



Nr. 4800/19.11.2024

*Către,*

**GUVERNUL ROMÂNIEI**

**Domnului Prim-Ministru Ion-Marcel CIOLACU**

*Stimate Domnule Prim-Ministru,*

**Prin HG nr. 1.393/2024** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, au fost aduse **clarificări** cu privire la modalitatea de aplicare a prevederilor privind Impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA), respectiv Impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale (ICAS), nou introduse în Codul fiscal și **intrate în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2024.**

Astfel, Codul fiscal prevede următoarele:

Art. 18<sup>1</sup>

(....)

V<sub>s</sub> - **venituri care se scad din veniturile totale**, determinate cumulativ de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz, reprezentând:

(.....)

(vii) veniturile reprezentând **accizele care au fost reflectate concomitent în conturile de cheltuieli;**

**Art.18<sup>3</sup>**

(.....)

„V<sub>s</sub> - **venituri care se scad din veniturile totale**, determinate cumulativ de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz,”

(.....)

„(vii) veniturile reprezentând **accizele care au fost reflectate concomitent în conturile de cheltuieli;**”

Norma metodologică aprobată prin HG 1393/2024, prevede următoarele:

„4<sup>1</sup>.(1) În aplicarea prevederilor [art. 18<sup>1</sup>](#) din Codul fiscal, se au în vedere următoarele:

(...)

*d) scăderea veniturilor reprezentând accizele care au fost reflectate concomitent în conturile de cheltuieli se efectuează de către plătitorii de accize, potrivit dispozițiilor titlului VIII «Accize și alte taxe speciale» din [Codul fiscal](#), după cum urmează:*

*1. antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau orice altă persoană care eliberează produsele accizabile din regimul suspensiv de accize sau în numele căreia se efectuează această eliberare, astfel cum este prevăzut la art. 341 alin. (1) lit. a) [pct. 1](#) din Codul fiscal;*

*2. importatorul, astfel cum este prevăzut la art. 341 alin. (1) [lit. d\)](#) din Codul fiscal;*

*3. destinatarul certificat, astfel cum este prevăzut la art. 341 alin. (1) [lit. f\)](#) din Codul fiscal;*

*4. distribuitorii sau redistribuitorii autorizați de gaz natural, astfel cum este prevăzut la art. 356 [alin. \(1\)](#) din Codul fiscal;*

*5. operatorii economici producători sau operatorii economici care efectuează achiziții intracomunitare ori care importă cărbune, coals și lignit, astfel cum este prevăzut la [art. 357](#) din Codul fiscal;*

*6. producătorii, distribuitorii sau redistribuitorii de energie electrică, astfel cum este prevăzut la art. 358 [alin. \(2\)](#) din Codul fiscal;*

*7. operatorii economici care produc și comercializează în România produsele prevăzute la [art. 439](#) din Codul fiscal, achiziționează din teritoriul Uniunii Europene ori importă respectivele produse, astfel cum este prevăzut la art. 444 [alin. \(1\)](#) din Codul fiscal;*

(...)”

Astfel, textul la care se referă această prevedere din Norme, cel de la pct. vii) al alin. (3) de la art. 18<sup>1</sup>, stipulează că „veniturile reprezentând accize care au fost reflectate concomitent în conturile de cheltuieli” se scad din baza de calcul a IMCA. Astfel, prevederea din Codul fiscal dispune, **cu titlu general**, că veniturile din accizele incluse în prețul de vânzare și reflectate în contabilitate se scad din baza de calcul a IMCA.

Aceeași prevedere o regăsim și la art. 18<sup>3</sup> alin. (2) respectiv, că din baza de calcul a ICAS, se scad accizele incluse în prețul de vânzare reflectate concomitent în conturile de cheltuieli.

Prevederea din Cod este una corectă care, prin scăderea accizei din baza de impozitare, curăță practic această bază de impozitare de influența accizei cuprinsă în prețurile de vânzare și astfel, ține cont de faptul că IMCA este în fapt un impozit minim pe profit, calculat asupra unei cifre de afaceri ajustate, care vine să sancționeze companiile care, din diverse motive, nu obțin o marjă de profit de cel puțin

6,25% din cifra de afaceri, iar **ICAS este un impozit suplimentar** pentru companiile din sectorul petrol și gaze (în rândul cărora, prin OMF nr. 5433/2023, **au fost incluși și comercianții angro și cu amănuntul de combustibili**).

Dacă această prevedere ar fi lipsit din Codul fiscal, ar fi dus la aplicarea IMCA și, respectiv, ICAS în cascadă, asupra tuturor produselor accizabile, inclusiv pentru partea din preț formată din accize, cu efecte evidente asupra prețului produselor accizabile în general și asupra prețului la pompă al carburanților în special, și, în consecință, cu efecte în lanț asupra inflației.

