



Nr. 3833/22.09.2023

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

În atenția domnului ministru Marcel-Ioan Boloș

COMISIA DE DIALOG SOCIAL

În atenția domnului președinte Lucian-Ovidiu HEIUȘ

În loc de preambul, vă asigurăm că profesioniștii din domeniul consultanței fiscale înțeleg foarte profund și corect situația fiscal-bugetară în care se află România și constrângerile generate de asumarea la nivelul organismelor internaționale a îndeplinirii principalilor indicatori macroeconomici negociați, inclusiv riscurile legate de finanțarea țării prin PNRRR.

Înțelegem în acest context și necesitatea unor ajustări care trebuie realizate asupra legislației fiscale, inclusiv asupra unor facilități fiscale adoptate de decidenții politici în timp, dar înțelegem și insecuritatea economică cu care se confruntă întreprinzătorii privați și cetățenii, în actualul context macroeconomic și geopolitic.

Vă supunem atenției că aceste măsuri fiscale, nediscutate în mod transparent cu mediul economic și cu specialiștii recunoscuți în domeniile lor de competență și mai ales neafiliați politic, pot genera efecte economice și sociale grave și mai mult pot avea efecte bugetare mult mai reduse decât cele pe care le estimați sau chiar ne semnificative, întrucât este bine cunoscut faptul că randamentul unui impozit sau altul este condiționat în mod direct de acceptarea lui de către masa de contribuabili vizați și în al doilea rând de o foarte bună administrare fiscală.

În acest sens apreciem că pentru creșterea colectării fiscale în PIB pe termen scurt și mediu, era necesară mai degrabă implementarea unei reformări reale și foarte profunde la nivelul administrației fiscale, care să aibă efecte rapide de creștere a capacității sale de administrare, în condiții de stabilitate și predictibilitate a Codului fiscal și abia ulterior adoptarea treptată a unor măsuri de ajustare bine calculate mai ales prin prisma efectelor lor.

Cu toate că această manieră de legiferare în domeniul fiscalității este total neadecvată, așa după cum am menționat, pentru a rămâne constructivi și consecvenți principiului nostru, acela al cooperării în scopul obținerii unei mai bune conformări fiscale, vă transmitem în cele ce urmează o serie de propuneri și observații asupra proiectului de lege supus „dialogului social”, menite să ajute la îmbunătățirea acestui proiect.

Menționăm însă că din cauza timpului extrem de redus, în raport cu dimensiunea și complexitatea proiectului, care a fost lăsat de Guvern la dispoziția „partenerilor sociali”, aceste propuneri de

îmbunătățire și observații sunt departe de a fi exhaustive, iar în aceste condiții riscul de a se adopta multe prevederi inaplicabile sau cu efecte nefericite, inclusiv pentru bugetul public, este foarte ridicat.

A. Propuneri impozitul pe profit/impozitul minim

1. modificarea alin. (5) art. 18¹

Text cuprins în proiectul de lege

“În sensul prezentului articol, pentru efectuarea comparației potrivit alin. (1), impozitul pe profit trimestrial/anual reprezintă impozitul pe profit înainte de scăderea sumelor potrivit legii, ajustat astfel: din acest impozit pe profit se scad sumele reprezentând sponsorizare/mecenat, alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare, precum și reducerea conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, după caz, și nu se scad sumele reprezentând creditul fiscal extern, impozitul pe profit scutit potrivit art. 22 și impozitul pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr. 566/2004, după caz.”

Text propus

“În sensul prezentului articol, pentru efectuarea comparației potrivit alin. (1), impozitul pe profit trimestrial/anual reprezintă impozitul pe profit înainte de scăderea sumelor potrivit legii, ajustat astfel: din acest impozit pe profit se scad alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare, precum și reducerea conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, după caz, **și nu se scad sumele reprezentând sponsorizare/mecenat**, sumele reprezentând creditul fiscal extern, impozitul pe profit scutit potrivit art. 22 și impozitul pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr. 566/2004, după caz.”

