2144A

**Ministerul Finanţelor Publice**

**Cabinet Ministru**

CONFORM CU ORIGINALUL

ROMÂNIA
1918-2018 | SĂRBĂTORIM ÎMPREUNĂ

B-dul.Libertăţii nr.16
sector 5, Bucureşti
Tel: 021/319.96.93
Fax: 021/319.97.14

Nr.63428/13 .12.2018

Nr. 15219/M.R.P.
Data 14.12.2018

SG 6738
19.12.18

**Domnului Vlad-Tudor ALEXANDRESCU**
**Senator, Parlamentul României - Senat**

Adresa: Calea 13 Septembrie nr.1-3
Sector 5
Bucureşti, România

Stimate domnule Senator,

12.11.

Referitor la **întrebarea dumneavoastră, formulată în şedinţa Senatului din data de 12.11.2018, având ca obiect "Split TVA",** potrivit sferei de competenţă a Ministerului Finanţelor Publice, vă comunicăm următoarele:

Față de forma inițială a *Ordonanței Guvernului nr.23/2017 privind plata defalcată a TVA, cu modificările ulterioare*, prin *Legea nr.275/2017 pentru aprobarea Ordonanţei Guvernului nr.23/2017 privind plata defalcată a TVA,* au fost aduse îmbunătățiri semnificative acestui mecanism, astfel încât acesta să țină seama de unele particularități ale economiei românești, urmărindu-se creșterea gradului de conformare voluntară la plată a operatorilor economici, dar și reducerea evaziunii în domeniul TVA, precum și asigurarea unui mediu concurențial corect prin eliminarea avantajelor unor operatori economici cu comportament fiscal incorect care nu achită TVA la bugetul de stat, în contextul limitării aplicării obligatorii a acestui mecanism la anumite categorii de contribuabili.

În ceea ce privește aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA, precizăm că numărul total de contribuabili care aplică mecanismul de plată defalcată TVA la data de 30 octombrie 2018, este 18.692 contribuabili, din care:

a) contribuabili care la data de 31 decembrie 2017 înregistrau TVA de plată restantă: 8.333 contribuabili;

b) contribuabili care înregistrau TVA de plată restantă începând cu data de 1 ianuarie 2018: 3.247 contribuabili;

c) contribuabili care se află sub incidenţa legislaţiei naţionale privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă: 6.783 contribuabili;

d) contribuabili care aplică mecanismul plăţii defalcate TVA prin opțiune: 329 contribuabili.

Situaţia obligaţiilor fiscale restante în materie de TVA, înregistrate de contribuabilii înscrişi în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, la data de 30 octombrie 2018, este prezentată în anexa nr.1.

**1.** Pentru categoria contribuabililor care la data de 31 decembrie 2017 înregistrau TVA de plată restantă:

- la data înscrierii în registrul split TVA, soldul TVA de plată reprezentând obligaţii fiscale principale, a fost de 1.569,8 milioane lei;
- total obligaţii fiscale reprezentând TVA constituite în perioada de la intrarea în registrul split TVA, până la data de 30 octombrie 2018, este de 359,4 milioane lei;
- suma totală reprezentând stingeri realizate în perioada de la intrarea în registrul split TVA, până la data de 30 octombrie 2018, din obligaţiile fiscale TVA, este de 487,61 milioane lei;
- sold TVA de plată la data de 30 octombrie 2018, este de 1.441,60 milioane lei.

Analizând datele menționate, se constată următoarele:

- totalul stingerilor din obligaţii fiscale TVA în perioada de la data intrării în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018 depăşeşte suma totală a obligaţiilor fiscale reprezentând TVA constituite în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018, în procent de 136%;
- încasările din TVA pentru această categorie de contribuabili reprezintă 91,64% din obligaţiile fiscale TVA declarate, astfel încât se constată că acesta este superior mediei gradului de conformare la plată la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în primele 10 luni, respectiv 86,14% ceea ce denotă o îmbunătățire a gradului de colectare a TVA, în urma aplicării mecanismului plăţii defalcate a TVA.

**2.** Pentru categoria contribuabililor care înregistrau TVA de plată restantă începând cu data de 1 ianuarie 2018:

- la data înscrierii în registrul split TVA, soldul TVA de plată reprezentând obligaţii fiscale principale, a fost de 276,4 milioane lei;
- total obligaţii fiscale reprezentând TVA constituite în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018, este de 57,8 milioane lei;
- suma totală reprezentând stingeri realizate în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018, din obligaţiile fiscale TVA este de 48,4 milioane lei;
- sold TVA de plată la data de 30 octombrie 2018, este de 285,9 milioane lei.

