sup>1</sup> - Definiții specifice</b></p> <p>În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>1. costurile îndatorării - cheltuiala reprezentând dobânda aferentă tuturor formelor de datorii, alte costuri echivalente din punct de vedere economic cu dobânzile, inclusiv alte cheltuieli suportate în legătură cu obținerea de finanțare potrivit reglementărilor legale în vigoare, cum ar fi, dar fără a se limita la acestea: plăți în cadrul împrumuturilor cu participare la profit, dobânzi imputate la instrumente cum ar fi obligațiunile convertibile și obligațiunile cu cupon zero, sume în cadrul unor mecanisme de finanțare alternative cum ar fi «finanțele islamice», costul de finanțare al plăților de leasing financiar, dobânda capitalizată inclusă în</p>	<p><b>ART. 40<sup>1</sup> - Definiții specifice</b></p> <p>În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>1. costurile îndatorării - cheltuiala reprezentând dobânda aferentă tuturor formelor de datorii, alte costuri echivalente din punct de vedere economic cu dobânzile, inclusiv alte cheltuieli suportate în legătură cu obținerea de finanțare potrivit reglementărilor legale în vigoare, cum ar fi, dar fără a se limita la acestea: plăți în cadrul împrumuturilor cu participare la profit, dobânzi imputate la instrumente cum ar fi obligațiunile convertibile și obligațiunile cu cupon zero, sume în cadrul unor mecanisme de finanțare alternative cum ar fi «finanțele islamice», costul de finanțare al plăților de leasing financiar, dobânda capitalizată inclusă în</p>	<p>In vederea asigurării stabilității și predictibilității regulilor de deductibilitate a dobanzilor, solicităm excluderea din costul îndatorării așa cum este definit la art. 40<sup>1</sup> a dobânzilor și pierderilor nete din diferențe de curs valutar, în legătură cu împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebankare, precum și cele obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată.</p> <p>Intrucât numeroși contribuabili și-au întocmit planurile de afaceri pe o perioadă îndelungată în baza prevederilor Codului Fiscal în vigoare până la 31 decembrie 2017 (potrivit cărora dobânzile și</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>valoarea contabilă a unui activ aferent sau amortizarea dobânzii capitalizate, sume calculate pe baza unui randament al finanțării în temeiul normelor privind prețurile de transfer acolo unde este cazul, dobânzi noționale în cadrul unor instrumente financiare derivate sau al unor acorduri de acoperire a riscului aferente împrumuturilor unei entități, anumite câștiguri și pierderi generate de diferențele de curs valutar la împrumuturi și instrumente legate de obținerea de finanțare, comisioane de garantare pentru mecanisme de finanțare, comisioane de intermediere și costuri similare aferente împrumuturilor de fonduri;</p> <p>[...]</p>	<p>valoarea contabilă a unui activ aferent sau amortizarea dobânzii capitalizate, sume calculate pe baza unui randament al finanțării în temeiul normelor privind prețurile de transfer acolo unde este cazul, dobânzi noționale în cadrul unor instrumente financiare derivate sau al unor acorduri de acoperire a riscului aferente împrumuturilor unei entități, anumite câștiguri și pierderi generate de diferențele de curs valutar la împrumuturi și instrumente legate de obținerea de finanțare, comisioane de garantare pentru mecanisme de finanțare, comisioane de intermediere și costuri similare aferente împrumuturilor de fonduri;</p> <p><b>Costurile indatorarii nu includ dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, în legătură cu împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare, menționate în norme, și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebancare, precum și cele obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată.</b></p> <p>[...]</p>	<p>pierderile din diferențe de curs valutar în legătura cu împrumuturi primite de la institutii financiare sunt integral deductibile) consideram ca pastrarea acelorasi prevederi ar evita destabilizarea activitatii operatorilor economici, ar asigura continuitatea politicilor fiscale, incurajand in acelasi timp investitiile pe plan local.</p>
<b>ART. 40<sup>2</sup> - Reguli privind limitarea</b>	<b>ART. 40<sup>2</sup> - Reguli privind limitarea</b>	Solicitam modificarea acestui articol in vederea

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p><b>deductibilității dobânzii și a /altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic</b></p> <p>(1) În sensul prezentului articol, costurile excedentare ale îndatorării, astfel cum sunt definite potrivit art. 401 pct. 2, <b>care depășesc plafonul</b> deductibil prevăzut la alin. (4), sunt deduse limitat în perioada fiscală în care sunt suportate, până la nivelul a <b>10%</b> din baza de calcul stabilită conform algoritmului prevăzut la alin. (2).</p> <p>(2) Baza de calcul utilizată pentru stabilirea costurilor excedentare ale îndatorării, deductibile la calculul rezultatului fiscal, o reprezintă diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, în perioada fiscală de referință, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale îndatorării, precum și sumele deductibile reprezentând amortizarea fiscală, determinate potrivit art. 28.</p> <p>(3) În condițiile în care baza de calcul are o valoare negativă sau egală cu zero, costurile excedentare ale îndatorării sunt nedeductibile în perioada fiscală de referință și se reportează potrivit alin. (7).</p> <p>(4) Contribuabilul are dreptul de a deduce, într-o perioadă fiscală, costurile excedentare ale</p>	<p><b>deductibilității dobânzii și a /altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic</b></p> <p>(1) În sensul prezentului articol, diferența dintre costurile excedentare ale îndatorării, astfel cum sunt definite potrivit art. 401 pct. 2, <b>și plafonul</b> deductibil prevăzut la alin. (4) este dedusă limitat în perioada fiscală în care este suportată, până la nivelul a <b>30%</b> din baza de calcul stabilită conform algoritmului prevăzut la alin. (2).</p> <p>(2) Baza de calcul utilizată pentru stabilirea costurilor excedentare ale îndatorării, deductibile la calculul rezultatului fiscal, o reprezintă diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, în perioada fiscală de referință, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale îndatorării, precum și sumele deductibile reprezentând amortizarea fiscală, determinate potrivit art. 28.</p> <p>(3) În condițiile în care baza de calcul are o valoare negativă sau egală cu zero, <b>diferența între costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil prevăzut la alin. (4) este nedeductibilă în perioada fiscală de referință și se reportează potrivit alin. (7).</b></p>	<p>clarificarii modalitatii de aplicare.</p> <p>Înțelegerea noastră este ca se supune limitării de 10% din baza de calcul numai <b>diferența</b> dintre costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil (i.e. 200.000 euro).</p> <p>Solicitam de asemenea clarificarea situațiilor în care se aplica plafonul deductibil de 200.000 euro.</p> <p>Mai precis, înțelegem ca vor fi deductibile costurile excedentare ale îndatorării până în limita de 200.000 euro, chiar și în cazul în care un contribuabil realizează o baza de calcul de o valoare negativă sau zero.</p> <p>De asemenea, propunem majorarea plafonului de 200.000 euro la o valoare superioară, până în limita de 3.000.000 euro prevăzută de Directivă.</p> <p>În opinia noastră, acest plafon este foarte mic și va afecta negativ acele companii aflate în faza de investiții și dezvoltare și care înregistrează, pe de o parte, costuri semnificative ale îndatorării iar, pe de altă parte, vor avea EBITDA foarte mic sau chiar negativ.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>îndatorării până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de <b>200.000 euro</b> calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz.</p> <p>(5) Prin excepție de la alin. (1) și (4), în cazul în care contribuabilul este o entitate independentă, în sensul că nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, și nu are nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent, acesta deduce integral costurile excedentare ale îndatorării, în perioada fiscală în care acestea sunt suportate.</p> <p>(6) Se exclud din domeniul de aplicare al alin. (1) și (4) costurile excedentare ale îndatorării rezultate din împrumuturi utilizate pentru finanțarea unui proiect de infrastructură publică pe termen lung care are scopul de a furniza, de a îmbunătăți, de a opera și/sau de a menține un activ de mari dimensiuni, considerat a fi de interes public general, dacă operatorii de proiect sunt înregistrați în Uniunea Europeană, iar costurile îndatorării, activele utilizate în scopul proiectului și veniturile înregistrate de operatorii de proiect provin din/sunt în Uniunea Europeană. Excluderea ia în considerare atât veniturile din dobânzi și alte venituri echivalente din punct de vedere economic dobânzilor, cât și cheltuielile reprezentând dobânzi și alte costuri echivalente dobânzii din punct de</p>	<p>(4) Contribuabilul are dreptul de a deduce, într-o perioadă fiscală, costurile excedentare ale îndatorării până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de <b>3.000.000 euro</b> calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz.</p> <p>(5) Prin excepție de la alin. (1) și (4), în cazul în care contribuabilul este o entitate independentă, în sensul că nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, și nu are nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent, acesta deduce integral costurile excedentare ale îndatorării, în perioada fiscală în care acestea sunt suportate.</p> <p>(7) Costurile excedentare ale îndatorării care nu pot fi deduse în perioada fiscală de calcul în conformitate cu alin. (1) se reportează, fără limită de timp, în anii fiscali următori în aceleași condiții de deducere, conform prezentului articol, <b><u>până la deductibilitatea integrală a acestora. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sau al costurilor excedentare ale îndatorării al contribuabililor care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală se transferă contribuabililor</u></b></p>	<p>Mai mult, ar trebui luat în calcul ca aceste prevederi nu se aplica microîntreprinderilor. Astfel, o estimare corectă a pragului de deductibilitate ar trebui efectuată în urma unei analize amănunțite care să excludă acele companii ale căror venituri se situează sub pragul de încadrare pentru regimul micro-întreprinderilor.</p> <p>În urma unei analize în baza de date Orbis observăm ca media anuală a cheltuielilor cu dobânda pentru societățile care înregistrează o cheltuiala mai mare de 200.000 euro este de peste 1,1 milioane euro – ceea ce înseamnă ca numai societățile cu EBITDA de cel puțin 9 milioane euro ar putea să deducă integral costul îndatorării.</p> <p>Cu titlu de exemplu, presupunem ca o companie nou înființată efectuează o investiție nestrategică de 40 milioane euro, finanțată în proporție de 50% din împrumuturi. Rata anuală de dobândă aferentă împrumutului este de 4%, iar cheltuiala cu dobânda anuală este de 800.000 euro. Întrucât este în faza investițională, compania nu obține EBITDA pozitiv și nici venituri din dobânzi sau alte venituri echivalente. Conform noilor reguli introduse, aceasta companie va putea deduce</p>



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>vedere economic, aferente unor proiecte de infrastructură publică pe termen lung.</p> <p>(7) Costurile excedentare ale îndatorării care nu pot fi deduse în perioada fiscală de calcul în conformitate cu alin. (1) se reportează, fără limită de timp, în anii fiscali următori în aceleași condiții de deducere, conform prezentului articol.</p> <p>(8) Pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor alin. (1) și (4), prin excepție de la art. 7 pct. 44 și 45, valoarea fiscală a activelor nu include costuri de dobândă și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic.</p> <p>(9) Regulile prevăzute de prezentul articol sunt aplicabile și dobânzilor și pierderilor nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27, prevederi în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv. În cazul entităților independente prevăzute la alin. (5), dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27 în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv, sunt integral deductibile.</p>	<p><u><b>nou-înființați, respectiv celor care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Dreptul de reportare a cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar al contribuabililor care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, se împarte între acești contribuabili și cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menținute de persoana juridică cedentă. Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care au cheltuieli cu dobânzile și cu pierderi nete din diferențele de curs valutar, sau costuri excedentare ale îndatorării, reportate conform prezentului articol, intră sub incidența prezentelor prevederi de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu, inclusiv în ceea ce privește transferul dreptului de reportare în cadrul operațiunilor de reorganizare în care sunt implicați.</b></u></p>	<p>numai 200.000 euro anual din totalul cheltuielilor de 800.000 euro. Astfel, estimând ca după 5 ani de la contractarea împrumutului societatea va genera un EBITDA care sa acomodeze deducerea integrala a dobânzii anuale, costurile nedeductibile acumulate pana la momentul respectiv vor fi de 3 milioane euro, fără a lua in calcul impactul diferențelor de curs valutar. Astfel, <u>doar daca presupunem ca societatea este platitoare de impozit pe profit inca de la momentul infiintarii,</u> este evident ca deducerea cheltuielii cu dobânda si diferențele de curs valutar este amânată pentru o perioada extrem de lunga de timp, fapt ce poate constitui o frână serioasa pentru orice decizie investițională.</p> <p>In fapt inasa, coroborand cu prevederile privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, rezulta ca aceasta societate nu va mai putea beneficia niciodata de deducerea cheltuielilor de finantare aferente investitiei. Concret, la momentul la care societatea va atinge pragul de venituri de 1.000.000 euro si va deveni platitoare de impozit pe profit, ea nu va avea absolut niciun drept sa considere drept deductibile costurile de finantare din perioada investitionala. Efectul</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>(8) Pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor alin. (1) și (4), prin excepție de la art. 7 pct. 44 și 45, valoarea fiscală a activelor nu include costuri de dobândă și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic.</p> <p>(9) Regulile prevăzute de prezentul articol sunt aplicabile și dobânzilor și pierderilor nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27, prevederi în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv. În cazul entităților independente prevăzute la alin. (5), dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27 în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv, sunt integral deductibile.</p> <p>Introducerea unor noi alineate la Art. 1, punctul 5, art. 40<sup>2</sup> după alineatul (9), după cum urmează:</p> <p>“(10) Sunt excluse din domeniul de aplicare al alineatelor (1)-(9) întreprinderile financiare, inclusiv în cazul în care astfel de întreprinderi financiare fac parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară.</p> <p>(11) În sensul prezentului articol, grupul consolidat în scopuri de contabilitate financiară cuprinde toate</p>	<p>acestor prevederi legale va fi acela de a alunga orice potential investitor, fie el roman sau strain.