Motivație

Scăderea sumelor reprezentând sponsorizarea/mecenatul din impozitul pe profit, în scopul efectuării comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri conduce la limitarea inițiativei firmelor în a acorda sponsorizări/mecenat.

2. modificarea alin. (9) art. 18¹

Text cuprins în proiectul de lege

(9) În cazul în care contribuabilul datorează impozit minim pe cifra de afaceri din acesta nu se scad sumele reprezentând impozitul pe profit scutit sau redus, alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare, precum și reducerea conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative.

Text propus

(9) În cazul în care contribuabilul datorează impozit minim pe cifra de afaceri din acesta nu se scad sumele reprezentând impozitul pe profit scutit sau redus, alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare, precum și reducerea conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, **cu excepția sumelor privind sponsorizarea prevăzute la alin (10) .**

Motivație

Pentru o mai bună corelare a prevederilor art. 18¹ alin. (9) cu prevederile alin. (10).

3. modificarea alin. (3) art. 18¹

Text propus în proiectul de lege

A = amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024. Nu se cuprind în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I.

Text propus

A = amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse înainte de data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024. Nu se cuprind în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I.

Motivație

Dacă se ia în considerare amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2024 și nu se cuprind în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I, atunci A=0.

4. modificarea alin. (3) art. 18¹

Text existent

V_s = venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulativ de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz, reprezentând:

- (i) veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 și 24;
- (ii) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- (iii) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- (iv) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale, care nu sunt cuprinse în indicatorul I;
- (v) veniturile din subvenții;
- (vi) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;

Text propus

V_s = venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulativ de la începutul anului

fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz, reprezentând:

- (i) veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 și 24;
- (ii) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- (iii) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- (iv) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale, care nu sunt cuprinse în indicatorul I;
- (v) veniturile din subvenții;
- (vi) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- (vii) cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate cumulativ de la începutul anului, până la nivelul veniturilor din diferențe de curs valutar/veniturilor financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute;**

Motivație

Reglementările contabile aplicabile conduc la denaturarea dimensiunii veniturilor și cheltuielilor din diferențe de curs valutar/financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute. O corectă dimensionare a diferențelor de curs valutar/diferențelor financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute este justificată de netuirea veniturilor și a cheltuielilor.

B. Aplicarea scutirii de impozit în domeniul IT/construcției/agricultură și industria alimentară – pe baza opțiunii salariatului

Prevedere legală

8. La articolul 60 punctul 2, se modifică și va avea următorul cuprins:

“2. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), până la 31 decembrie 2028 inclusiv, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, în condițiile stabilite prin ordin comun al ministrului cercetării, inovării și digitalizării, al ministrului muncii și solidarității sociale, al ministrului educației și al ministrului finanțelor.

Scutirea se aplică la un singur angajator/plătitor, pentru veniturile de până la 10.000 lei inclusive obținute din salarii și asimilate salariilor realizate de persoana fizică în baza unui singur contract individual de muncă, raport de serviciu, act de delegare sau detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, pe baza opțiunii exprimate, în scris, prin declarație pe propria răspundere la angajator/plătitor, după caz. Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.”

43. La articolul 60 punctul 5, literele c) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

“c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru

8 ore de muncă/zi prin raportare la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată prevăzut de lege pentru activitățile din domeniul construcțiilor prevăzute la lit. a). **Scutirea se aplică la un singur angajator/plătitor**, după caz, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor de până la 10.000 lei inclusiv, realizate de persoana fizică în baza unui singur contract individual de muncă, cu normă întreagă sau cu timp parțial, **pe baza opțiunii exprimate, în scris, prin declarație pe propria răspundere la angajator/plătitor, după caz**. Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.

(...)

d) scutirea se aplică potrivit procedurii aprobate prin ordin al ministrului finanțelor.”

44. La articolul 60 punctul 7, litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

“c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea sunt calculate la un salariu brut de încadrare lunar pentru 8 ore de muncă/zi, prin raportare la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul/sectorul agricol și în industria alimentară, stabilit potrivit legii pentru domeniul/sectorul agricol și în industria alimentară. **Scutirea se aplică la un singur angajator/plătitor**, după caz, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor de până la 10.000 lei inclusiv, realizate de persoana fizică în baza unui singur contract individual de muncă, cu normă întreagă sau cu timp parțial, **pe baza opțiunii exprimate, în scris, prin declarație pe propria răspundere la angajator/plătitor, după caz**. Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale;”

Observații

Propunem ca facilitățile să se aplice la unitatea unde salariații au funcția de bază și nu la unitatea la care aceștia optează. Unitatea unde salariatul are funcția de bază este o informație deja cunoscută de angajatori, informație ce se regăsește, de asemenea, și în declarația 112. În acest sens și autoritatea fiscală poate face o verificare a încadrării corecte.

Aplicarea facilităților în baza opțiunii scrise a salariatului, ar conduce la o sarcină administrativă suplimentară pentru angajatori și la un mecanism greoi de verificare și control, și din partea autorităților. Opțiunea salariatului s-ar putea schimba periodic în funcție de veniturile realizate, pe când stabilirea aplicării facilităților doar la unitatea unde salariatul are funcția de bază ar crea o constantă.

Salariatul are posibilitatea de a-și schimba oricând opțiunea privind unitatea la care optează să aibă funcția de bază, în cazul în care acesta lucrează la mai mulți angajatori. La unitatea unde salariatul optează să aibă funcția de bază, la acea unitate va beneficia și de facilitățile fiscale împreună cu restul beneficiilor care pot fi acordate unui salariat ce are funcția de bază în unitate.

C. Referitor la modificările propuse în domeniul TVA

1. Proiectul de lege conține, printre altele, două modificări ce vor afecta negativ operatorii economici din domeniul imobiliar:

1.1. Creșterea cotei de TVA de la 5% la 9% pentru livrarea locuințelor în cadrul politicii sociale, conduce la creșterea prețului acestora cu impact direct asupra populației.

Amintim că, începând cu anul 2020, prevederile referitoare la aplicarea cotei reduse de TVA pentru livrarea de locuințe au suferit sistematic modificări care, în opinia noastră, destabilizează mediul de afaceri și populația din cauza lipsei de predictibilitate. Măsurile tranzitorii atât pentru anul 2023, cât

și pentru anul 2024, necesare din cauza modificărilor aduse, aplicarea în paralel a prevederilor curente, plus modificarea de cotă sunt de natură să complice înțelegerea corectă a prevederilor legale în vederea luării unor decizii de business.

1.2. O altă modificare ce va afecta locuințele livrate cu cota redusă de TVA, este redefinirea la art. 266 alin. (1) pct. 161 din proiectul de lege, a locuințelor care în momentul livrării pot fi locuite ca atare și pot fi livrate cu cota redusă de TVA, fiind adăugate condiții noi referitoare la finisaje interioare și exterioare, instalații sanitare și electrice, față de definiția care a fost inclusă în Codul fiscal în urma unei inițiative legislative (Legea nr. 301/2022) menite să aducă clarificări pentru a evita interpretările abuzive cu privire la noțiunea de locuințe care pot fi locuite „ca atare”, care nu a fost în mod explicit definită în Codul fiscal.

Legea nr. 301/2022 a acoperit un vid legislativ, întrucât până la adoptarea acesteia de către Parlamentul României, nu a existat o definiție a „locuinței locuibile ca atare”, drept pentru care singura soluție rațională a fost aceea aleasă de Parlament, de a introduce în lege o dispoziție de natură explicativă cu rol clarificator, tocmai pentru ca această definiție să se aplice inclusiv pentru situațiile apărute înainte de anul 2022.

