

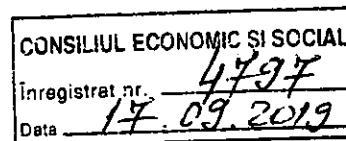
**C. E. S
România**

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

Str. Dimitrie D. Gerota nr. 7-9, sector 2, București, cod poștal: 020027
Telefoane: 021.310.23.56, 021.316.31.34 Fax: 021.316.31.31
021.310.23.57, 021.316.31.33
Cod fiscal: 10464660 E-mail: ces@ces.ro www.ces.ro

Membru fondator al Asociației Internaționale a Consiliilor Economice și Sociale și Instituțiilor Similare (AICESIS)
Membru al Uniunii Consiliilor Economice și Sociale și Instituțiilor Similare ale Statelor și Guvernelor Membre ale Francofoniei (UCESIF)

„Consiliul Economic și Social este organ consultativ al Parlamentului și al Guvernului în domeniile de specialitate stabilite prin legea sa organică de înființare, organizare și funcționare.” (Art. 141 din Constituția României revizuită)



AVIZ

**referitor la propunerea legislativă pentru modificarea Ordonanței Guvernului
nr.23/2017 privind plata defalcată a TVA (b404/2.09.2019)**

În temeiul art. 2 alin. (1) din Legea nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 11 lit. a) din Regulamentul de organizare și funcționare, Consiliul Economic și Social a fost sesizat cu privire la avizarea *propunerii legislative pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.23/2017 privind plata defalcată a TVA (b404/2.09.2019)*.

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

În temeiul art. 5 lit. a) din Legea nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ședința din data de 17.09.2019, avizează **FAVORABIL** prezentul proiect de act normativ, cu **propunerile de modificare** prevăzute în anexă.

Președinte,
Iacob BACIU



Propuneri de modificare aferente
propunerii legislative pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.23/2017 privind plata defalcată a TVA
(b404/2.09.2019)

<i>Nr. crt.</i>	<i>Text inițial</i>	<i>Text propus</i>	<i>Motivare</i>
1.	Art. 1, art. 2.	Art.2 din proiectul de act normativ se completează cu următorul paragraf: Persoanele impozabile care, până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, au aplicat în mod obligatoriu sau prin opțiune mecanismul plății defalcate a TVA, vor calcula reducerea cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor aferent perioadei fiscale care se încheie cu o zi înainte de intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe, impozit determinat pentru această perioadă potrivit reglementărilor legale în vigoare la data respectivă.	Întrucât facilitatea fiscală referitoare la reducerea cu 5% a impozitului pe profit / pe veniturile microîntreprinderilor se abrogă începând cu data intrării în vigoare a proiectului de ordonanță, susținem introducerea acestei clarificări în textul dispozițiilor tranzitorii din proiectul de act normativ, pentru a clarifica modalitatea tehnică de aplicare a acestei facilități fiscale și pentru a asigura în practică aplicarea unitară.
2.	La articolul 2, alineatul (10) se modifică și va avea următorul cuprins: „(10) Persoanele prevăzute la alin. (2) pot renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA la sfârșitul anului fiscal, dar nu mai devreme de un an de la data la care au fost înscrise în Registrul persoanelor care	<i>Propunem eliminarea obligativității notificării, a restricției de 1 an („nu mai devreme de un an de la data...” și crearea posibilității de a ieși din mecanism odată cu intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe.</i>	Persoanele care optează să renunțe sunt obligate să depună o notificare în acest sens. Câtă vreme înregistrarea s-a efectuat obligatoriu și restricția obligativității se ridică, nu ar trebui ca acest fapt să implice obligații suplimentare (precum notificarea) din partea persoanelor prevăzute la art. 2.