Analizând datele menționate, se constată că:

- totalul stingerilor din obligaţii fiscale TVA în perioada de la data intrării în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018, reprezintă 84% din suma totală a obligaţiilor fiscale reprezentând TVA constituite în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018;

- încasările reprezintă 87,92% din obligaţiile fiscale TVA declarate, astfel încât pentru această categorie de contribuabili se constată o îmbunătățire a gradului de colectare a TVA de la data înscrierii în registrul de aplicare a plății defalcate TVA.

**3.** Pentru categoria contribuabililor care se află sub incidenţa legislaţiei naţionale privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă:

- la data înscrierii în registrul split TVA, soldul TVA de plată reprezentând obligaţii fiscale principale, a fost de 6.921,6 milioane lei;

- total obligaţii fiscale reprezentând TVA constituite în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018, este de 792 milioane lei;

- suma totală reprezentând stingeri realizate în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018, din obligaţiile fiscale TVA, este de 494,8 milioane lei;

- sold TVA de plată la data de 30 octombrie 2018, este de 7.280,3 milioane lei.

Analizând datele menționate, se constată că:

- totalul stingerilor din obligaţii fiscale TVA în perioada de la data intrării în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018, reprezintă 62,48% din suma totală a obligaţiilor fiscale reprezentând TVA constituite în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018;

- încasările reprezintă 72,85% din obligaţiile fiscale TVA declarate.

Din analiza situației sumelor declarate şi încasate de contribuabilii aflați sub incidența *Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, cu modificările și completările ulterioare,* înscrişi în *"Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA"* (Anexa nr.3), se constată că gradul de conformare la plata obligațiilor fiscale declarate la bugetul de stat (cu excepția TVA), este de 38,64% rezultând că indicatorul privind gradul de conformare la plată pentru obligațiile fiscale reprezentând TVA, este superior celui pentru celelalte obligații fiscale datorate la bugetul de stat, în urma introducerii mecanismului plății defalcate a TVA pentru această categorie de contribuabili.

**4.** Pentru categoria contribuabililor care aplică mecanismul plăţii defalcate TVA prin opțiune:

- la data înscrierii în registrul split TVA, soldul TVA de plată reprezentând obligaţii fiscale principale, a fost de 24,6 milioane lei;

- total obligaţii fiscale reprezentând TVA constituite în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018, este de 1.891 milioane lei;

- suma totală reprezentând stingeri realizate în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018 din obligaţiile fiscale TVA, este de 1897,1 milioane lei;

- sold TVA de plată la data de 30 octombrie 2018, este de 18,5 milioane lei.

Analizând datele menţionate, se constată că:

- totalul stingerilor din obligaţii fiscale TVA în perioada de la data intrării în split TVA până la data de 30 octombrie 2018, reprezintă 100,32% din suma totală a obligaţiilor fiscale reprezentând TVA constituite în perioada de la intrarea în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018;

- încasările reprezintă 98,12% din obligaţiile fiscale TVA declarate, astfel încât se constată un grad ridicat de conformare la plata TVA, în urma aplicării mecanismului plății defalcate a TVA.

În ceea ce privește evoluţia în dinamică a principalilor indicatori care privesc mecanismul plăţii defalcate a TVA, datele sunt prezentate în anexa nr. 2.

Informaţiile au fost extrase din baza de date administrată de Centrul Naţional de Informaţii Financiare, la următoarele date calendaristice: 17 aprile 2018, 23 iulie 2018, 14 octombrie 2018 şi 30 octombrie 2018 pentru obligaţii fiscale principale reprezentând TVA, aferente perioadelor 27 aprilie 2018, 30 iunie 2018, 30 septembrie 2018 și 30 octombrie 2018.