</p> <p>Nu in ultimul rand, Directiva prevede praguri de 30% din EBITDA sau 3.000.000 euro. Alegând să stabilească aceste praguri la 10% din EBITDA sau 200.000 euro, România se situează evident extrem de jos față de plafoanele stabilite de Directiva. În mod realist, ne așteptăm ca majoritatea statelor membre să stabilească plafoane mai atractive, plasându-se astfel în fața României pe harta atractivității pentru investitori. Spre exemplu, proiectul legislativ din Polonia privind implementarea Directivei stabilește un plafon procentual pentru deductibilitatea costurilor excedentare ale îndatorării de 30% din EBITDA. Deci, din start Polonia este mai atractivă decât Romania pentru investitori.</p> <p>Solicitam includerea unor prevederi specifice referitoare la reportarea costurilor excedentare ale indatorarii in cazul contribuabililor care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală si a celor care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora. Aceste prevederi erau incluse in Codul Fiscal valabil pana la 31 decembrie 2017, insa nu au fost preluate si in noul Cod Fiscal in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2018,odata cu intorducerea noilor</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>entitățile care sunt incluse integral în situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară sau cu sistemul național de raportare financiară al unui stat membru. Contribuabilului i se poate acorda dreptul de a utiliza situații financiare consolidate întocmite în conformitate cu alte standarde de contabilitate.”</p>	<p>reguli de deductibilitate pentru costurile indatorarii.</p> <p>Solicităm includerea unei clarificări în caz de încetare a existenței sau reorganizare a persoanei juridice, precum și în cazul în care este implicată o persoană juridică română ce aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor</p>
<p><b>Art. I punctul 5, art. 40<sup>5</sup>, alin. (4)</b> - Prevederile alin. (3) nu se aplică în cazul în care societatea străină controlată desfășoară o activitate economică semnificativă, susținută de personal, echipamente, active și spații, astfel cum o demonstrează faptele și circumstanțele relevante, precum și în cazul în care societatea străină controlată își are reședința fiscală sau este situată într-un stat <b>terț</b> care este parte la Acordul privind SEE.</p>	<p><b>5. Art. 40<sup>5</sup>, alin. (4)</b> “Prevederile alin. (3) nu se aplică în cazul în care societatea străină controlată desfășoară o activitate economică semnificativă, susținută de personal, echipamente, active și spații, astfel cum o demonstrează faptele și circumstanțele relevante, precum și în cazul în care societatea străină controlată își are reședința sau este situată într-un stat <del>terț</del> care este parte la Acordul privind SEE.”</p>	<p>Solicitem modificarea acestui articol in vederea clarificarii modalitatii de aplicare.</p> <p>La art. 40<sup>5</sup>, alin. (4) se menționează ca un contribuabil nu include in baza impozabila veniturile unei societăți străine controlate, in cazul in care societatea străină controlata își are reședința sau este situata într-un stat <b>terț</b> care este parte la Acordul privind SEE.</p> <p>Din formularea de mai sus se poate interpreta ca in aceasta categorie sunt incluse doar Islanda, Liechtenstein si Norvegia – acestea fiind statele terțe (i.e. non-UE) care sunt parte la Acordul privind SEE.</p> <p>Pe de alta parte, înțelegerea noastră este ca scopul Directivei este sa excludă aplicarea acestor reguli</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
		<p>pentru <b>toate statele care sunt parte la acordul privind SEE</b>, adică toate statele membre ale Uniunii Europene, plus Islanda, Liechtenstein și Norvegia.</p>
<p><b>ART. 43 - Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende</b></p> <p>(1) - <b>O persoană juridică română</b> care plătește dividende către <b>o persoană juridică română</b> are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.</p> <p>[...]</p> <p>(4) - Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de <b>o persoană juridică română unei alte persoane juridice române</b>, dacă <b>persoana juridică română</b> care primește dividendele deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv.</p> <p>(5) - Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de <b>o persoană juridică română</b>: [...]</p>	<p><b>ART. 43 - Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende</b></p> <p>(1) – <b>Un contribuabil</b> care plătește dividende către <b>un alt contribuabil</b> are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.</p> <p>[...]</p> <p>(4) - Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de <b>un contribuabil unui alt contribuabil, dacă acesta din urmă</b> deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale <b>celuilalt contribuabil</b>, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv.</p> <p>(5) - Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de <b>un contribuabil</b>: [...]</p>	<p>Armonizarea reglementarilor fiscale cu privire la persoanele juridice straine care au locul conducerii efective în România.</p>
<p><b>ART. 53 - Baza impozabilă</b></p> <p>(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din</p>	<p><b>ART. 53 - Baza impozabilă</b></p> <p>(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>orice sursă, din care se scad: [...]</p>	<p>orice sursă, din care se scad: [...]</p> <p><b>n) dividendele primite de la o persoană juridică română;</b></p> <p><b>o) dividende primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat terț, astfel cum acesta este definit la art. 24 alin. (5) lit. c), cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;</b></p> <p><b>p) veniturile din evaluarea / reevaluarea / vânzarea / cesionarea / transferul titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării/transferului inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile</b></p>	<p>Atata vreme cat prevederile privind regimul fiscal al microintreprinderilor se aplica si societatilor de holding, este necesar ca scutirile specific prevazute de legislatia privind impozitul pe profit, cu privire dividende sau alte venituri in legatura cu titlurile de participare detinute la alte entitati sa se aplice in mod similar si de catre microintreprinderi.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>(2) Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit alin. (1) se adaugă următoarele:</p> <p>a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;</p> <p>b) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu</p>	<p><b>din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;</b></p> <p><b>q) veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;</b></p> <p>2) Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit alin. (1) se adaugă următoarele:</p> <p>a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;</p> <p>b) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența <b>sau devin plătitori de impozit pe profit</b>, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile</p>	<p>Nu e acoperita situatia celor care nu-si inceteaza activitatea dar devin platitori de impozit pe profit in cursul anului prin adecvare capital si numar de salariati sau ca urmare a depasirii plafonului.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului;	financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului;	
	<p><b>Art. 57<sup>1</sup> Prevederi fiscale care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între persoane juridice române</b></p> <p><b>Prevederile Art. 32 din Codul Fiscal se aplică și în cazul unor operațiuni similare efectuate de persoane juridice române care aplică sistemul de impozitare al microintreprinderilor.</b></p>	Extinderea tratamentului fiscal aplicabil pentru operațiuni de reorganizare și asupra societăților care aplică regimul fiscal al microintreprinderilor reprezintă o măsură firească de aliniere a unor principii generale ale cadrului fiscal. Astfel se va asigura un tratament fiscal echitabil atât pentru platitorii de impozit pe profit cât și pentru microintreprinderi. În caz contrar, regimul fiscal al microintreprinderilor va deveni evident dezavantajos pentru toate microcompaniile care întreprind operațiuni de reorganizare.
<b>Impozitul pe venit</b>		
<b>ART. 59 - Sfera de cuprindere a impozitului</b>	<b>ART. 59 - Sfera de cuprindere a impozitului</b>	
(4) Persoana fizică nerezidentă care a îndeplinit pe perioada șederii în România condițiile de rezidență potrivit art. 7 pct. 28 lit. b) sau c) va fi considerată rezidentă în România până la data la care persoana fizică părăsește România. Această persoană are obligația completării și depunerii la autoritatea competentă din România a formularului prevăzut la	(4) Persoana fizică nerezidentă care a îndeplinit pe perioada șederii în România condițiile de rezidență potrivit art. 7 pct. 28 lit. b) sau c) va fi considerată rezidentă în România <b>începând cu prima zi de prezență în România, așa cum aceasta este declarată de către persoana fizică și susținută prin documente justificative și</b>	Se dorește clarificarea prevederilor privind rezidența fiscală a persoanelor fizice întrucât în prezent practica și interpretarea diverselor organe fiscale nu este unitară. În plus există situații în care persoanele fizice străine care sosesc în România, nu mai sunt rezidente fiscale în țara de unde sosesc începând cu data parasirii țării respective. Ori, dacă aceste persoane devin rezidente fiscale în România abia începând cu

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>art. 230 alin. (7), cu 30 de zile înaintea plecării din România pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, și nu va mai face dovada schimbării rezidenței fiscale într-un alt stat.</p>	<p>până la data la care persoana fizică părăsește România. Această persoană are obligația completării și depunerii la autoritatea competentă din România a formularului prevăzut la art. 230 alin. (7), cu 30 de zile înaintea plecării din România pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, și nu va mai face dovada schimbării rezidenței fiscale într-un alt stat.</p>	<p>a184-a zi de prezenta in Romania, inseamna ca exista o perioada de 183 zile in care aceste persoane nu sunt rezidente fiscal nicaieri.</p>
<p><b>ART. 62 – Venituri neimpozabile</b></p>	<p><b>ART. 62 – Venituri neimpozabile</b></p> <p><b>Se introduce o noua litera u<sup>1</sup>:</b></p> <p><b>u<sup>1</sup>) reducerile comerciale de pret acordate persoanelor fizice, altele decat cele acordate propriilor angajati pentru care se aplica regulile de la CAPITOLUL III Venituri din salarii și asimilate salariilor;</b></p>	<p>Se doreste clarificarea tratamentului fiscal al reducerilor comerciale acordate persoanelor fizice in calitate de consumatori.</p>
<p><b>ART. 68 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate</b></p> <p>[...]</p> <p>(2) Venitul brut cuprinde:</p> <p>a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;</p>	<p><b>ART. 68 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate</b></p> <p>[...]</p> <p>(2) Venitul brut cuprinde:</p> <p>a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității.</p> <p><b>Prin excepție, se includ în venitul brut și</b></p>	<p>Clarificare prevedrilor privind impozitarea la data schimbarii sau transformarii formei de exercitare a activitatii.</p>



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>[...]</p> <p>c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;</p> <p>[...]</p> <p>[...]</p> <p>(3) Nu sunt considerate venituri brute:</p> <p>[...]</p>	<p><b>creanțele neîncasate la data schimbării formei de exercitare a activității. În sensul prezentelor reglementări, prin schimbare se înțelege efectuarea aceleiași activități sau începerea unei activități noi, într-o nouă formă de organizare, cu lichidarea celei vechi.</b></p> <p>[...]</p> <p>c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității. <b>Totodată, se includ și câștigurile reprezentând diferența între valoarea de piață și valoare fiscală a activelor la data schimbării formei de exercitare a activității, așa cum este definită la alin. (2) lit. a).</b></p> <p>[...]</p> <p>(3) Nu sunt considerate venituri brute:</p> <p>[...]</p> <p>La alineatul 3 se introduc doua noi litere:</p> <p><b>e) creanțele încasate, dacă acestea au fost impozitate la momentul schimbării formei</b></p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:</p> <p>[...]</p>	<p><b>de exercitare a activitatii.</b></p> <p><b>f) in cazul transformarii formei de exercitare a activitații potrivit legislatiei in materie, in condițiile continuarii activitatii, cu pastrarea obiectului de activitate, nu se include in venitul brut al activitatii care urmeaza sa se transforme contravaloarea bunurilor și drepturilor care se pastreaza in patrimoniul afacerii care in care s-a transformat.</b></p> <p><b>Se introduce un nou alineat:</b></p> <p><b>(4<sup>2</sup>) Sunt cheltuieli deductibile sumele datorate, de natura celor prezentate mai sus, la data schimbării formei de exercitare a activitatii, cu condiția ca obligația de plată să fie transferată către noua forma de exercitare a activitatii.</b></p> <p>(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:</p> <p>[...]</p> <p><b>Se introduce o noua litera:</b></p> <p><b>m) sumele datorate, care au fost deduse din venitul brut la data schimbarii formei de exercitare a activitatii, conform alin. (4) lit.</b></p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	(k) (4 <sup>2</sup> ).	
<p><b>ART. 76 - Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor</b></p> <p>(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.</p>	<p><b>ART. 76 - Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor</b></p> <p>(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, <b>de plătitorul acestora</b>, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.</p> <p style="color: red;"><b>Obligatiile de declarare si de plata cad in sarcina persoanelor fizice sau juridice care au calitatea de angajatori sau asimilate acestora.</b></p> <p style="color: red;"><b>La alin. (4) se introduce o noua litera (u):</b>  <b>(u) avantajele sub forma utilizarii in scop personal a vehiculelor aflate in patrimoniul persoanelor juridice ce aplica regimul de impozitare aplicabil microintreprinderilor sau impozitul specific unor activitati.</b></p>	<p>Se dorește clarificarea obligațiilor declarative și de plata a impozitului și contribuțiilor sociale pentru situația în care veniturile, fie în bani ori în natură, nu sunt acordate direct de către angajatorul legal al salariatului.</p> <p>Se dorește clarificarea tratamentului fiscal al folosirii în scop personal al vehiculelor de către angajații microintreprinderilor, acestea din urmă neputând aplica deducerea de 50% conform art. 25 alin. (3) sau ai firmelor ce aplică impozitul specific unor activități.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<b>ART. 78 - Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor</b>	<p><b>ART. 78 - Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor</b></p> <p>Se introduc două noi alineate (3<sup>1</sup>) și (3<sup>2</sup>):</p> <p>(3<sup>1</sup>) În situația în care în cursul aceleiași luni, contribuabilul obține venituri din desfășurarea de activități scutite conform art. 60 pct. 1 litera b), pct. 3, cât și venituri supuse impunerii, în vederea determinării venitului net luat în calculul pentru determinarea impozitului se va procedea astfel:</p> <p>a) se determină ponderea venitului brut lunar supus impunerii în totalul venitului brut care include atât venituri supuse impunerii, cât și venituri scutite de la plata impozitului;</p> <p>b) se stabilesc contribuțiile sociale obligatorii datorate/contribuția individuală la bugetul de stat datorată potrivit legii prin aplicarea cotelor de contribuții asupra bazei de calcul corespunzătoare atât veniturilor supuse impunerii, cât și veniturilor scutite de la plata impozitului;</p> <p>c) venitul net se calculează prin deducerea din venitul brut, care include atât veniturile supuse impunerii, cât și veniturile scutite de la plata impozitului, a contribuțiilor sociale obligatorii/contribuția individuală bugetul de stat</p>	<p>Se dorește introducerea de clarificări privind modul de determinare a bazei impozabile în situația în care, în cursul aceleiași luni, se realizează atât venituri scutite, cât și venituri supuse impunerii.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>datorată potrivit legii aferente/aferentă unei luni, determinate potrivit lit. b);</p> <p>d) venitul net luat în calcul la determinarea impozitului se stabilește proporțional cu ponderea venitului brut lunar supus impunerii determinată potrivit lit. a)</p> <p>(3<sup>2</sup>) Pentru determinarea bazei de calcul al impozitului prevăzută la <u>art. 78 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015</u> privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care în cursul aceleiași luni contribuabilul obține atât venituri scutite de la plata impozitului, cât și venituri supuse impunerii, sunt aplicabile următoarele reguli:</p> <p>a) venitul net luat în calcul la determinarea impozitului este cel stabilit potrivit prevederilor alin. (3<sup>1</sup>) lit. d);</p> <p>b) nivelul deducerii personale și cotizația sindicală plătită în luna respectivă se stabilesc în funcție de nivelul întregului venitul brut lunar, atât cel supus impunerii, cât și cel scutit de la plata impozitului pe venit;</p> <p>c) plafoanele prevăzute la <u>art. 78 alin. (2) lit. a) pct. (iii) și (iv) din Legea nr. 227/2015</u>, cu modificările și completările ulterioare, nu se</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	fracționează în funcție de nivelul veniturilor scutite, ci se deduc integral.	