	aplică plata defalcată a TVA, prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal competent. Radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.”		În plus, persoanele care sunt înregistrate în acest an până la data intrării în vigoare a ordonanței sunt obligate să aplice în continuare mecanismul timp de 1 an.
3.	La articolul 3, alineatele (1), (2) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins: (2) Persoanele, altele decât cele prevăzute la alin. (1), care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoanele impozabile prevăzute la art. 2 alin. (2), pot să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în contul de TVA deschis de furnizor/prestator.	(2) Persoanele, altele decât cele prevăzute la alin. (1), care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoanele impozabile prevăzute la art. 2 alin. (2), pot opta să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în contul de TVA deschis de furnizor/prestator.	
4.	Art.6 (1) c) conturile nu sunt purtătoare de dobândă. d) costurile aferente deschiderii conturilor și comisioanele aferente oricăror operațiuni în legătură cu acestea se suportă de la bugetul Trezoreriei Statului, fără a fi percepute de la titularii de cont.	Art.6 (1) c) conturile pot fi purtătoare de dobândă;” d) costurile aferente deschiderii conturilor și comisioanele aferente oricăror operațiuni în legătura cu acestea se suportă de la bugetul Trezoreriei Statului, iar în cazul în care acestea sunt deschise la instituțiile de credit pot fi suportate de titularii de cont.”	

5.	Art. II. – (1) Prin excepție de la prevederile art. 2 alin. (10) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017, persoanele impozabile care aplică în mod opțional mecanismul privind plata defalcată a TVA la data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe, pot renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA în termen de 60 de zile calendaristice de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal competent. Radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.		Este neclar care este termenul în care se poate renunța la aplicarea mecanismului, întrucât și în art. 2 (10) și în art. II se indică aceleași persoane impozabile care pot opta să renunțe, termenele fiind ori „sfârșitul anului fiscal, dar nu mai devreme de un an de la data la care au fost înscrși în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată” ori „60 de zile calendaristice de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe”.
6.	(2) Persoanele impozabile prevăzute la alin. 1 beneficiază de facilitățile prevăzute de OG 23/2017 numai pentru perioada anterioară intrării în vigoare a noilor dispoziții după cum urmează: a) o reducere cu 5% a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrelor anului fiscal 2019 în care au fost în vigoare vechile prevederi ale Ordonanței b) În cazul plătitorilor de impozit pe profit care au obligația de a declara și plăti acest impozit, o reducere cu 5% a impozitului pe profit aplicata la impozitul datorat pentru anul fiscal 2019 împărțit la numărul	<i>“(3) Persoanele impozabile care, până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, au aplicat în mod obligatoriu sau prin opțiune mecanismul plății defalcate a TVA vor calcula reducerea cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor aferent perioadei fiscale care se încheie cu o zi înainte de intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe, impozit determinat pentru aceasta perioada potrivit reglementarilor legale în vigoare la data respectivă. ,”</i>	Întrucât facilitatea fiscală referitoare la reducerea cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor se aborgă începând cu data intrării în vigoare a proiectului de ordonanță, susținem introducerea acestei clarificări în textul dispozițiilor tranzitorii din proiectul de act normativ, pentru a clarifica modalitatea tehnică de aplicare a acestei facilități fiscale și pentru a asigura în practica aplicarea unitară. Propunem inserarea unor explicații privind facilitatea care urmează a fi abrogată, precum și tratamentul privind aplicarea reducerii pentru perioada din anul 2019 în care au operat vechile prevederi – propunerea este menită a asigura aplicarea unui tratament

	trimestrelor anului fiscal în care au fost în vigoare vechile prevederi ale Ordonanței. Reducerea se înscrie în mod distinct în declarația anuală de impozit pe profit		unitar în ceea ce privește reducerea de impozit pe profit/venitul microîntreprinderilor.
7.	Art. III. - (4) În termen de 10 zile de la data radierii persoanelor impozabile prevăzute la alin. (1) din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, instituțiile de credit/unitățile Trezoreriei Statului la care aceste persoane au deschise conturi de TVA transferă în mod automat disponibilul existent în soldul conturilor de TVA într-un cont curent/disponibil al titularului deschis la aceeași instituție de credit/unitate a Trezoreriei Statului.	Propunem modificarea Art. III alin. (4), care prevede transferul automat al sumelor din contul de TVA în contul curent, în termen de 10 zile de la radierea din Registru, în sensul ca acest transfer să se facă la cererea titularului. De asemenea, propunem un termen rezonabil pentru a efectua operațiunile descrise la art. III alin. (4) din proiect.	Câteva elemente care ridică dificultăți dintre cele prezentate la art. III alin. (4), respectiv cu privire la persoanele impozabile care în prezent sunt obligate conform legii să aplice mecanismul plății defalcate a TVA, pentru care instituția de credit la care acestea au deschise conturi va fi obligată ca în termen de 10 zile de la data radierii acestora din <i>Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA</i> să efectueze transferul soldului disponibil într-un cont curent deschis la aceeași instituție de credit: • nu este clar cum vor putea instituțiile de credit să diferențieze clienții care aplică în mod obligatoriu mecanismul pentru plata TVA de cei care aplică opțional acest mecanism; • cine și cum va informa instituția de credit în privința radierii din <i>Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA</i> a persoanelor impozabile prevăzute la alineatul (1) ART III; • suplimentar, banca nu poate efectua transfer de sold în lipsa unei instrucțiuni exprese a titularului de cont. Termenul acordat nu este rezonabil întrucât banca este ținută să primească, să valideze și să implementeze solicitarea clientului;

			• ce se întâmplă dacă aceste persoane nu au alt cont deschis la instituția de credit în afara celui de TVA, se poate transfera soldul în contul curent deținut la altă instituție de credit, se poate păstra soldul în continuare în contul de TVA sau instituția de credit este obligată să deschidă alt cont curent în care să transfere soldul? Cum vor fi tratați clienții popriți care dețin doar contul de TVA și care au încasat sume în acesta? În mod firesc, banii ar trebui transferați în contul popririi, nu într-un alt cont curent deschis la instituția de credit, dar pare că suntem împiedicați de alin. (6) din care reiese că pentru persoanele prevăzute la alin. (1) nu mai pot fi efectuate alte operațiuni, cu excepția celei prevăzute la alin (4); • la alin. (5) este descrisă abordarea pe care o poate avea Trezoreria Statului în privința clienților săi care nu dețin decât cont de TVA (în 10 zile de la radierea din registru, în vederea transferării eventualelor solduri, aceștia trebuie să-i comunice Trezoreriei contul curent deținut la o instituție de credit; în caz contrar, Trezoreria se va îndrepta punctual către aceștia, cerând informațiile necesare transferării soldurilor); poate fi preluată și de instituțiile de credit?
8.	Art. III - (5) În termenul prevăzut la alin. (4) persoanele impozabile prevăzute la alin. (1) pe numele cărora nu este deschis la trezoreria statului un alt cont decât contul de TVA vor comunica unității Trezoreriei		Considerăm că exprimarea este vagă. Dacă persoanele impozabile nu comunică, atunci organul fiscal întreabă titularii de cont. Apreciem că persoana impozabilă este titularul de cont.

	Statului contul curent deschis la o instituție de credit în care se transferă sumele respective. În cazul în care persoanele impozabile prevăzute la alin. (1) nu comunică informații privind contul curent deschis la instituția de credit, în baza unei liste a acestor persoane furnizate de Trezoreria Statului, organul fiscal solicită titularilor de cont aceste informații, pe care le transmite unităților Trezoreriei Statului în vederea transferului sumelor.		
9.	Art. III. - (6) Începând cu data radierii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, prin conturile de TVA ale persoanelor impozabile prevăzute la alin. (1) nu mai pot fi efectuate operațiuni, cu excepția celei prevăzute la alin. (4).		Propunem să se menționeze explicit că instituțiile de credit nu sunt obligate să verifice faptul că prin conturile de TVA nu se mai efectuează operațiuni. Ar trebui completat alin. (6) la excepții cu plăți pentru stingerea creanțelor ce fac obiectul executării silite. De asemenea, trebuie completat alin. (6) cu următorul text: "Nerespectarea prezentei prevederi atrage răspunderea persoanei impozabile."