În cazul modificării definiției, ajungem iarăși în aceeași situație, respectiv pentru controalele fiscale care vizează perioade fiscale și situații de fapt anterioare anului 2022, nu mai există criterii de calificare a unei locuințe drept locuință locuibilă ca atare, întrucât noua definiție prin conținutul ei nu mai poate fi calificată ca fiind o dispoziție explicativă cu rol de clarificare și aplicare unitară a legii, iar acest lucru va conduce la reluarea abuzurilor din partea organelor fiscale. Acest comportament abuziv, pentru perioadele fiscale anterioare anului 2022, va fi influențat și facilitat chiar de noile cerințe propuse pentru definiția din proiectul de act normativ care, după cum arătăm în cele ce urmează, au o abordare semnificativ diferită de precedentele cerințe.

Pe de altă parte, nu găsim o motivație serioasă a schimbării radicale a definiției locuinței locuibile ca atare, fiind diametral opusă actualei definiții cu consecințe asupra tuturor contractelor în derulare, dar și chiar pentru trecut, așa cum am menționat.

Potrivit actualei definiții a locuinței locuibile ca atare este necesar accesul la energie electrică și apă potabilă, evacuarea controlată a apelor uzate și a reziduurilor menajere. Dar în proiectul de lege sunt adăugate condiții noi, respectiv și instalații electrice, inclusiv tablou, doze, întrerupătoare/comutatoare și prize.

Dacă actuala definiție menționează că locuința trebuie să fie formată cel puțin dintr-un spațiu pentru odihnă, un spațiu pentru pregătirea hranei și un grup sanitar, indiferent care sunt dotările existente și gradul de finisare la data livrării, proiectul de modificare exclude posibilitatea de a se livra locuințe cu grade diferite de finisare, cu cotă redusă, impunând mai degrabă un standard înalt de dotare și finisare.

Noua definiție a locuinței locuibile ca atare cuprinde condiții restrictive cu privire la dotări fiind menționate: finisajele exterioare ce includ cel puțin: acoperiș dacă, în funcție de tipul construcției, este prevăzut acest element constructiv, geamuri, ușă de/la intrare; finisajele interioare ce includ cel puțin: pereți finisați cu vopsea, tapet, faianță sau alte elemente utilizate pentru finisare, podele finisate cu gresie, parchet sau alte elemente utilizate pentru finisare, uși interioare, în funcție de proiect; instalații sanitare și obiecte sanitare, respectiv vas WC, lavoar și spălător cu cuvă, cu bateriile aferente.

Din această perspectivă, este evident că acest caracter locuibil al imobilelor trebuie determinat conform cu jurisprudența europeană, inclusiv în materie de TVA, din perspectiva scopului și

așteptărilor unui consumator mediu sau cu exigențe medii la nivelul căruia se realizează analiza. Așadar, ar trebui avute în vedere strict elementele care ar putea împiedica locuirea propriu-zisă a spațiului și nu lipsa unor anumite dotări / obiecte/ accesorii / finisaje (așa cum se propune prin proiectul de modificare propus), care doar ar putea crea cel mult un eventual disconfort la nivelul cel mai înalt de exigență al unui posibil cumpărător, însă fără să prezinte niciun interes relevant pentru majoritatea cumpărătorilor din piață.

Având în vedere cele prezentate mai sus, dacă față de modificarea cotei de TVA de la 5% la 9% pentru livrarea de locuințe în cadrul politicii sociale, putem înțelege că are drept motivație exclusiv creșterea veniturilor colectate la bugetul de stat, nu am identificat însă raționamentul modificării definiției locuinței locuibile ca atare și am dorit să atragem atenția asupra consecințelor posibile ale acestei măsuri, precum și să subliniem că sectorul dezvoltărilor imobiliare este deja în cădere liberă în România, fără aceste modificări fiscale propuse, care spre deosebire de precedentele, nu au scopul de a salva această industrie, ci din contră de ai reduce puținele șanse de revigorare.

În aceste condiții în care pentru una din măsuri am identificat ca motivație strict creșterea sumelor ce se estimează a fi colectate la buget, iar pentru cealaltă nu am identificat nicio motivație rațională economic sau bugetar, dar ambele măsuri fiind cu efecte economice și sociale ușor previzibile, evident negative, ce în scurt timp urmează să se răsfrângă asupra bugetului în același sens negativ, Camera Consultanților Fiscali nu poate considera ca oportune astfel de măsuri fiscale.