<b>ART. 93 – Venituri neimpozabile</b>	<b>ART. 93 – Venituri neimpozabile</b> <b>Se introduce o noua litera n) care prevede urmatoarele:</b>  <b>(12) In cazul în care se efectueaza un transfer de titluri de participare sau alte active, in schimbul emiterii de titluri de participare sau unor drepturi similare, catre o societate considerata ca fiind transparenta din punct de vedere fiscal pe baza evaluarii efectuate de statul in care este infiintata societatea respectiva si, in consecinta, se impozitează in continuare acționarii pentru partea lor din profitul societății transparente catre care se efectueaza transferul, atunci transferal de titluri de participare / active nu va genera nici un venit, profit sau plusvaloare, calculate prin diferenta intre valorile de piata ale titlurilor de participare / activelor transferate si valorile lor fiscale.</b>	<p>Atata vreme cat in Codul Fiscal s-a introdus notiunea de entitate transparenta fiscal, este necesara si introducerea de reglementari cu privire la tratamentul fiscal al tranzactiilor ce implica astfel de entitati. In absenta unor astfel de clarificari, nu numai ca definirea acesztei notiuni este inutila, dar ea poate in multe circumstante sa genereze dubla impozitare. Mai mult, chiar si directivele eurpoene (a se vedea Directiva <b>2009/133/CE</b> privind reorganizarile) recunosc si reglementeaza operatiunile in care sunt implicate entitati transparente fiscal.</p>
<b>ART. 94 - Determinarea câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar</b> (3) În cazul tranzacțiilor cu acțiuni dobândite la	<b>ART. - 94 Determinarea câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar</b> (3) În cazul tranzacțiilor cu <del>acțiuni</del> <b>titluri de</b>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>preț preferențial sau gratuit, în cadrul sistemului stock options plan, câștigul se determină ca diferență între prețul de vânzare și valoarea fiscală a acestora reprezentată de prețul de achiziție preferențial care include costurile aferente tranzacției. Pentru cele dobândite cu titlu gratuit valoarea fiscală este considerată egală cu zero.</p>	<p><b>participare</b> dobândite la preț preferențial sau gratuit, în cadrul sistemului stock options plan, câștigul se determină ca diferență între prețul de vânzare și valoarea fiscală a acestora reprezentată de prețul de achiziție preferențial care include costurile aferente tranzacției. Pentru cele dobândite cu titlu gratuit valoarea fiscală este considerată egală cu zero.</p>	
<p><b>ART. 119 - Stabilirea câștigului net anual impozabil</b></p> <p>(4) Pierderile nete anuale provenind din străinătate se reportează și se compensează de către contribuabil cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorii 7 ani fiscali.</p>	<p><b>ART. ART. 119 - Stabilirea câștigului net anual impozabil</b></p> <p>(4) Pierderile nete anuale provenind din străinătate se reportează și se compensează de către contribuabil cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, <del>pe fiecare țară</del> <b>indiferent de sursa și țara de realizare a acestora</b>, înregistrate în următorii 7 ani fiscali.</p>	<p>Având în vedere unificarea formularelor anterioare, depuse separate, într-un singur formular, solicităm realizarea compensării pierderilor cu câștigurile realizate pentru venituri de aceeași natură, indiferent de sursa și țara de realizare a acestora.</p>
<p><b>ART. 142 - Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale</b></p>	<p><b>ART. 142 - Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale</b></p> <p><b>La litera s) se adauga un nou punct 7: (7) avantajele sub forma utilizarii in scop personal a vehiculelor aflate in patrimoniul persoanelor juridice ce aplica regimul de impozitare aplicabil microintreprinderilor sau impozitul specific unor activitati.</b></p>	<p>Se dorește clarificarea tratamentului fiscal din perspectiva contribuțiilor sociale al folosirii în scop personal al vehiculelor de către angajații microintreprinderilor, acestea din urma neputând aplica deducerea de 50% conform art. 25. alin (3) sau ai firmelor ce aplica impozitul specific unor activități.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<b>Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentantele firmelor straine înființate în România</b>		
<p><b>Art. 223</b> - Venituri impozabile obținute din România</p> <p><b>(1)</b> - Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (o)</b> - venituri realizate de nerezidenți din lichidarea <b>unei persoane juridice române</b>. Venitul brut realizat din lichidarea <b>unei persoane juridice române</b> reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea <b>unei persoane juridice</b>, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența dintre distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare;</p> <p><b>(2)</b> - Următoarele venituri impozabile obținute din România nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol și se impozitează conform titlului II sau IV, după caz:</p>	<p><b>Art. 223</b> - Venituri impozabile obținute din România</p> <p><b>(1)</b> - Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (o)</b> - venituri realizate de nerezidenți din lichidarea <b>unui rezident român</b>. Venitul brut realizat din lichidarea <b>unui rezident român</b> reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea <b>unui rezident român</b>, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența dintre distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare;</p> <p><b>(2)</b> - Următoarele venituri impozabile obținute din România nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol și se impozitează conform titlului II sau IV, după caz:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - veniturile unei persoane juridice străine</p>	<p>Armonizarea reglementarilor fiscale cu privire la persoanele juridice straine care au locul conducerii efective în România.</p>



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - veniturile unei persoane juridice străine obținute din [...] precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o <b>persoană juridică română</b>;</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (g)</b> - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare deținute la o <b>persoană juridică română</b> și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p>	<p>obținute din [...] precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la <b>un rezident român</b>;</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (g)</b> - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare deținute la <b>un rezident român</b> și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p>	
<p><b>Art. 224 - Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți</b></p> <p>(4) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:</p> <p>a) - *** A B R O G A T ***</p> <p>b) 5% pentru veniturile din dividende prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. a);</p>	<p><b>Art. 224 Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți</b></p> <p>(4) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:</p> <p>a) - *** A B R O G A T ***</p> <p>b) 5% pentru veniturile din dividende prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. a);</p> <p><b>b<sup>1</sup>) 10% pentru veniturile prevazute la Art. 223 alin (1) lit b), d), f), i), k), l), m), n) , o), p) realizate din Romania de persoane fizice nerezidente</b></p>	<p>Prin aceasta prevdere se elimina discriminarea intre personae fizice rezidente (supuse unui impozit pe venit in cota de 10%) si cele nerezidente.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>c) 50% pentru veniturile prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o), dacă veniturile sunt plătite într-un cont dintr-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații. Aceste prevederi se aplică numai în situația în care veniturile de natura celor prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o) sunt plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale conform <a href="#">art. 11</a> alin. (3);</p> <p>d) 16% în cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la <a href="#">art. 223</a> alin. (1).</p>	<p>c) 50% pentru veniturile prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o), dacă veniturile sunt plătite într-un cont dintr-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații. Aceste prevederi se aplică numai în situația în care veniturile de natura celor prevăzute la <a href="#">art. 223</a> alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o) sunt plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale conform <a href="#">art. 11</a> alin. (3);</p> <p>d) 16% în cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la <a href="#">art. 223</a> alin. (1).</p> <p><b>e) 10% pentru veniturile din dobanzi prevazute la Art. 223 alin (1) lit.</b></p>	
