



PRIM MINISTRU

Doamnă vicepreședinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție și în temeiul art. 25 lit. (b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul Administrativ, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea alineatului (1) al articolului 310 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul deputat AUR George-Nicolae Simion împreună cu un grup de parlamentari AUR (**Bp.559/2022**)

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea alin.(1) al art.310 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, cu *modificările și completările ulterioare*¹, în sensul majorării plafonului de scutire pentru întreprinderile mici de la 88.500 euro, respectiv 300.000 lei, la 133.000 euro, respectiv 450.000 lei.

¹ ART. 310

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 88.500 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 300.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

II. Observații

1. Precizăm că, în prezent, România aplică plafonul de scutire de TVA de 300.000 lei, echivalentul în monedă națională al plafonului de 88.500 euro la cursul de schimb în vigoare la data aderării României la Uniunea Europeană, în baza *Deciziei de punere în aplicare (UE) nr.2017/1855 a Consiliului din 10 octombrie 2017 de autorizare a României să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată*, a cărei aplicabilitate a fost prelungită prin *Decizia de punere în aplicare (UE) nr.2020/1260 a Consiliului din 4 septembrie 2020 de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2017/1855 de autorizare a României să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată* până la data de 31 decembrie 2024.

Menționăm că Decizia Consiliului UE în baza căreia România aplică actualul plafon de scutire de TVA de 88.500 lei reprezintă o măsură specială de derogare de la articolul 287 din *Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată*, potrivit căruia România poate scuti de la plata TVA persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește echivalentul în monedă națională a 35.000 EUR, la cursul de schimb din ziua aderării la Uniunea Europeană.

Astfel, pentru a da curs propunerii de majorare a plafonului de scutire de TVA de la 300.000 lei la 450.000 lei, România ar trebui să transmită o nouă cerere de derogare Comisiei Europene, în condițiile în care, așa cum am menționat anterior, autorizarea pentru aplicarea plafonului actual de scutire de TVA este valabilă până la 31 decembrie 2024, iar din informațiile pe care le deținem, România aplică unul dintre cele mai ridicate plafoane de scutire de TVA pentru întreprinderile mici dintre statele membre.

Considerăm că plafonul de 300.000 lei este justificat în raport cu structura economiei interne, nivelul acestuia contribuind atât la reducerea semnificativă a obligațiilor persoanelor impozabile eligibile pentru aplicarea scutirii de TVA, cât și la eficientizarea administrării persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Totodată, menționăm că, începând cu data de 1 ianuarie 2025, *Directiva (UE) 2020/285 a Consiliului din 18 februarie 2020 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici* va permite statelor membre să aplice un plafon de scutire de TVA de până la echivalentul în monedă națională a 85.000 EUR, calculat la cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană la 18 ianuarie 2018, (4,648lei) respectiv aproximativ 395.000 lei.

2. Impactul asupra veniturilor din TVA ca urmare a majorării plafonului de la 300.000 lei la 450.000 lei este dificil de anticipat, având în vedere că în prezent 58% din persoanele care puteau beneficia de plafonul de scutire actual au optat să se înregistreze în scopuri de TVA.

Astfel, din analiza distribuției plătilor de TVA în funcție de cifra de afaceri realizată pe baza datelor preluate din formularul 300- Decont de Taxă pe valoare adăugată, s-au constatat următoarele la nivel de 7 luni, an 2022:

- 58% din numărul total de persoane înregistrate în scopuri de TVA reprezentau persoane impozabile care au optat pentru regimul de taxare, deși au înregistrat o cifră de afaceri sub plafonul actual de scutire de 300.000 lei;

- 8% din numărul total de persoane înregistrate în scopuri de TVA reprezentau persoane impozabile care au înregistrat o cifră de afaceri cuprinsă între 300.001 lei și 450.000 lei. Valoarea taxei pe valoare adăugată declarată de plată către buget a acestora a fost de 0,8 miliarde lei pentru primele 7 luni ale anului 2022, în timp ce suma solicitată la rambursare a fost de doar 0,3 miliarde lei. Valoarea taxei pe valoare adăugată declarată de plată către buget de persoane impozabile care au înregistrat o cifră de afaceri cuprinsă între 300.001 lei și 450.000 lei reprezintă 1,4% în valoarea taxei pe valoare adăugată declarată în primele 7 luni ale anului 2022,

- 65% din numărul total de persoane înregistrate în scopuri de TVA ar reprezenta contribuabili care au o cifră de afaceri mai mică de 450.000 lei.

3. Învederăm că, în măsura în care, la data intrării în vigoare a prezentei inițiative legislative sunt afectate raporturi sau situații juridice născute sub vechea reglementare, dar care nu și-au produs în întregime efectele până la data intrării în vigoare a noii reglementări, era necesară reglementarea unor soluții pentru aceste situații sub forma unor dispoziții tranzitorii (a se vedea în acest sens art. 26 și art. 54 din *Legea nr. 24/2000*²).

Astfel, apreciem că trebuia avut în vedere respectarea *principiului neretroactivității legii* în sensul în care reglementărilor propuse nu pot să vizeze *facta praeterita*, respectiv drepturi născute și stinse înainte de intrarea în vigoare a prezentei legi, o extindere a aplicării dispozițiilor acestei legi asupra acestor situații ar echivala cu o negare a *principiului neretroactivității legii civile*, consacrat de art.15 alin.(2) din *Constituție*.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,

Nicolae-Ionel CIUCĂ

PRIM-MINISTRU

Doamnei senator Alina-Ștefania GORGHIU
Vicepreședintele Senatului

2

ART. 26

Proiectul de act normativ trebuie să cuprindă soluții legislative pentru situații tranzitorii, în cazul în care prin noua reglementare sunt afectate raporturi sau situații juridice născute sub vechea reglementare, dar care nu și-au produs în întregime efectele până la data intrării în vigoare a noii reglementări. De asemenea, proiectul trebuie să cuprindă, dacă este cazul, măsuri legislative privind soluționarea conflictului între acte normative de categorii diferite, cu respectarea principiului ierarhiei actelor normative.

Dispozițiile tranzitorii

ART. 54

(1) Dispozițiile tranzitorii cuprind măsurile ce se instituie cu privire la derularea raporturilor juridice născute în temeiul vechii reglementări care urmează să fie înlocuită de noul act normativ.

(2) Dispozițiile tranzitorii trebuie să asigure, pe o perioadă determinată, corelarea celor două reglementări, astfel încât punerea în aplicare a noului act normativ să decurgă firesc și să evite retroactivitatea acestuia sau conflictul între norme succesive.