2. Propunere de ordin tehnic - referitor la art. 291 alin. (2) lit. k) privind aplicarea cotei reduse de TVA pentru serviciile de restaurant și de catering, menționăm că ar trebui să conțină aceeași excludere (nou adăugată prin acest proiect de lege) a produselor ce conțin zahăr, al căror conținut de zahăr adăugat este de minimum 10g/100 g produs, ca și în cazul livrării de produse alimentare prevăzute la art. 291 alin. (2) lit. e). Susținem această aliniere întrucât se creează diferențe între aceleași tip de produse (ex. prăjituri) care sunt supuse cotei de 19% în cazul livrării (ori în magazine, ori de către restaurante prin sistemul de livrare acasă), și cotei de 9% în cazul servicii la restaurant, cofetării (fiind considerate servicii).

3. Nu înțelegem rațiunea abrogării cotei reduse de TVA de 5% și trecerea la cota de 19% pentru o serie de operațiuni cu impact nesemnificativ pentru bugetul de stat, dar care afectează zona de activități recreative pentru populație:

- accesul la bălciuri, parcuri de distracții, parcuri recreative, conform codurilor CAEN 9321 și 9329;
- dreptul de utilizare a facilităților sportive, conform codurilor CAEN 9311 și 9313;
- utilizarea ca mijloc de transport în scop turistic a trenurilor sau vehiculelor istorice cu tracțiune cu aburi pe linii înguste;
- utilizarea în scop turistic sau de agrement a instalațiilor de transport pe cablu (telecabina, telegondolă, telescaun, teleschi);
- utilizarea vehiculelor cu tracțiune animală, în scop turistic;
- utilizarea ambarcațiunilor în scop turistic (este afectată Delta Dunării).

4. În contextul inconsecvențelor legislative se numără prevederile referitoare la panourile fotovoltaice și alte sisteme de încălzire care au beneficiat începând cu ianuarie 2023, în urma unei inițiative legislative, de cota de TVA de 5%, dar, numai după o scurtă perioadă de aplicare vor trece

la cota de 9% prin acest proiect de lege. Amintim că pentru aplicarea cotei reduse a fost necesară o altă inițiativă legislativă (Legea nr. 261/2023) care să explicitizeze unele noțiuni mult prea tehnice.

5. În același context putem enumera și scutirile de TVA pentru unitățile spitalicești de stat, introduse prin Legea nr. 88/2023 pentru serviciile de construire, reabilitare și modernizare a unităților spitalicești, și pentru livrările de echipamente, dispozitive medicale și produse consumabile de uz medical.

Intrate în vigoare de abia pe data de 11 iunie 2023, aceste scutiri vor fi excluse deja pe data de 1 ianuarie 2024, scutirile fiind păstrate numai pentru anumite ONG-uri. Este inexplicabil motivul pentru care executivul anulează aplicarea scutirilor de TVA pentru unitățile spitalicești de stat, acestea nu au efect asupra bugetului general consolidat. Astfel, revenirea la cota de 19% nu face decât să oblige bugetul la alocarea sumelor corespunzătoare pentru finanțarea plății TVA către spitalele din rețeaua publică de stat. Păstrarea scutirii de TVA ar fi putut fi însoțită de micșorarea alocațiilor de la buget pentru plata TVA, fără să mai fie necesară o modificare a Codului fiscal de eliminare a scutirii.