Din analiza datelor, se constată următoarele:

- creşterea continuă a numărului contribuabililor care aplică mecanismul plăţii defalcate a TVA, de la 17.712 contribuabili la data de 27 aprilie 2018, la 18.692 contribuabili la data de 30 octombrie 2018;

- variaţiile numărului contribuabililor şi a obligaţiilor fiscale reprezentând TVA datorată la sfârşitul fiecărei perioade analizate se prezintă astfel:

| **Indicatori** | **27.04.2018** | **30.06.2018** | **30.09.2018** | **30.10.2018** |
|---|---|---|---|---|
| Număr contribuabili | 17.712 | 18.584 | 18.606 | 18.692 |
| Suma obligaţiilor fiscale principale - TVA de plată (milioane lei) | 9.019,3 | 9.533,5 | 9.051,8 | 9.026,3 |

În ceea ce privește comunicarea Comisiei Europene prin care se respinge solicitarea de derogare a României de la prevederile *Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată,* în vederea aplicării mecanismului plății defalcate a TVA, precizăm că, în acest moment, la nivelul Ministerului Finanțelor Publice se desfășoară un proces de analiză a argumentelor Comisiei Europene care au stat la baza luării acestei decizii și a alternativelor pe care România le are în acest dosar.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANŢELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

*Anexa nr.1*

**SITUAŢIA PRIVIND OBLIGAŢIILE FISCALE - TVA pentru contribuabilii care aplică mecanismul plăţii defalcate TVA la data de 30.10.2018**

- lei -

| Categorii de contribuabili înscrişi în registrul split TVA | Număr contribuabili înscrişi în registrul split TVA la data de 30.10.2018 | Sold TVA de plata la intrarea în registrul split TVA | Total obligaţii fiscale - TVA constituite în perioada de la intrarea în split TVA pana la 30.10.2018, din care: | Obligaţii fiscale - TVA declarate | Sume stabilite de AIF | Alte sume | Total stingeri din obligaţii fiscale TVA în perioada de la data intrării în split TVA pana la 30.10.2018, din care: | Incasări | Alte stingeri | Sold TVA de plată la data de 30.10.2018 | Total stingeri din obligaţii TVA constituite în perioada de la intrarea în split TVA pana la 30.10.2018/Total obligaţii fiscale constituite în perioada de la data intrării în split TVA pana la 30.10.2018 | Incasări din obligaţii TVA /Obligaţii fiscale - TVA declarate |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 1 | 2 | 3=4+5+6 | 4 | 5 | 6 | 7=8+9 | 8 | 9 | 10=2+3-7 | 11=7/3 | 12=8/4 |
| 1. Contrib.care la 31.12.2017 inregistrau TVA de plata restant (art.2 alin.1. lit.a), din care: | 8.333 | 1.569.827.856 | 359.390.543 | 332.845.202 | 19.299.665 | 7.245.676 | 487.614.081 | 305.035.209 | 182.578.872 | 1.441.604.318 | 135,68% | 91,64% |
| mari | 29 | 86.556.696 | 10.190.667 | 10.058.643 | 88.490 | 43.634 | 16.702.930 | 6.015.919 | 10.687.011 | 80.044.433 | 163,90% | 59,81% |
| mijlocii | 364 | 398.623.279 | 96.620.935 | 91.998.925 | 2.872.694 | 1.749.316 | 95.679.167 | 84.616.212 | 11.062.955 | 399.565.047 | 99,03% | 91,98% |
| mici | 7.940 | 1.084.647.881 | 252.578.941 | 230.787.634 | 16.338.481 | 5.452.826 | 375.231.984 | 214.403.078 | 160.828.906 | 961.994.838 | 148,56% | 92,90% |
| 2. Contrib. care inregistrau TVA de plata restant incepand cu 01.01.2018 (art.2 alin 1 lit.b), din care: | 3.247 | 276.450.616 | 57.800.320 | 49.365.942 | 6.807.912 | 1.626.466 | 48.386.637 | 43.400.101 | 4.986.536 | 285.864.199 | 83,71% | 87,92% |
| mari | 6 | 20.601.959 | 256.388 | 256.388 | 0 | 0 | 1.057.237 | 232.463 | 834.774 | 19.791.110 | 416,28% | 90,67% |
| mijlocii | 92 | 63.514.891 | 5.774.278 | 5.774.278 | 0 | 0 | 4.911.841 | 4.359.178 | 552.663 | 64.377.328 | 85,06% | 75,49% |
| mici | 3.149 | 254.014.239 | 51.769.654 | 43.335.276 | 6.807.912 | 1.626.466 | 42.407.559 | 38.808.460 | 3.599.099 | 201.695.761 | 81,92% | 89,55% |
| 3. Contrib. care se află sub incidenţa legii 85/2014 (art.2 alin.1 lit. c), din care: | 6.783 | 6.921.553.934 | 791.935.134 | 459.303.296 | 326.677.927 | 5.953.911 | 494.832.419 | 334.610.435 | 160.221.984 | 7.280.337.222 | 62,48% | 72,85% |
| mari | 104 | 965.908.422 | 210.115.270 | 158.683.288 | 49.248.424 | 2.183.558 | 138.425.712 | 103.485.747 | 34.939.965 | 1.037.597.980 | 65,88% | 65,22% |
| mijlocii | 1.018 | 2.307.757.095 | 405.408.087 | 179.822.731 | 225.029.783 | 555.573 | 198.155.922 | 126.742.762 | 71.413.160 | 2.515.009.260 | 48,88% | 70,48% |
| mici | 5.661 | 3.647.888.417 | 176.411.777 | 120.797.277 | 52.399.720 | 3.214.780 | 158.250.785 | 104.381.926 | 53.868.859 | 3.727.729.982 | 89,71% | 86,41% |
| 4. Optional notificare, din care: | 329 | 24.573.482 | 1.891.046.547 | 1.869.250.059 | 21.673.387 | 123.101 | 1.897.150.143 | 1.834.188.160 | 62.961.983 | 18.475.886 | 100,32% | 98,12% |
| 1.Mari | 29 | 1.500.000 | 1.733.603.997 | 1.726.301.943 | 7.302.054 | 0 | 1.735.013.893 | 1.715.324.788 | 19.689.105 | 90.104 | 100,08% | 99,36% |
| 2.Mijlocii | 90 | 19.344.183 | 130.613.764 | 116.429.342 | 14.086.179 | 98.243 | 134.534.497 | 94.274.290 | 40.260.207 | 15.423.450 | 103,00% | 80,97% |
| 3.Mici | 210 | 3.735.299 | 26.828.786 | 26.518.774 | 285.154 | 24.858 | 27.601.753 | 24.589.082 | 3.012.671 | 2.962.332 | 102,88% | 92,72% |
| TOTAL GENERAL | 18.692 | 8.792.411.788 | 3.100.172.544 | 2.710.764.499 | 374.458.891 | 14.943.154 | 2.927.983.280 | 2.517.233.905 | 410.749.375 | 9.026.281.625 | 94,45% | 92,86% |

