



Cooperare pentru Conformare Fiscală

Nr. 5389/19.12.2024

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

În atenția,

Domnului Ministru Marcel Ioan BOLOȘ

Domnului Marius ZINCA - Secretar de Stat

Domnului Iulian ARDELEANU - Director General

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Subiect: Solicitare de clarificări cu privire la aplicarea impozitului suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale (ICAS)

Stimați domni,

La solicitarea membrilor săi, Camera Consultanților Fiscali vă supune atenției necesitatea unor clarificări în legătură cu următoarea situație:

Începând cu data de 1 ianuarie 2024, prin Legea nr. 296/2023 a fost introdus în Codul fiscal *impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale (ICAS)*, datorat de contribuabilii care desfășoară activități în aceste sectoare și care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de **peste 50.000.000 euro**.

Lista codurilor CAEN considerate activități în sectoarele petrol și gaze naturale, subiect al ICAS, a fost stabilită prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 5433/2023 (care a intrat în vigoare în data de 1 ianuarie 2024). Astfel, persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, și care intră sub incidența ICAS sunt cele care desfășoară activități, principale sau secundare, **corespunzătoare următoarelor coduri CAEN:**

- 0610 - "Extracția țițeiului";
- 0620 - "Extracția gazelor naturale";

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

București, Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, Sectorul 1, Cod poștal 011427

e-mail: office@ccfiscali.ro



- 1920 - "Fabricarea produselor obținute prin rafinarea petrolului";
- 3522 - "Distribuția combustibililor gazoși, prin conducte";
- 3523 - "Comercializarea combustibililor gazoși, prin conducte";
- **4671** - "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate";
Această clasă include comerțul cu ridicata al combustibililor, uleiurilor, lubrifianților și produselor petroliere cum ar fi:
 - mângal, cărbune, cocs, **combustibil lemnos, naftalină**;
 - țiței, petrol brut, motorină, benzina, păcură, ulei pentru încălzire, petrol lampant;
 - gaze de petrol lichefiate, butan și propan;
 - **ulei lubrifiant**, produse petroliere rafinate.
- **4730** - "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate";
Această clasă include:
 - vânzarea cu amănuntul a combustibililor pentru autovehicule și motociclete;
 - vânzarea cu amănuntul a **produselor lubrifiante și de răcire** pentru autovehicule
- 4950 - "Transporturi prin conducte".

Impozitul specific pe cifra de afaceri (ICAS) se calculează prin aplicarea unei cote de **0,5% din Venituri totale ale societății**, la care se aplică anumite corecții.

Spre deosebire de impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA), care instituie un plafon minim de impozitare pentru plătitorii de impozit pe profit de 1% asupra cifrei de afaceri, plătitorii de ICAS **adaugă acest impozit la impozitul pe profit datorat**.

În acest context, atragem atenția că ICAS se va aplica la veniturile totale ale societăților care desfășoară și activități corespunzătoare respectivelor coduri CAEN, indiferent de ponderea acestor venituri în totalul veniturilor obținute.

Ca atare, inclusiv agenții economici care înregistrează venituri marginale sau conjuncturale din activități descrise de codurile CAEN menționate mai sus, indiferent cât de mici sunt sau dacă există sau nu profit din aceste operațiuni, pare că ar datora un impozit suplimentar de 0,5% calculat la toate veniturile obținute.

Mai mult, atragem atenția că reglementarea activităților de petrol și gaze supuse impozitării suplimentare prin ICAS, utilizând coduri CAEN, este de natură să genereze perspectiva unei taxări suplimentare și pentru contribuabili care nu desfășoară efectiv activități în sectorul de petrol și gaze naturale.

Din analiza noastră, problematice sunt codurile CAEN 4671 și 4730 care includ, pe lângă activități de comerț cu combustibili gazoși și pe bază de petrol și alte tipuri de combustibili sau produse derivate cu combustibili gazoși și pe bază de petrol sau alte componente. Astfel, pare că ar ajunge să datoreze ICAS și agenți economici care nu desfășoară activități de comerț cu combustibili gazoși și pe bază de petrol, dar comercializează, chiar dacă izolat sau marginal:

- lemn de foc, brichete sau peleți;
- naftalina;



- uleiuri lubrifiante, antigel;
- cărbune.

