



GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

NR. 352 / PRSC
DATA 15.02.2010

PARLAMENTUL ROMÂNIEI
SENAT
L. 671, 22.02.2010

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la propunerea legislativă intitulată *Lege pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, inițiată de nouă senatori – PD-L, PSD, UDMR, PNL (Bp.462/2009).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare amendarea art. 134¹, art. 134² și a art. 146 din Titlul VI „*Taxa pe valoarea adăugată*” din *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, astfel încât exigibilitatea plății TVA să intervină la momentul încasării contravalorii facturii.

În prezent, TVA este exigibilă la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor.

II. Observații și propuneri

Menționăm că, de la data aderării României la Uniunea Europeană, legislația națională în domeniul taxei pe valoarea adăugată a fost armonizată în totalitate cu prevederile comunitare în domeniu, respectiv cu *Directiva*

112/2006/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, care reprezintă componenta principală a acquis-ului comunitar în domeniul TVA.

În acest context, precizăm faptul că prevederile naționale în domeniul TVA sunt reglementate prin Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din *Legea nr. 571/2003* și prin normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Directiva 112/2006/CE prevede, ca regulă generală, că obligația de plată a TVA ia naștere la data livrării bunurilor, la data prestării serviciilor și la data încasării de avansuri înainte de livrare/prestare. Prin derogare de la regulile normale privind faptul generator și exigibilitatea TVA, la art. 66 din Directivă se stipulează faptul că statele membre pot prevedea ca TVA să devină exigibilă, pentru anumite operațiuni sau anumite categorii de persoane impozabile, cel târziu la data încasării plății.

În acest context, subliniem faptul că nu este permisă generalizarea acestei prevederi, deoarece constituie doar o excepție de la regula generală stabilită de Directivă.

În ceea ce privește exercitarea dreptului de deducere a TVA este important de precizat că Directiva în domeniul TVA stipulează clar faptul că dreptul de deducere a TVA de către beneficiar ia naștere în momentul în care aceasta devine exigibilă, respectiv în momentul în care beneficiarul achită factura emisă de furnizor/prestator.

Astfel, pentru a asigura funcționarea unui sistem echitabil din punct de vedere al TVA, amânarea exigibilității TVA la momentul încasării facturii presupune inclusiv amânarea dreptului de deducere a taxei până la data achitării furnizorului, în prezent doar câteva state membre dispunând de o astfel de autorizare de derogare în ceea ce privește termenul în care poate fi exercitat dreptul de deducere.

În plus față de cele precizate, adoptarea unei astfel de măsuri prezintă o serie de dezavantaje, între care menționăm:

- crearea unor distorsiuni de concurență prin situarea unor operatori economici pe o poziție avantajoasă în defavoarea altora;
- apariția unor fenomene evazioniste, bazate pe înțelegeri între agenții economici, mai ales între persoane afiliate, în ceea ce privește plata facturilor în scopul evitării plății TVA;
- creșterea sarcinilor administrative atât în ceea ce privește organele fiscale, cât și pentru operatorii economici, datorată dificultăților legate de urmărirea încasării facturilor pentru a stabili data la care taxa este exigibilă, față de sistemul actual care nu creează astfel de probleme.

De asemenea, adoptarea acestui regim are o influență negativă asupra veniturilor bugetului de stat, ca urmare a apariției unor situații în care facturile nu se încasează, caz în care taxa colectată nu va mai fi achitată la buget. În acest context, subliniem faptul că impactul bugetar estimat, prin diminuarea veniturilor bugetare provenind din TVA, la nivelul anului 2009, este de -2745 milioane lei, iar la nivelul anului 2010 este de -3.060 milioane lei.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.**

Cu stimă,



Domnului senator Mircea Dan GEOANĂ

Președintele Senatului