<p><b>Art. 227:</b></p> <p><b>(1) Veniturile obtinute de artisti sau sportivi, persoane fizice sau juridice, rezidenti intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie pentru evitarea dublei impuneri, pentru activitatile desfasurate in aceasta calitate in Romania si in conditiile prevazute in conventie se impun cu o cota de 16%, aplicata asupra veniturilor brute. Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara si se plateste la</b></p>	<p><b>Art. 227:</b></p>	<p>Alin. (1) al art. 227 produce confuzie, intrucat art. 223 alin. (2) lit. c) si lit. h) din Codul fiscal reglementeaza ca in cazul in care artistul/sportivul nerezident prezinta platitorului certificatul de rezidenta si se aplica conventia de evitare a dublei impuneri, platitorul de venit nu retine impozit, ci artistul trebuie sa se inregistreze in Romania si sa aplice regulile Titlului II sau IV, dupa caz.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine, se declara si se plateste, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ziua in care se efectueaza plata veniturii catre nerezidenti. Obligatia calcularii, retinerii, declararii si platii impozitului la bugetul de stat <b>revine platitorului de venit.</b></p> <p><b>(2) PERSOANA JURIDICA</b> rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania <b>are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri</b> care obtine venituri din activitati desfasurate in Romania de artisti <b>de spectacol</b> sau sportivi <b>POATE opta pentru regularizarea impozitului platit</b> conform alin. (1) prin declararea si plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in <b>titlul II</b>. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie plata anticipata in contul impozitului anual pe profit si se scade din impozitul pe</p>	<p><b>(1) PERSOANA JURIDICA</b> rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania <b>are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri</b> care obtine venituri din activitati desfasurate in Romania de artisti sau sportivi <b>POATE regulariza impozitul retinut de catre platitorul de venit conform art. 223</b></p>	<p>Regularizarea impozitului retinut de platitor, pentru neaplicarea conventiei (exemplu: artistul/sportivul nu a prezentat certificat de rezidenta la momentul platii) cu impozitul pe profit.venit determinat conform titlului II sau Iv, dupa caz.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>profit datorat.</p> <p>(3) <b>PERSOANA FIZICA</b> rezidenta intr-un stat membru al <b>Uniunii Europene</b> sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o <b>conventie de evitare a dublei impuneri</b> care realizeaza venituri din Romania in calitate de <b>artist de spectacol</b> sau ca sportiv, din activitatile artistice si sportive, indiferent daca acestea sunt platite direct artistului sau sportivului ori unei terte parti care actioneaza in numele acelu artist sau sportiv <b>POATE opta pentru regularizarea impozitului platit</b> conform alin. (1) prin declararea si plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul IV. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie <b>plata anticipata in contul impozitului anual pe venit</b> si se scade din impozitul pe venit datorat.</p>	<p><b>alin. (1) lit. h)</b>, prin declararea si plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in <b>titlul II</b>. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie plata anticipata in contul impozitului anual pe profit si se scade din impozitul pe profit datorat.</p> <p>(2) <b>PERSOANA FIZICA</b> rezidenta intr-un stat membru al <b>Uniunii Europene</b> sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o <b>conventie de evitare a dublei impuneri</b> care realizeaza venituri din Romania in calitate de <b>artist de spectacol</b> sau ca sportiv, din activitatile artistice si sportive, indiferent daca acestea sunt platite direct artistului sau sportivului ori unei terte parti care actioneaza in numele acelu artist sau sportiv <b>POATE regulariza impozitul retinut de catre platitorul de venit conform art. 223 alin. (1) lit. h)</b>, prin declararea si plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul IV. Impozitul retinut la sursa potrivit alin. (1) constituie <b>plata anticipata in contul impozitului anual pe venit</b> si se scade din</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p><b>Art. 228</b> - Venituri neimpozabile în România</p> <p><b>lit. (a)</b> - veniturile obținute de organismele nerezidente de plasament colectiv fără personalitate juridică sau de alte organisme asimilate acestora, recunoscute de autoritatea competentă de reglementare care autorizează activitatea pe acea piață, din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare, deținute direct sau indirect într-o <b>persoană juridică română</b>;</p> <p><b>lit. (b)</b> - veniturile obținute de nerezidenți pe piețe de capital străine din transferul titlurilor de participare, deținute la o <b>persoană juridică română</b>, precum și din transferul titlurilor de valoare, emise de rezidenți români;</p>	<p>impozitul pe venit datorat.</p> <p><b>Art. 228</b> - Venituri neimpozabile în România</p> <p><b>lit. (a)</b> - veniturile obținute de organismele nerezidente de plasament colectiv fără personalitate juridică sau de alte organisme asimilate acestora, recunoscute de autoritatea competentă de reglementare care autorizează activitatea pe acea piață, din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare, deținute direct sau indirect într-<b>un rezident român</b>;</p> <p><b>lit. (b)</b> - veniturile obținute de nerezidenți pe piețe de capital străine din transferul titlurilor de participare, deținute la <b>un rezident român</b>, precum și din transferul titlurilor de valoare, emise de rezidenți români;</p>	<p>Armonizarea reglementarilor fiscale cu privire la persoanele juridice straine care au locul conducerii efective in Romania.</p>
<p><b>Art. 229</b> - Scutiri de la impozitul prevăzut în prezentul capitol</p> <p><b>(1)</b> Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți următoarele venituri:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de <b>societățile române, constituite potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu</b></p>	<p><b>Art. 229</b> - Scutiri de la impozitul prevăzut în prezentul capitol</p> <p><b>(1)</b> Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți următoarele venituri:</p> <p>[...]</p> <p><b>lit. (b)</b> - dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de <b>rezidenți români</b>, dacă instrumentele/titlurile de creanță sunt emise în</p>	<p>Armonizarea reglementarilor fiscale cu privire la persoanele juridice straine care au locul conducerii efective in Romania.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p><b>modificările și completările ulterioare</b>, dacă instrumentele/titlurile de creanță sunt emise în baza unui prospect aprobat de autoritatea de reglementare competentă și dobânda este plătită unei persoane care nu este o persoană afiliată a emitentului instrumentelor/titlurilor de creanță respective;</p> <p><b>lit. (c)</b> - dividendele plătite de <b>o persoană juridică română</b> sau persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, dacă:</p> <p>1. persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>[...]</p> <p>(iv) deține minimum 10% din capitalul social al <b>întreprinderii persoană juridică română</b> pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului.</p> <p>[...]</p> <p>3. <b>persoana juridică română</b> care plătește dividendul îndeplinește cumulativ următoarele</p>	<p>baza unui prospect aprobat de autoritatea de reglementare competentă și dobânda este plătită unei persoane care nu este o persoană afiliată a emitentului instrumentelor/titlurilor de creanță respective;</p> <p><b>lit. (c)</b> - dividendele plătite de <b>un rezident</b> unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, dacă:</p> <p>1. persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>[...]</p> <p>(iv) deține minimum 10% din capitalul social al <b>rezidentului</b> pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului.</p> <p>[...]</p> <p>3. <b>rezidentul</b> care plătește dividendul îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p>	