D. Referitor la modificările privind regimul accizelor

- **Referitor la abrogarea alin. (2¹) și (2²) de la art. 342**

Aceste alineate au fost introduse prin faimoasa O.G. nr. 16/2022 (care a reprezentat catalizatorul pachetului de măsuri fiscale ce au modificat Codul fiscal din temelii), aprobată prin Legea nr. 370/2022, cu o serie de modificări și completări suplimentare față de textul inițial al ordonanței; experiența ultimilor ani de zile (începând cu anul 2009) ne-a demonstrat faptul că, din nefericire, atunci când autoritățile guvernamentale constată gap-uri semnificative în ceea ce privește încasările din taxe și impozite la bugetul de stat, cel mai la îndemână instrument și cel mai simplu îl reprezintă creșterea nivelurilor de acciză și/sau modificarea prin completarea paletii de produse supuse accizelor nearmonizate; pare mult mai facil pentru Guvern să crească taxe, decât să îmbunătățească metodele de colectare prin intermediul autorităților cu atribuții în acest domeniu;

Prin abrogarea acestor două alineate mai sus menționate, se revine practic la metoda standard/generală de calcul a nivelului accizelor, din prisma IPC – ului (indice preț consum) și anume raportarea la perioada de referință octombrie 2014 - septembrie 2015 pentru calculul acestui indice; motivația impredictibilității fiscale care să conducă la abrogarea acestor două alineate este una care este în contradictoriu cu motivația avută în vedere acum doar un an de zile pentru aplicarea acestor prevederi, culmea, chiar pentru asigurarea predictibilității fiscale; raportarea la “vechea” prevedere pentru calculul IPC, este una “convenabilă” bugetului de stat și nicidecum operatorilor economici care desfășoară operațiuni cu produse accizabile pe teritoriul României, întrucât IPC-ul calculat va fi unul mai mare, care automat se traduce într-un nivel mai ridicat al accizelor.

- **Modificarea Art. 435, prin completarea cu un nou alineat, alin. (13)** – acest articol reglementează condițiile de distribuție și comercializare pentru operatorii economici care intenționează să deruleze în România activități cu produse accizabile eliberate în consum (cu

accize plătite), fie angro, fie en-detail, după caz; sunt exceptați de la această obligație operatorii economici care dețin deja autorizație de antrepozitar sau/și destinatar înregistrat, pentru că aceștia deja sunt autorizați de către autoritatea vamală competentă la un nivel mult mai strict pentru locațiile unde își desfășoară activitatea și atunci ar fi inexplicabilă și inoportună o nouă autorizare în același domeniu de către aceleași autorități; procedura și condițiile de autorizare, mai exact obținerea atestamentelor de distribuție și comercializare sunt prevăzute prin Ordine AVR (Autoritatea Vamală Română); astfel, în realitate, procedura de obținere a atestamentelor de comercializare pentru produsele energetice a rămas încă sub “tutela” Ordinului ANAF nr. 3236/2018;

Facem trimitere la aceste ordine, deoarece, de exemplu, în **Ordinul AVR nr. 5697/2022** care reglementează procedura și formularele pentru atestarea în vederea distribuției și comercializării angro (cu sau fără depozitare) de produse accizabile de natura alcoolului și a produselor din tutun prelucrat, este prevăzută deja la **pct. 21 alin. (1) și respectiv la pct. 22** exact obligația operatorilor economici care dețin astfel de atestate și care aduc ulterior modificări fie în formularul de atestat, fie în formularul de cerere și documente anexate la autorizare; redăm, în cele ce urmează, exact prevederile legale în vigoare:

*“21. **La modificarea ulterioară a unor date înscrise inițial în formularul "Atestat pentru distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat", operatorul economic va depune în termen de 30 de zile de la data în care a intervenit modificarea o nouă cerere de înregistrare, însoțită de documentele justificative aferente modificării, caz în care va depune odată cu cererea și atestatul de comercializare în original.***

[...]

*22. **La modificarea ulterioară a unor date înscrise inițial în formularul "Cerere de înregistrare a activității de distribuție și comercializare în sistem angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat", operatorul economic va depune în termen de 30 de zile o notificare la autoritatea competentă, însoțită de documentele justificative pentru modificare.”***

Ca atare, **nu vedem sensul adăugării alin. (13)** de la art. 435 din Codul fiscal, automat nici contravenția de la art. 449 alin. (2) lit. o) (modificată);

Art. 450 alin. (3) a fost deja abrogat prin Legea nr. 203/2018 privind măsuri de eficientizare a achitării amenzilor contravenționale.

