

2144A



Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru CONFORM CU ORIGINALUL



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

Nr.63428/3 .12.2018

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

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

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

SG: 6738
19.12.18

Stimate domnule Senator,

12.11.

Referitor la **întrebarea dumneavoastră, formulată în ședința Senatului din data de 12.11.2018, având ca obiect "Split TVA"**, potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor 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 Ordonanței 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 incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență: 6.783 contribuabili;

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

Situația obligațiilor fiscale restante în materie de TVA, înregistrate de contribuabilii înscriși 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 obligații fiscale principale, a fost de 1.569,8 milioane lei;

- total obligații 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 obligațiile 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 obligații fiscale TVA în perioada de la data intrării în registrul split TVA până la data de 30 octombrie 2018 depășește suma totală a obligațiilor 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 obligațiile 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 plății 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 obligații fiscale principale, a fost de 276,4 milioane lei;

- total obligații 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 obligațiile 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 obligații 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 obligațiilor 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 obligațiile 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 incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență:

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

- total obligații 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 obligațiile 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 obligații 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 obligațiilor 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 obligațiile fiscale TVA declarate.

Din analiza situației sumelor declarate și încasate de contribuabilii aflați sub incidența *Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare*, înscrisi 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 plății defalcate TVA prin opțiune:

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

- total obligații 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 obligațiile 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 menționate, se constată că:

- totalul stingerilor din obligații 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 obligațiilor 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 obligațiile 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 evoluția în dinamică a principalilor indicatori care privesc mecanismul plății defalcate a TVA, datele sunt prezentate în anexa nr. 2.

Informațiile au fost extrase din baza de date administrată de Centrul Național de Informații Financiare, la următoarele date calendaristice: 17 aprilie 2018, 23 iulie 2018, 14 octombrie 2018 și 30 octombrie 2018 pentru obligații 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:

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

- variațiile numărului contribuabililor și a obligațiilor fiscale reprezentând TVA datorată la sfârșitul 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 obligațiilor 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 FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY



STUAȚIA PRIVIND OBLIGAȚIILE FISCALE - TVA pentru contribuabilii care aplică mecanismul plății detașate TVA la data de 30.10.2018

Anexa nr.1

- lei -

Categori de contribuabilii înregistrați spili TVA	Numar contribuabilii înregistrați spili TVA la data de 30.10.2018	Sold TVA de plată la intrarea în registrul spili TVA	Total obligații fiscale - TVA constituite în perioada de la intrarea în spili TVA până la 30.10.2018, din care:	Obligații fiscale - TVA declarate	Suma stabilite de AIF	Alte sume	Total sîngeri din obligații fiscale TVA în perioada de la intrarea în spili TVA până la 30.10.2018, din care:	Incasări	Alte sîngeri	Sold TVA de plată la data de 30.10.2018	Total sîngeri din obligații TVA constituite în perioada de la intrarea în spili TVA până la 30.10.2018	Incasări din obligații TVA / Obligații 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 înregistra TVA de plată restant												
art.2 alin.1, lit.a), din care:	8.333	1.569.627,856	359.390,543	332.845,202	19.299,665	7.245,676	487.614,081	305.034,209	162.578,872	1.441.604,318	435,68%	91,64%
mar	29	86.556,696	10.190,667	10.068,643	-88,490	43,634	18.702,930	6.015,919	10.687,011	80.044,433	163,90%	59,81%
multicli	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	99,09%	91,98%
micli	7.940	1.084.647,881	252.578,941	230.787,634	16.338,481	5.492,826	375.231,984	274.403,078	160.828,906	961.994,838	148,56%	92,90%
2. Contrib. care înregistra TVA de plată restant începând cu 01.01.2018 art.2 alin.1 lit.b), din care:												
mar	3.247	276.450,516	57.800,320	49.285,942	6.807,912	1.626,466	48.386,637	43.400,101	4.986,536	285.864,199	83,71%	87,92%
multicli	5	20.601,959	256,388	256,388	0	0	1.067,237	232,463	834,774	19.791,110	416,28%	90,67%
micli	92	63.514,881	5.774,278	5.774,278	0	0	4.911,841	4.359,178	562,663	64.377,328	85,09%	75,49%
micli	3.149	254.014,239	51.769,664	43.335,276	6.807,912	1.626,466	42.407,559	38.809,460	3.599,099	201.695,761	81,92%	89,55%
3. Contrib. care se afla sub incidența legii 86/2014 art.2 alin.1 lit. c), din care:												
mar	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%
multicli	104	966.908,422	210.115,270	158.883,288	49.248,424	2.183,666	138.425,712	103.485,747	34.939,966	1.037.597,980	65,89%	69,22%
micli	1.018	2.307.757,095	405.408,087	179.922,731	225.029,763	556,673	198.165,922	126.742,762	71.433,160	2.515.009,260	70,48%	70,48%
4. Optional notificare, din care:												
1. Mar	329	3.647.888,417	176.411,777	120.797,277	52.999,720	3.274,780	158.250,785	104.381,926	53.868,859	3.727.729,582	89,17%	88,41%
2. Multicli	29	1.500,000	1.891,046,547	1.869,250,059	21.673,387	123,101	1.887.160,143	1.834,186,160	62.967,983	18.476,896	100,32%	98,12%
3. Micli	90	18.344,183	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%
TOTAL GENERAL	18.992	8.792.411,788	3.100.172,544	2.710.764,499	374.458,891	14.949,154	2.927.963,280	2.517.233,905	410.749,375	9.026.281,625	94,46%	92,86%

SITUAȚIA privind evoluția în dinamică a principalelor indicatori referitor la mecanismul plății defalcate TVA

Anexa nr. 2

Tip contribuabilii	Nr. contribuabilii înregistrați în momentul evaluării	Nr. contribuabilii care aplică plăți defalcate a TVA -ului, conf.art. 2 alin. 1				Contrib. care aplică plăți defalcate a TVA -ului, conf.art. 2, alin 2 (prin opțiune)	
		Total, din care: contrib. care la 31.12.2017 înregistrau TVA de plată restant (art.2 alin.1, lit.a)	contrib. care înregistrau TVA de plată restant începând cu 01.01.2018 (art.2 alin.1 lit.b)	contrib. care se află sub incidența legii 85/2014 (art.2 alin. 1 lit. c)			
evaluare registru 17.04.2018							
evaluare obligatii principale TVA 27.04.2018							
Contribuabili mari	151	Numar	Sume	Numar	Sume	Numar	Sume
Contribuabili mijlocii	1.508	33	119.497.521	0		92	876.288.270
Contribuabili mici	16.053	474	429.960.236	0		922	2.174.229.050
TOTAL	17.712	10.066	1.212.618.720	0		5.730	4.206.715.774
		10.573	1.762.076.477	0		6.744	7.257.233.094
evaluare registru 23.07.2018							
evaluare obligatii principale TVA 30.06.2018							
Contribuabili mari	161	Numar	Sume	Numar	Sume	Numar	Sume
Contribuabili mijlocii	1.548	30	99.275.351	3	12.298.249	100	1.026.424.612
Contribuabili mici	16.875	428	454.815.435	45	35.807.006	973	2.455.418.105
TOTAL	18.584	9.065	1.124.304.987	1.806	102.201.916	5.768	4.211.920.995
		9.523	1.668.395.773	1.854	160.307.171	6.844	7.693.763.742
evaluare registru 14.10.2018							
evaluare obligatii principale TVA 30.09.2018							
Contribuabili mari	167	Numar	Sume	Numar	Sume	Numar	Sume
Contribuabili mijlocii	1.570	29	83.387.026	6	20.421.942	103	1.034.588.694
Contribuabili mici	16.869	381	420.543.006	80	59.162.270	1.013	2.477.895.881
TOTAL	18.506	8.044	952.714.366	2.984	179.650.048	5.628	3.804.457.500
		8.454	1.466.644.398	3.070	259.234.260	6.744	7.335.943.075
evaluare registru 30.10.2018							
evaluare obligatii principale TVA 30.10.2018							
Contribuabili mari	168	Numar	Sume	Numar	Sume	Numar	Sume
Contribuabili mijlocii	1.564	29	80.044.433	6	19.791.110	104	1.037.597.980
Contribuabili mici	16.860	364	399.565.047	92	64.377.328	1.018	2.515.009.260
TOTAL	18.592	7.940	961.994.838	3.149	201.695.761	5.661	3.727.729.982
		8.333	1.441.904.318	3.247	285.864.199	6.783	7.280.337.222

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

Stare contribuabilii aflați sub incidența Legii 85/2014 (SIAC)	Nr. contribuabilii înregistrați în sptul TVA	Obligații fiscale declarate în perioada 01.01.2018 - 30.09.2018								Încasări în perioada 01.01.2018 - 30.09.2018								Gradul de conformare la plata (BGC TVA)	Gradul de conformare la plata (BS-TVA)
		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	B.G.C						
1	2	3=4+5+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)				
Insolvenți:	2.312	1.039.954.148	541.992.197	334.572.612	355.211.934	140.999.346	1.750.671	591.011.993	238.677.550	169.878.404	227.223.274	91.540.325	3.570.834						
Reorganizate	1.114	687.735.726	351.968.948	198.188.690	240.722.770	93.983.087	-1.092.921	540.506.092	249.750.756	179.826.585	209.516.115	77.506.711	3.992.510						
Faliment	3.192	181.817.381	111.830.924	76.786.648	49.582.816	19.978.399	385.242	132.165.839	84.926.318	53.104.815	47.766.112	17.124.875	2.348.534						
Nespecificat	108	32.259.060	16.156.822	10.257.032	11.472.947	4.574.494	55.097	31.981.645	14.361.279	9.476.056	12.869.856	4.570.989	189.521						
Legea 85/2014	6.726	1.947.766.315	1.022.946.891	619.304.882	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%				