*Anexa nr. 2*

**SITUAŢIA privind evoluţia în dinamica a principalilor indicatori referitori la mecanismul plăţii defalcate TVA**

*-lei-*

| Tip contribuabil | Nr. contribuabili înscrişi în registru la momentul evaluării | Nr. contribuabili care aplica plata defalcata a TVA -ului, conf.art. 2 alin. 1 | | | | | | | Contrib. care aplica plata defalcata a TVA -ului, conf.art. 2, alin 2 *(prin optiune)* | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Total, din care: | contrib care la 31.12.2017 inregistrau TVA de plata restant (art.2 alin 1. lit.a) | | contrib. care inregistrau TVA de plata restant incepand cu 01.01.2018 (art.2 alin 1 lit.b) | | contrib. care se află sub incidenţa legii 85/2014 (art.2 alin. 1 lit. c) | | | |
| **evaluare registru 17.04.2018** | | *evaluare obligatii principale TVA 27.04.2018* | | | | | | | | |
| | | | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* |
| Contribuabili mari | 151 | 995.785.791 | 33 | 119.497.521 | 0 | | 92 | 876.288.270 | 26 | |
| Contribuabili mijlocii | 1.508 | 2.604.189.286 | 474 | 429.960.236 | 0 | | 922 | 2.174.229.050 | 112 | |
| Contribuabili mici | 16.053 | 5.419.334.494 | 10.066 | 1.212.618.720 | 0 | | 5.730 | 4.206.715.774 | 257 | |
| **TOTAL** | **17.712** | **9.019.309.571** | **10.573** | **1.762.076.477** | **0** | **0** | **6.744** | **7.257.233.094** | **395** | |
| **evaluare registru 23.07.2018** | | *evaluare obligatii principale TVA 30.06.2018* | | | | | | | | |
| | | | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* |
| Contribuabili mari | 161 | 1.127.998.212 | 30 | 89.275.351 | 3 | 12.298.249 | 100 | 1.026.424.612 | 28 | 0 |
| Contribuabili mijlocii | 1.548 | 2.962.769.203 | 428 | 454.815.435 | 45 | 35.807.006 | 973 | 2.455.418.105 | 102 | 16.728.657 |
| Contribuabili mici | 16.875 | 5.442.702.251 | 9.065 | 1.124.304.987 | 1.806 | 102.201.916 | 5.768 | 4.211.920.995 | 236 | 4.274.353 |
| **TOTAL** | **18.584** | **9.533.469.666** | **9.523** | **1.668.395.773** | **1.854** | **150.307.171** | **6.841** | **7.693.763.712** | **366** | **21.003.010** |
| **evaluare registru 14.10.2018** | | *evaluare obligatii principale TVA 30.09.2018* | | | | | | | | |
| | | | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* |
| Contribuabili mari | 167 | 1.138.397.662 | 29 | 83.387.026 | 6 | 20.421.942 | 103 | 1.034.588.694 | 29 | 0 |
| Contribuabili mijlocii | 1.570 | 2.973.249.203 | 381 | 420.543.006 | 80 | 59.162.270 | 1.013 | 2.477.896.881 | 96 | 15.647.046 |
| Contribuabili mici | 16.869 | 4.940.164.088 | 8.044 | 952.714.366 | 2.984 | 179.650.048 | 5.628 | 3.804.457.500 | 213 | 3.342.174 |
| **TOTAL** | **18.606** | **9.051.810.953** | **8.454** | **1.456.644.398** | **3.070** | **259.234.260** | **6.744** | **7.316.943.075** | **338** | **18.989.220** |
| **evaluare registru 30.10.2018** | | *evaluare obligatii principale TVA 30.10.2018* | | | | | | | | |
| | | | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* | *Numar* | *Sume* |
| Contribuabili mari | 168 | **1.137.523.627** | **29** | 80.044.433 | 6 | 19.791.110 | 104 | 1.037.597.980 | 29 | 90.104 |
| Contribuabili mijlocii | 1.564 | **2.994.375.085** | **364** | 399.565.047 | 92 | 64.377.328 | 1.018 | 2.515.009.260 | 90 | 15.423.450 |
| Contribuabili mici | 16.960 | **4.894.382.913** | **7.940** | 961.994.838 | 3.149 | 201.695.761 | 5.661 | 3.727.729.982 | 210 | 2.962.332 |
| **TOTAL** | **18.692** | **9.026.281.625** | **8.333** | **1.441.604.318** | **3.247** | **285.864.199** | **6.783** | **7.280.337.222** | **329** | **18.475.886** |