E. Propuneri privind impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare – Titlul X¹

Text cuprins în proiectul de lege

Art. 500^{^1}

Contribuabili

Sunt obligate la plata impozitului special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare, stabilit conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

- a) persoanele fizice care au în proprietate/proprietate comună **clădiri rezidențiale** situate în România **dacă valoarea impozabilă a clădirii**, calculată potrivit art. 457, depășește 2.500.000 lei;
- b) persoanele fizice și persoanele juridice care au în proprietate autoturisme înmatriculate/înregistrate în România a căror valoare de achiziție individuală depășește 375.000 lei. Impozitul se datorează pe o perioadă de 5 ani începând cu anul fiscal în care are loc predarea-primirea autoturismului sau pentru fracțiunea de ani rămasă până la împlinirea perioadei de 5 ani de la această dată pentru cele la care predarea-primirea autoturismului a avut loc anterior.

Text propus

Art. 500¹

Contribuabili

Sunt obligate la plata impozitului special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare, stabilit conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

- a) persoanele fizice care au în proprietate/proprietate comună **clădiri rezidențiale, definite potrivit art. 453**, situate în România **dacă valoarea impozabilă a clădirii**, calculată potrivit art. 457, depășește 2.500.000 lei;
- b) persoanele fizice și persoanele juridice care au în proprietate autoturisme înmatriculate/înregistrate în România a căror valoare de achiziție individuală depășește 375.000 lei. Impozitul se datorează pe o perioadă de 5 ani începând cu anul fiscal în care are loc predarea-primirea autoturismului sau pentru fracțiunea de ani rămasă până la împlinirea perioadei de 5 ani de la această dată pentru cele la care predarea-primirea autoturismului a avut loc anterior.

Motivație

Ref. la lit. a), înțelegem că impozitul pe bunuri imobile vizează doar acele clădiri rezidențiale deținute de persoane fizice, dacă **valoarea impozabilă a clădirii**, calculată potrivit art. 457, depășește 2.500.000 lei. Considerăm necesar a se preciza definiția clădirii rezidențiale, conform art. 453 lit. f).

ART. 453 - Definiții

În înțelesul prezentului titlu, expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

f) clădire rezidențială - construcție alcătuită din una sau mai multe camere folosite pentru locuit, cu dependențele, dotările și utilitățile necesare, care satisface cerințele de locuit ale unei persoane sau familii;

Ref la lit. b), precizăm că persoanele juridice sunt deja impozitate pe profit pentru autoturismele înmatriculate sau înregistrate în România a căror valoare de achiziție individuală depășește 108.000 lei (cheltuiala cu amortizarea lunară ce depășește 1,500 lei este nedeductibilă fiscal; la fel și la vânzarea autoturismelor valoarea rămasă neamortizată este deductibilă în limita a 1.500 lei înmulțită cu numărul de luni rămase de amortizat din durata normală de funcționare stabilită de contribuabil



potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe). Mai mult, există persoane juridice care au ca obiect de activitate vânzarea autoturismelor de lux, care au în proprietate în scopul vânzării autoturisme de lux și care realizează profit impozabil din vânzarea acestora.

Prezentăm aceste prevederi existente:

“ART. 28 - Amortizarea fiscală

(14) Prin excepție de la prevederile art. 7 pct. 44 și 45, pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, din categoria M1, astfel cum sunt definite în Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a 1.500 lei/lună.

SECȚIUNEA a 8-a - Amortizarea fiscală

27. În aplicarea prevederilor art. 28 alin. (14) din Codul fiscal, la momentul scăderii din gestiune a mijloacelor de transport din categoria M1, valoarea rămasă neamortizată este deductibilă în limita a 1.500 lei înmulțită cu numărul de luni rămase de amortizat din durata normală de funcționare stabilită de contribuabil potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.”

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF