



Nr. 2378/07.05.2024

*Către,*

**MINISTERUL FINANTELOR**

**Domnului MARIUS ZINCA - Secretar de Stat**

**Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile**

**Domnului IULIAN ARDELEANU - Director General**

**Referitor: Propunere de modificare și completare [Proiect Ordin](#) cu privire la înregistrarea în contabilitate a unor impozite, în dezbatere publică**

*Stimați domni,*

Prin prezenta vă supunem atenției o **propunere de modificare și completare cu privire la modalitatea de contabilizare de către operatorii economici a impozitului minim pe cifra de afaceri reglementat la art. 18<sup>1</sup> din Codul fiscal**

Astfel, potrivit Proiectului de Ordin cu privire la înregistrarea în contabilitate a unor impozite, în dezbatere publică, atât în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2004, cât și în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 se introduc următoarele **conturi noi**:

- contul 697 «Cheltuieli cu impozitul minim pe cifra de afaceri» cu ajutorul căruia se ține evidența cheltuielilor cu impozitul minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal
- contul 4417 «Impozitul minim pe cifra de afaceri» cu ajutorul căruia se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind impozitul minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal.

Prin denumirea dată acestor conturi și prin modul de reflectare a acestui impozit, respectiv distinct de cheltuielile cu impozitul pe profit a căror evidență se ține cu ajutorul conturilor 691 “Cheltuieli cu impozitul pe profit” și 4411 “Impozitul pe profit”, se poate înțelege că acest tip de impozit are altă natură decât de impozit pe profit.

Or, impozitul minim pe cifra de afaceri nu este un impozit de altă natură decât impozitul pe profit, ci este impozit pe profit impus a fi plătit la un anumit nivel în anumite condiții, pentru o anumită categorii de contribuabili.

Redăm în acest sens prevederile art. 18<sup>1</sup> din Codul fiscal:



### **ART.18<sup>1</sup> - Impozit minim**

(1) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la art. 15, care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro și care în anul de calcul **determină un impozit pe profit**, cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri stabilit potrivit prevederilor alin. (3), **sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri**. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro a cifrei de afaceri este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile. În sensul prezentului alineat, cifra de afaceri a anului precedent reprezintă diferența dintre veniturile totale (VT) și veniturile care se scad din veniturile totale (Vs), astfel cum sunt definite la alin. (3).

Faptul că legiuitorul nu a văzut impozitul minim pe cifra de afaceri ca un impozit de altă natură decât impozitul pe profit reiese și din următoarele elemente de abordare a modificărilor aduse Codului fiscal, aflate în discuție:

- nu a reglementat un tratament fiscal pentru cheltuiala cu impozitul minim pe cifra de afaceri (cum a reglementat, la art. 18<sup>2</sup> și 18<sup>3</sup> din Codul fiscal pentru cheltuielile cu impozitul specific pe cifra de afaceri, **datorat suplimentar impozitului pe profit**, de către instituțiile de credit și de către contribuabilii din sectoarele petrol și gaze naturale)
- nu a reglementat un mod distinct de declarare a impozitului minim pe cifra de afaceri în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat (formular 100). Astfel, contribuabilii care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri vor declara suma datorată tot selectând obligația fiscală *Impozit pe profit*, bifând suplimentar caseta **Impozit pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri**.

Menționăm că există un precedent în care o anumită categorie de contribuabili este obligată să plătească impozit pe profit la un anumit nivel, fără ca acest lucru să ducă la o reflectare a sumei datorate diferită de cea a cheltuielii cu impozitul pe profit. Este situația reglementată la art. 18 din Codul fiscal pentru contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere. În cazul în care impozitul pe profit datorat pentru activitățile prevăzute în acest articol este mai mic decât 5% din veniturile respective, contribuabilii sunt obligați la plata impozitului în cotă de 5% aplicat acestor venituri înregistrate.

Totodată, considerarea impozitului minim pe cifra de afaceri ca fiind un impozit de altă natură decât impozitul pe profit are **consecințe fiscale** generate de lipsa, în legislația curentă, a reglementării tratamentului fiscal al cheltuielii cu impozitul minim pe cifra de afaceri, astfel:

- (1) nu este prevăzută ca fiind cheltuială nedeductibilă,
- (2) denaturează calculul cheltuielilor de protocol deductibile și a rezervei legale deductibile care au ca bază de calcul profitul net la care se adaugă cheltuiala cu impozitul pe profit, nu însă și cheltuiala cu impozitul minim pe cifra de afaceri,



- (3) denaturează rezultatul bazei de calcul pentru deductibilitatea costurile excedentare ale îndatorării, care de asemenea adună cheltuiala cu impozitul pe profit, nu însă și cheltuiala cu impozitul minim pe cifra de afaceri.

În plus, în cursul unui an fiscal, un contribuabil poate datora la primul trimestru de calcul, impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, la următorul trimestru, impozit pe profit calculat conform regulilor clasice, ș.a.m.d., reflectarea distinctă a ceea ce este în esență tot impozit pe profit dar la un nivel minim impus ducând la o lipsă de comparabilitate de la o perioadă la alta în cursul exercițiului financiar (și eventual de la un exercițiu financiar la altul).

Pentru considerentele mai sus detaliate, propunem:

1. modificarea *Proiectului de Ordin cu privire la înregistrarea în contabilitate a unor impozite* în sensul eliminării contului 4417 și completării cu precizările că în cadrul contului 691 se ține evidență inclusiv a cheltuielii cu impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri determinat în conformitate cu legislația fiscală sau,
2. dacă se dorește păstrarea reflectării în conturi distincte, modificarea și completarea denumirii conturilor 4417 și 697 și a explicațiilor cu privire la acestea, astfel:
  - contul 697 «Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri» cu ajutorul căruia se ține evidența cheltuielilor cu impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal.
  - contul 4417 «Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri» cu ajutorul căruia se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind *impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri*, reglementat potrivit Codului fiscal.

În speranța unei analize pertinente a propunerilor formulate și a înțelegerii utilității practice a acestora, vă asigurăm de tot sprijinul nostru pentru îmbunătățirea permanentă a legislației fiscale și contabile.

Cu stimă,

**Dan Manolescu**

**Președinte CCF**