Ca atare, pot intra în sfera de aplicare a ICAS diverși retaileri (convențional sau online) care la finalul anului 2023 au avut o cifră de afaceri de peste 50 de milioane euro și au astfel de produse în portofoliu - magazine de bricolaj, importatori și dealeri de autovehicule, piese și consumabile auto, supermarket-uri etc.

Atragem atenția că în piață aceste implicații nu au fost cunoscute până la acest moment, mulți contribuabili calculând și declarând doar impozit pe profit sau IMCA, după caz. În cazul celor care au datorat IMCA, impactul aplicării ICAS, care se aplica prin excepție de la art. 18¹ – IMCA, poate fi atât nefavorabil, dar și favorabil, în sensul în care poate genera atât sume de plată suplimentare, cât și sume de recuperat de la buget, în funcție de situația specifică fiecărui agent economic.

Exemplu: contribuabilii care au declarat IMCA (1% din veniturile totale corectate), dar care ar fi datorat un impozit pe profit sub 50% din IMCA, vor datora un impozit total (ICAS + Impozit pe profit) mai mic de 1% din veniturile totale corectate – și ca atare vor avea sume de recuperat. Vă supunem atenției faptul că, în practică, nu este exclus să apară astfel și situații de abuz de drept pentru a se obține speculativ un avantaj fiscal (contribuabili care vor include produse eligibile ICAS în portofoliu doar pentru a nu datora IMCA ci ICAS).

Un alt punct asupra căruia atragem atenția este că astfel de produse pot intra sezonier sau întâmplător în portofoliul unui astfel de profil de agenți economici. Legea nu prevede în prezent reguli de intrare sau ieșire din acest sistem de aplicare ICAS în funcție de momentul în care încep sau încetează a fi desfășurate astfel de activități:

Exemplu: un contribuabil cu o cifră de afaceri peste 50.000.000 euro în anul N-1 din activități neeligibile pentru ICAS, poate vinde întâmplător un sac de cărbuni sau un ulei lubrifiant pe 1 ianuarie a anului N, caz în care ar ajunge să datoreze ICAS. Nu se cunoaște însă dacă va datora ICAS aplicat la veniturile din tot anul sau doar în primul trimestru, integral sau cumva pro-ratat, ceea ce adaugă nepermis de multă incertitudine și impredictibilitate asupra sarcinii fiscale a contribuabililor, dar, în egală măsură, și asupra încasărilor de venituri fiscale ale statului. Aparent, așa cum este formulat textul de lege, pare a datora ICAS pentru tot anul – ceea ce ar crea o sarcină fiscală total disproporționată și care nu pare a fi în acord cu intenția legiuitorului.

Adăugăm că **impactul acestei reglementari va fi multiplicat exponențial începând cu 1 ianuarie 2025**, întrucât ca urmare a modificărilor aduse prin Legea 290/2024 și OUG 138/2024, plafonul de 50.000.000 euro pentru cifra de afaceri se elimină.

Astfel, începând cu data de 1 ianuarie 2025, contribuabilii care desfășoară activități în aceste sectoare vor datora ICAS indiferent de nivelul cifrei de afaceri realizat în anul precedent, fiind afectați un număr exponențial mai mare de agenți economici, indiferent de mărimea acestora, ceea ce le poate genera atât probleme financiare majore prin creșterea substanțială a poverii fiscale, cât și o



schimbare de comportament comercial prin eliminarea din gama de produse oferite spre vânzare a acelor categorii de produse eligibile pentru ICAS, ceea ce va afecta prețul sau disponibilitatea în piață a acestora.

Având în vedere aceste aspecte, vă rugăm să analizați și să dispuneți cât mai urgent posibil măsurile necesare pentru a clarifica aceste posibile interpretări, în funcție de intenția de reglementare avută la nivelul legislației primare, pentru a înlătura această situație de confuzie și incertitudine atât în ceea ce privește anul fiscal 2024, cât și viitorul an fiscal 2025.

Vă mulțumim pentru sprijinul acordat contribuabililor și profesioniștilor din domeniul consultanței fiscale pentru asigurarea aplicării corecte a legislației și atingerea astfel a scopului urmărit de legiuitor.

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF