



MINISTERUL FINANTELOR
CABINET SECRETAR DE STAT

Nr. 11063 / 18.05.2023



Domnului Dan Manolescu
Președinte, Camera Consultanților Fiscali
Adresa: Str.Alexandru Constantinescu nr.61,
București, sectorul 1, cod poștal 011427

Stimate domnule Președinte,

Urmare adreselor dumneavoastră nr.1892/29.03.2023 și nr.1893/29.03.2023, transmise prin intermediul poștei electronice la adresa registratura@mfinante.gov.ro și înregistrate în cadrul Direcției generale de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile sub nr. 739690/2023, vă comunicăm următoarele:

1. Referitor la adresa nr.1892/29.03.2023 privind tratamentul TVA aplicabil în legătură cu facilitățile acordate persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei Delta Dunării

Înțelegem că solicitarea a fost formulată în contextul în care prin OUG nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021 - 2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 271/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei "Delta Dunării" s-a prevăzut la art. 7 alin. (12) faptul că, în cazul măsurii de plafonare a prețului energiei electrice și a gazelor naturale, diferențele de preț ce sunt acordate furnizorilor de la bugetul de stat nu reprezintă subvenții legate direct de preț în sensul art. 286 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și nu se includ în baza de impozitare a TVA, în timp ce la art. 5, în cazul facilității acordate persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosfera "Delta Dunării", ce vizează reducerea cu 50% a prețului final al energiei electrice/gazelor naturale/energiei termice aferent contractului de furnizare încheiat, nu s-a prevăzut tratamentul TVA aferent valorii rezultate prin aplicarea reducerii suportate, de asemenea, de la bugetul de stat.

Astfel, se dorește să se confirme că intenția legiuitorului a fost de a nu exclude din baza de impozitare a TVA reducerea de 50% acordată de la bugetul de stat

respectivelor categorii de persoane, iar, în caz contrar, se propune modificarea cadrului legal astfel încât să se aplice același tratament fiscal ca în cazul diferențelor de preț prevăzute la art. 7 din OUG nr. 118/2021.

În acest context, precizăm că, potrivit legislației în domeniul TVA, respectiv art. 286 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pct. 30 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016, în baza de impozitare a taxei se includ și subvențiile legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate. Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;

b) cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției.

De asemenea, în conformitate cu prevederile alin. (2) al pct. 30 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, subvențiile care sunt acordate pentru atingerea unor parametri de calitate, subvențiile acordate pentru acoperirea unor cheltuieli sau alte situații similare, nu se consideră subvenții legate direct de preț și, prin urmare, nu se cuprind în baza de impozitare a taxei.

Așadar, pentru stabilirea din *perspectiva TVA* a naturii sumelor acordate furnizorilor de la bugetul de stat, în temeiul prevederilor art. 5 și art. 7 din OUG nr. 118/2021, respectiv dacă acestea sunt sau nu subvenții legate direct de preț, și, pe cale de consecință, stabilirea tratamentului TVA aplicabil acestor sume, se au în vedere exclusiv prevederile în materia TVA mai sus amintite.

Reglementarea de la art. 7 alin. (12) din OUG nr. 118/2021, în sensul că diferențele de preț prevăzute la alin. (1) - (7) ale aceluiași articol nu sunt incluse în baza de impozitare a TVA, nu reprezintă o exceptare a acestor sume de la prevederile Codului fiscal, ci rezultatul faptului că, din perspectiva dispozițiilor legale invocate anterior, aceste sume nu sunt considerate subvenții legate direct de preț.

Totodată, faptul că în cazul valorilor suportate de la bugetul de stat, rezultate prin aplicarea reducerii cu 50% a prețului final al energiei electrice/gazelor naturale/energii termice acordate persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosfera "Delta Dunării", nu s-a considerat oportună o reglementare expresă a încadrării sau nu a acestor sume drept subvenții legate direct de preț, **nu reprezintă o omisiune a legiuitorului, regimul TVA aplicabil acestor sume rezultând cu claritate din prevederile Codului fiscal**, în sensul că din modul de acordare reiese că sunt subvenții legate direct de preț (reducere de 50% a prețului final din contractual de furnizare încheiat) și sunt, prin urmare, incluse în baza de impozitare a TVA.

În subsidiar, arătăm că la data introducerii (prin art. 5 din OUG nr. 118/2021) a prevederilor în discuție (alin. (4) și (5) ale art. 8 din OG nr. 27/1996 *privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația "Delta Dunării"*), familiile cu domiciliul în una

dintre localitățile situate pe teritoriul Rezervației Biosferei "Delta Dunării" beneficiau de o facilitate similară, respectiv de reducerea cu 50% din taxa/tariful pentru serviciul public de salubritate, energie electrică, gaze naturale, energie termică și apă potabilă furnizată din rețeaua publică, pentru consumurile casnice menajere, în limita unor consumuri normate pe familie, stabilite de către consiliile locale, și nici în acest caz nu a fost reglementat în mod expres prin actul normativ regimul TVA aplicabil sumelor suportate de la buget.

2. Referitor la adresa nr. 1893/29.03.2023 privind completarea *Ordinului președintelui ANAF nr.2017/14.11.2022 privind aprobarea subcriteriilor de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art. 7 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu un nou criteriu de evaluare "Certificarea declarațiilor fiscale depuse la organul fiscal"*

În cadrul procesului de analiză a riscurilor de neconformare, Agenția Națională de Administrare Fiscală, în calitate de inițiator al ordinului mai sus menționat, va avea în vedere completarea Registrului riscurilor fiscale cu un nou indicator de risc pe baza informațiilor privind certificarea declarațiilor fiscale depuse de către contribuabili, conform prevederilor art.104 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Un astfel de indicator de risc va fi cuprins în "subcriteriul privind declararea incorectă a cotei și cuantumului impozitelor, taxelor și contribuțiilor de către contribuabil" aferent criteriului general de risc cu privire la nivelul de declarare, conform ordinului, urmând a fi identificate sursele de date referitoare la certificarea declarațiilor.

Cu deosebită considerație,

Alin CHITU
Secretar de Stat