*Anexa nr.3.*

Situația sumelor declarate și încasate de contribuabilii aflați sub incidența Legii 85/2014 înscriși în "Registru persoanelor care aplică plata defalcată a TVA"

- lei -

| Stare contribuabil aflati sub incedenta Legii 85/2014 (SIAC) | Nr. contribuabili inscris in registru split TVA | Obligatii fiscale declarate in perioada 01.01.2018-30.09.2018 | | | | | | Incasari in perioada 01.01.2018 - 30.09.2018 | | | | | | Gradul de conformare la plata (BGC-TVA) | Gradul de conformare la plata (BS-TVA) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | B.G.C | B.S. din care | T.V.A | B.A.S | B.A.S.S | B.SOMAJ | B.G.C | B.S. din care | T.V.A | B.A.S | B.A.S.S | B.SOMAJ | | |
| 1 | 2 | 3=4+6+7+8 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=10+12+13+14 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15=(9-11)/(3-5) | 16=(10-11)/(4-5) |
| Insolventa | 2.312 | 1.039.954.148 | 541.992.197 | 334.572.612 | 355.211.934 | 140.999.346 | 1.750.671 | 561.011.983 | 238.677.550 | 169.878.404 | 227.223.274 | 91.540.325 | 3.570.834 | | |
| Reorganizare | 1.114 | 687.735.726 | 351.966.948 | 198.188.690 | 240.722.770 | 93.953.087 | 1.092.921 | 540.506.092 | 249.750.756 | 179.826.585 | 209.316.115 | 77.506.711 | 3.932.510 | | |
| Faliment | 3.192 | 181.817.381 | 111.930.924 | 76.786.548 | 49.582.816 | 19.918.399 | 385.242 | 132.165.839 | 64.926.318 | 53.104.815 | 47.766.112 | 17.124.875 | 2.348.534 | | |
| Nespecificat | 108 | 32.259.060 | 16.156.622 | 10.257.032 | 11.472.847 | 4.574.494 | 55.097 | 31.981.645 | 14.351.279 | 9.476.056 | 12.869.856 | 4.570.989 | 189.521 | | |
| Legea 85/2014 | 6.726 | 1.941.766.315 | 1.022.046.691 | 619.804.882 | 656.990.367 | 259.445.326 | 3.283.931 | 1.265.665.559 | 567.705.903 | 412.285.860 | 497.175.357 | 190.742.900 | 10.041.399 | 64,55% | 38,64% |