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>condiții:</p> <p>(i) este o societate înființată în baza legii române și are una dintre următoarele forme de organizare: societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată, societate în nume colectiv, societate în comandită simplă;</p> <p>[...]</p> <p>(ii) plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări. Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, care plătește dividendul, trebuie să plătească impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;</p>	<p><del>(i) este o societate înființată în baza legii române și are una dintre următoarele forme de organizare: societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată, societate în nume colectiv, societate în comandită simplă;</del> [...]</p> <p><b><u>(ii) plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări. O societate platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor care optează pentru plata impozitului pe profit conform art.48 alin.(3<sup>1</sup>) nu se considera ca exercita o opțiune sau exceptare în sensul prezentului alineat.</u></b></p> <p>Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, care plătește dividendul, trebuie să plătească impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.</p>	<p>Trebuie clarificat faptul ca o societate platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor care optează pentru plata impozitului pe profit poate beneficia de scutirea de la art.229 in baza legislatiei europene.</p>
<p><b>Art. 230</b> - Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene</p> <p>[...]</p> <p><b>(2)</b> [...] Calitatea de beneficiar în scopul aplicării</p>	<p><b>Art. 230</b> - Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene</p> <p>[...]</p> <p><b>(2)</b> [...] Calitatea de beneficiar în scopul aplicării</p>	<p>Armonizarea reglementarilor fiscale cu privire la persoanele juridice straine care au locul conducerii efective in Romania.</p> <p>De asemenea, se clarifica forma in care pot fi obtinute certificatele de rezidenta fiscala.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>legislației Uniunii Europene va fi dovedită prin certificatul de rezidență fiscală și, după caz, declarația pe propria răspundere a acestuia de îndeplinire cumulativă a condițiilor referitoare la: perioada minimă de deținere, condiția de participare minimă în capitalul <b>persoanei juridice române</b>, [...].</p>	<p>legislației Uniunii Europene va fi dovedită prin certificatul de rezidență fiscală (<u>inclusiv cel emis în format electronic</u>), <u>tradus de către un traducator autorizat</u> și, după caz, declarația pe propria răspundere a acestuia de îndeplinire cumulativă a condițiilor referitoare la: perioada minimă de deținere, condiția de participare minimă în capitalul <u>rezidentului plătitor</u>, [...].</p>	
<b>Taxa pe valoarea adăugată</b>		
<p><b>ART. 291 - Cotele</b></p>	<p><b>ART. 291 - Cotele</b></p> <p><b>Introducerea unui nou alineat la art. 291 alineatul (2) după litera h), după cum urmează:</b></p> <p><b>“ i) serviciile constând în permiterea accesului la complexe de recreere, în condițiile stabilite prin normele metodologice”</b></p>	<p>Directiva 2006/112/CE privind TVA permite statelor membre UE să aplice o cotă redusă de TVA pentru livrările de bunuri și prestările de servicii prevăzute de Anexa III.</p> <p>Potrivit punctului 7 din Anexa III, statele membre UE pot aplica o cotă redusă de TVA pentru accesul la spectacole, teatre, circuri, târguri, parcuri de distracții, concerte, muzee, grădini zoologice, cinematografe, expoziții și evenimente culturale și facilități similare.</p> <p>Până în prezent, România a ales să introducă în legislația națională cota redusă de 5% pentru accesul la activități culturale, așa cum sunt acestea enumerate la art. 291 alin. (3) lit. b).</p> <p>Având în vedere că enumerarea activităților din Anexa III, punctul 7 nu este exhaustivă, întrucât înșiruirea se termină cu “evenimente culturale și</p>



## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
		<p>facilitați similare“, statele membre pot opta pentru introducerea unei cote reduse de TVA pentru accesul la facilități similare celor enumerate la punctul 7, precum accesul la diverse activități cu caracter recreativ.</p> <p>În acest context și având în vedere statisticile îngrijorătoare a incidenței bolilor generate de stres la nivelul populației României, propunem introducerea cotei reduse de TVA de 9% pentru accesul la “complexe de recreere”, în vederea încurajării populației României de a aborda un stil de viață mai sănătos prin petrecerea timpului liber într-un mod calitativ, și implicit stimularea investițiilor în sectorul activităților de recreere din România.</p> <p>Din cele 28 de state membre UE, 12 au ales să includă în legislația națională, prevederi specifice ce permit aplicarea unei cote reduse de TVA pentru accesul la diverse activități cu caracter recreativ.</p> <p>Stimularea complexelor de recreere care folosesc sustenabil resursele naturale ar putea adresa cel mai bine obiectivele de recreere, sănătate și wellness din România, contribuind la sănătatea fizică și psihică a populației.</p> <p>Motivăm introducerea cotei reduse de TVA de 9%, având în vedere următoarele argumente:</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
		<p>(i) cota redusă de 5%, aplicabilă în prezent accesului la activitățile enumerate de punctul 7 din Anexa III ce au fost transpuse în legislația națională, se limitează la stimularea accesului la cultură prin creșterea interesului și accesului publicului la valorile naționale;</p> <p>(ii) principiul neutralității fiscale nu este încălcat, având în vedere că serviciile transpuse în legislația națională pentru care, momentan, este aplicabilă cota redusă de TVA de 5%, nu prezintă proprietăți analoage și nu raspund acelorași nevoi ale consumatorului final cu cele pentru care se propune aplicarea cotei reduse de TVA de 9%;</p> <p>(iii) media cotelor reduse de TVA aplicabile de majoritatea statelor membre UE pentru activități cu caracter recreativ este de 9%.</p>
<p>Art. 270 alin.(7) Ultima sintagmă Atât în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, realizat ca urmare a altor operațiuni decât divizarea sau fuziunea, cât și în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora efectuat cu ocazia divizării sau fuziunii, primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului în ceea ce</p>	<p>Art. 270 alin.(7) Ultima sintagmă, se modifică după cum urmează: Atât în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, realizat ca urmare a altor operațiuni decât divizarea sau fuziunea, cât și în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora efectuat cu ocazia divizării sau fuziunii, primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului, <b>inclusiv</b></p>	<p>Cesionarul este persoana care este succesorul cedentului nu numai pentru ajustarea deducerii TVA pentru bunurile preluate, în cazul în care intervin evenimente care ar impune ajustarea, dar și pentru alte drepturi/obligații ale cedentului ( ex. Încasarea facturilor rămase neîncasate, plata unor furnizori neachitați, etc)</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
privește ajustarea dreptului de deducere prevăzută de lege.	în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere prevăzută de lege.	
<p><b>ART. 301 - Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă</b></p> <p>(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 299, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar în cadrul termenului de prescripție prevăzut în Codul de procedură fiscală. Prin excepție, în cazul în care pe perioada inspecției fiscale la furnizori organul fiscal a stabilit TVA colectată pentru anumite operațiuni efectuate în perioada supusă inspecției fiscale, beneficiarul respectivelor operațiuni are dreptul să deducă taxa înscrisă în factura de corecție emisă de furnizor chiar dacă termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale s-a împlinit. În acest caz, dreptul de deducere poate fi exercitat în cel mult un an de la data primirii facturii de corecție, sub sancțiunea decăderii.</p>	<p><b>ART. 301 - Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă, alineatul (2) se modifica:</b></p> <p>(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 299, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar în cadrul termenului de prescripție prevăzut în Codul de procedură fiscală, <b>inclusiv în cazul anularii rezervei verificării ulterioare ca urmare a inspecției fiscale.</b> Prin excepție, în cazul în care pe perioada inspecției fiscale la furnizori organul fiscal a stabilit TVA colectată pentru anumite operațiuni efectuate în perioada supusă inspecției fiscale, beneficiarul respectivelor operațiuni are dreptul să deducă taxa înscrisă în factura de corecție emisă de furnizor chiar dacă termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale s-a împlinit. În acest caz, dreptul de deducere poate fi exercitat în cel mult un an de la data primirii facturii de corecție, sub sancțiunea decăderii.</p>	<p>Transpunerea Deciziei CJUE în Cauza C81/17 Zabrus în care s-a decis ca o persoana impozabilă poate efectua corecții în vederea exercitării dreptului de deducere chiar dacă aceasta corecție privește o perioadă care a făcut obiectul unei inspecții fiscale.</p>
<p>Art. 322</p> <p>1) Perioada fiscală este luna calendaristică.</p>	<p>Art. 322</p> <p>(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.</p>	<p>Art. 322</p> <p>1) Perioada fiscală este luna calendaristică.</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.</p> <p>(3) Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării conform art. 316, cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.</p> <p>(4) Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA, conform art. 316, în cursul anului, trebuie să declare cu ocazia înregistrării cifra de afaceri obținută, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră de afaceri recalculată depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul respectiv perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri</p>	<p>(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care a fost înregistrată în scopuri de TVA conform art 316 în cursul anului calendaristic precedent și care a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.</p> <p>(3) Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării conform art. 316, cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la alin.(2), persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.</p> <p>(4) Persoanele impozabile care au aplicat regimul special de scutire pentru mici întreprinderi și care se înregistrează în cursul anului în scopuri de TVA conform art 316, trebuie să declare cu ocazia înregistrării cifra de afaceri obținută. Dacă această cifră de afaceri depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul respectiv perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția</p>	<p>(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.</p> <p>(3) Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării conform art. 316, cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.</p> <p>(4) Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA, conform art. 316, în cursul anului, trebuie să declare cu ocazia înregistrării cifra de afaceri obținută, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră de afaceri recalculată depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul respectiv perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
<p>înainte de înregistrarea în scopuri de TVA conform <a href="#">art. 316</a>.</p> <p>(5) Dacă cifra de afaceri efectiv obținută în anul înregistrării, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg, depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri efectivă nu depășește la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.</p>	<p>situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA conform <a href="#">art. 316</a>.</p> <p>(5) Dacă cifra de afaceri efectiv obținută în anul înregistrării depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri efectivă nu depășește la sfârșitul anului calendaristic <b>plafonul prevăzut la alin. (1)</b>, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.</p>	<p>calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA conform <a href="#">art. 316</a>.</p> <p>(5) Dacă cifra de afaceri efectiv obținută în anul înregistrării, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg, depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri efectivă nu depășește la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.</p>
<p><b>Art. 340. - Eliberarea pentru consum</b></p> <p>(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:</p> <p>e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă.</p>	<p><b>Art. 340. - Eliberarea pentru consum</b></p> <p>(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:</p> <p>e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă <b>sau in scop de productie.</b></p>	<p>Prevederea actuala excede cadrului comunitar si intra in contradictie cu alte prevederi ale Cf – art. 355</p>
<p><b>Alineat nou</b></p>	<p><b>La art. 340, dupa alineatul (6) se introduce un nou alineat, alin. (6<sup>1</sup>) cu urmatorul continut:</b></p> <p>“(6<sup>1</sup>) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil obținut în urma probelor tehnologice este deținut de un antrepozitar propus</p>	<p>Reglementarea regimului fiscal al produselor accizabile rezultate în urma probelor tehnologice în cazul neobținerii AAF</p>

## Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal

Forma actuală a textului din Legea 227/2015	Forma propusă	Motivația
	<p>într-un loc de producție pentru care nu s-a obținut autorizația de antrepozit fiscal. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de respingere a cererii de autorizare ca antrepozit fiscal produce efecte, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum. Modul de valorificare se stabilește prin norme.”</p>	
<p><b>Art. 365. - Autorizarea ca antrepozit fiscal</b>  <b>(2)</b> Autorizația conține următoarele elemente:  <b>d)</b> tipul produselor accizabile primite/expediate în/din antrepozitul fiscal și natura activității;</p>	<p>d) tipul produselor accizabile expediate din antrepozitul fiscal și natura activității</p>	<p>În cazul AF de producție să se poată achiziționa în vederea comercializării produse pentru care a fost autorizat să le fabrice, datorită unor perioade de remont, oportunități de afaceri etc. De asemenea EMCS permite în acest moment achiziția de produse finite.</p>
<p><b>Art. 367. - Obligațiile antrepozitarului autorizat</b>  <b>(2)</b> Se exceptează de la obligația prevăzută la alin. (1) lit. a), b) și l) antrepozitarii care dețin doar antrepozite fiscale de depozitare autorizate exclusiv în vederea constituirii și menținerii stocurilor de urgență conform Legii nr. 360/2013 privind constituirea și menținerea unui nivel minim de rezerve de țigă și de produse petroliere, precum și antrepozitele fiscale de depozitare aferente rezervei de stat și rezervei de mobilizare.</p>	<p><b>Art. 367. - Obligațiile antrepozitarului autorizat</b>          „(2) Se exceptează de la obligația prevăzută la alin. (1) lit. a), b) și l) antrepozitarii autorizați doar pentru antrepozitele fiscale de depozitare autorizate exclusiv în vederea constituirii și menținerii stocurilor de urgență conform Legii nr. 360/2013 privind constituirea și menținerea unui nivel minim de rezerve de țigă și de produse petroliere, precum și antrepozitele fiscale de depozitare aferente rezervei de stat și rezervei de mobilizare.</p>	<p>Există o discriminare între condițiile de obținere a autorizației de antrepozit fiscal pentru operatorii economici care dețin antrepozite fiscale și cei care dețin produse doar pentru rezerva de stat.</p>

## **Propuneri pentru amendarea Codului Fiscal**

<b>Forma actuală a textului din Legea 227/2015</b>	<b>Forma propusă</b>	<b>Motivația</b>