**Așadar, prevederea din Codul fiscal nu face niciun fel de condiționare a operatorilor economici care scad valoarea accizelor din baza de impozitare a IMCA, de a deține și calitatea de „plătitori de accize” definită în sensul titlului VIII «Accize și alte taxe speciale» din Codul fiscal, așa cum se precizează în normele recent aprobate.**

Este de precizat că tocmai această definiție a plătitorilor de accize la care face trimitere doar norma metodologică, respectiv „Titlul VIII Accize și alte taxe speciale”, determină excluderea operatorilor economici de pe lanțul de tranzacționare din categoria celor care scad accizele din baza de calcul, cu toate că și aceștia au inclus accizele plătite furnizorilor în prețul lor de vânzare și implicit în veniturile totale și au înregistrat accizele plătite în conturile de cheltuieli, pentru că nu se încadrează în definiția plătitorilor de accize adăugată ca și condiție prin norma metodologică.

În acest context, constatăm că Normele metodologice sunt criticabile sub două aspecte: (i) limitarea sferei de aplicare a prevederii de la pct. (vii) alin. (3) al art. 18<sup>1</sup>, doar pentru „plătitorii de accize” și (ii) lipsa trimiterii exprese a acestei precizări referitoare la scăderea accizelor din baza de impozitare de la pct. 4<sup>1</sup> lit. d) și asupra operatorilor economici acoperiți de **alin. (2) al art. 18<sup>3</sup>**, cu toate că în Codul fiscal prevederea este simetrică și chiar identică.

Drept urmare, norma metodologică aprobată la nivel de HG, pe de o parte reprezintă o adăugare la lege pentru operatorii economici care intră sub incidența IMCA și, pe de altă parte, o discriminare, aparent favorabilă, prin omisiunea aplicării aceluiași tratament limitativ, pentru operatorii economici care intră sub incidența ICAS, fapt care, considerăm că încalcă normele constituționale și de tehnică legislativă (i.e norma poate explica legea dar nu poate restrânge sau adăuga la lege).

Vă informăm că, din informațiile noastre, odată cu intrarea în vigoare a IMCA și ICAS, **la 1 ianuarie 2024**, având în vedere prevederile pct. vii) art. 18<sup>1</sup> alin (3), respectiv art. 18<sup>2</sup> alin. (2), **practica în piață a fost ca agenții economici de pe lanțul comercial aflați sub incidența IMCA/ICAS să scadă din baza de calcul a IMCA/ICAS accizele**, pe baza facturilor primite de la furnizori, facturi ce evidențiau partea din preț reprezentată de accize.



De altfel, această informație poate fi ușor verificată, întrucât facturile în relația B2B sunt transmise către ANAF prin sistemul RO e-Factura, de la începutul anului 2024, iar raportările acestor agenți economici, care se încadrează în **majoritatea lor în categoria contribuabililor mijlocii și mari**, se află în bazele de date ale ANAF sub forma datelor declarate în formularul D 406 – SAF-T.

În cazul în care aceste prevederi rămân în forma actuală, și anume că doar operatorii economici plătitori de accize pot scădea accizele din baza de calcul a IMCA, se vor genera **foarte multe litigii în instanță, între ANAF și contribuabilii** care au procedat la scăderea accizelor din baza de calcul a IMCA (de exp. în cazul comerțului cu alcool și tutun), în cursul anului 2024, în baza prevederilor generale și nelimitative din Codul fiscal, care au fost evident aplicabile, iar acum ca urmare a acestei reinterpretări foarte discutabile a textului legal prin normele recent adoptate, ANAF le poate solicita depunerea de declarații rectificative prin care să-și recalculeze IMCA/ICAS sau poate iniția controale fiscale pentru stabilirea de obligații suplimentare semnificative.

Având în vedere că Normele metodologice restrâng sfera de aplicare a pct. (vii) al alin. (3) de la art. 18<sup>1</sup>, și creează o discriminare în raport cu prevederile pct. (vii) de la alin. (2) al art. 18<sup>3</sup>, precum și jurisprudența ICCJ, este foarte probabil că instanțele de judecată vor admite excepția de nelegalitate și vor anula prevederile Normelor metodologice care adaugă la lege și prin această adăugare nepermisă generează și tratamente discriminatorii grave.

În măsura în care considerați necesar putem detalia aspectele prezentate în cadrul unei întâlniri organizate în funcție de disponibilitatea Dumneavoastră.

În speranța că cele de mai sus vor fi luate în considerare, vă mulțumim și vă asigurăm de întreaga noastră considerație.

Cu respect,

**Dan MANOLESCU**  
**Președinte CCF**