

Punct de vedere al CECCAR privind clarificarea unor aspecte legislative solicitate de mediul de afaceri

**Domnului Viorel Ștefan**  
**Ministrul Finanțelor Publice**

Având în vedere deschiderea pe care instituțiile pe care le reprezentați o ofera mediului de afaceri și contribuabililor, vă propunem următoarele modificări pe care le considerăm deosebit de importante și cu un impact pozitiv pentru colectarea voluntară.

În opinia noastră, termenul de depunere al declarației 101 prevăzut la art. 48 alin 7 din legea 227/2015 privind Codul Fiscal, modificat prin OUG 3/2017, este necesar a fi actualizat pentru a veni în sprijinul mediului de afaceri și a corela activitatea desfășurată cu indicatorii obținuți în anul trecut de către contribuabili.

Propunem următoarea modificare pentru art. 48 alin 7 din codul fiscal:

"(7) Pentru anul 2017, persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit care la data de 31 decembrie 2016 îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 47 sunt obligate la plata impozitului reglementat de prezentul titlu începând cu 1 februarie 2017, urmând a comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până la data de **25 martie 2017 inclusiv**. Prin excepție de la prevederile art. 41 și 42, până la acest termen se va depune și declarația privind impozitul pe profit datorat pentru profitul impozabil obținut în perioada 1 - 31 ianuarie 2017. Rezultatul fiscal se ajustează corespunzător acestei perioade fiscale."

CECCAR, ca organism care gestionează profesia contabilă considerăm în interesul public oportună, modificarea proiectului de ordin al președintelui A.N.A.F. privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 3698/2015, pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, publicat la rubrica transparență decizională în data de 20.01.2017.

Având în vedere prevederile art. 1, coroborat cu art. 41-43 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare se impune completarea informațiilor din rubrica IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL cu cele referitoare:

I. la modul de organizare și conducere a contabilității conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare respectiv:

a) Pentru persoane impozabile a căror contabilitate este organizată și condusă în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul - șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, conform art. 10 alin. (2).

b) Pentru persoane impozabile a căror contabilitate este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, conform art. 10 alin. (3).

II. la datele de identificare ale persoanelor care asigură organizarea și conducerea contabilității și care răspund conform art. 10 al. (4) pentru aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Relevanța acestor informații, a căror completare nu durează mai mult de 1 minut adăugându-se la cele 9 min estimate de ANAF pentru completarea întregului formular, pentru încurajarea și susținerea conformării voluntare, pentru reducerea riscurilor de neconformare la nivelul mediului de afaceri, pentru a susține angajamentul reglementatorului de a pune accentul pe prevenție și nu pe sancționare, pentru asigurarea unui mediu concurențial corect, inclusiv în piața contabilității, pentru campania de diminuare a evaziunii fiscale și de creștere a eficienței în colectarea creanțelor fiscale, și nu în ultimul rând pentru creșterea competitivității IMM – urilor având în vedere noua viziune privind rolul profesionistul contabil conform studiului IFAC “THE ROLE OF SMPS IN PROVIDING BUSINESS SUPPORT TO SMES New Evidence”, au fost evidențiate și în cadrul sondajului efectuat de CECCAR la care au răspuns aproximativ 3600 de contribuabili care au completat sau au asistat la completarea formularului 088. De asemenea, au fost dezbătute cu reprezentanți ai mediului de afaceri cu care am participat la discuțiile inițiate de ANAF pentru identificarea măsurilor ce se impun ca urmare a eliminării formularului 088.

Vă mulțumim pentru deschiderea de care ați dat dovadă și sperăm ca propunerile care vin în sprijinul transparenței și a unui mediu concurențial corect, să fie implementate în legislația națională (legislație primară, secundară și terțiară).

Vă asigurăm de tot sprijinul instituției pe care o reprezentăm pentru a putea elabora reglementări naționale care să vină în sprijinul mediului de afaceri, prin transparență și claritate, aspecte care vor contribui la conformarea voluntară.

Cu stima,  
Presedinte CECCAR  
Prof.univ.dr. Robert Aurelian Șova

## **Expunere de motive,**

privind punctul de vedere al CECCAR privind clarificarea unor aspecte legislative solicitate de mediul de afaceri

Considerăm util a fi revizuit termenul prevăzut în OUG 3/2017 prin care s-a modificat art. 48 din Legea 227/2017 privind Codul Fiscal. Termenul de depunere al declarației 101 pentru perioada 01.01.2017-31.01.2017 este 25 februarie 2017. Opinia noastră este ca această declarație să fie depusă în același timp cu cea aferentă anului fiscal 2016, respectiv 25 martie 2017, pentru a veni în sprijinul mediului de afaceri și a corela activitatea desfășurată în trecut de contribuabil

Apare o situație delicată, în care contribuabilii să fie obligați să determine impozitul pe profit aferent primei luni a anului 2017, înainte să finalizeze calculul și declararea impozitului aferent anului 2016. Sunt unele aspecte care sunt necesare a fi cunoscute din raportarea anului 2016, pentru a calcula corect impozitul aferent primei luni din anul 2017. Un exemplu util este pierderea fiscală și modul de recuperare, rezerva legală necesară a fi constituită și limita de deductibilitate.

Pentru anul fiscal 2016 – perioada de depunere a declarației 101 este 25 martie 2017.

Pentru 01.01.2017-31.01.2017 – perioada de depunere a declarației 101 este 25 februarie 2017.

Propunem următoarea modificare pentru art. 48 alin. 7 din Codul Fiscal:

"(7) Pentru anul 2017, persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit care la data de 31 decembrie 2016 îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 47 sunt obligate la plata impozitului reglementat de prezentul titlu începând cu 1 februarie 2017, urmând a comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până la data de **25 martie 2017 inclusiv**. Prin excepție de la prevederile art. 41 și 42, până la acest termen se va depune și declarația privind impozitul pe profit datorat pentru profitul impozabil obținut în perioada 1 - 31 ianuarie 2017. Rezultatul fiscal se ajustează corespunzător acestei perioade fiscale."

Această solicitare de modificare nu este una întâmplătoare, la fel s-a susținut și a fost implementat de ministerul finanțelor publice în anul 2010, când a existat o situație similară cu două perioade fiscale într-un an calendaristic, cele două declarații 101 s-au depus în aceeași perioadă.

Cel de al doilea aspect privind proiectul de ordin al președintelui A.N.A.F. privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 3698/2015, are ca principal obiectiv completarea informațiilor din rubrica IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL cu persoana care organizează

și conduce contabilitatea, indiferent de modul de organizare, conform legii 82/1991 – legea contabilității.

Așa cum este menționat și în punctul de vedere comun al mediului de afaceri conform Legii nr. 82/1991, art. 1 (1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi.

(2) Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară.

Trebuie să existe continuitate pentru persoana care organizează și conduce contabilitatea pe întreg parcursul anului. De cele mai multe ori pentru firmele care nu au organizată corespunzător contabilitatea există predispoziția către evaziunea fiscală. De multe ori se angajează contabil șef sau director economic în perioada de depunere a situațiilor financiare și imediat, în luna următoare, după depunerea raportărilor contabile contractul de munca este închis. De asemenea, în România vorbim despre o fiscalitate dependentă de contabilitate. Dacă baza contabilă care este principalul element de la care se pleacă în identificarea bazei fiscale, considerăm relevant ca persoana care organizează și conduce contabilitatea să fie cunoscută și prezentată. În acest mod analiza de risc poate identifica contribuabilii care au un comportament fiscal inadecvat și prin prisma persoanei care organizează și conduce contabilitatea.

Vă rog să apreciați că prin mâinile experților contabili se formează cea mai mare parte a bazei impozabile, și suntem un important centru colector pentru impozitele, contribuțiile și taxele pe care contribuabilii le achită bugetului de stat. Expertul contabil este de asemenea persoana care are grijă de finanțele statului și de finanțele contribuabililor, iar prin statutul de utilitate publică, profesia contabilă din România veghează și asupra interesului național. Expertul contabil este poziționat, poate deloc fericit, între interesele statului de maximizare a colectării și a veniturilor la bugetul de stat, și interesul întreprinzătorului de maximizare a profitului societății, unde costul fiscal are o valoare semnificativă. Considerăm că declararea persoanei care organizează contabilitatea oferă un plus de responsabilitate acestora, iar bazele contabile și fiscale sunt unele fiabile.

Sunt multe alte situații în care firmele implicate în activități infracționale, și care fac o concurență neloială societăților care au un comportament fiscal adecvat, nu doresc ca persoanele care organizează și conduc contabilitatea să fie cunoscute, nu au organizat la vedere compartimentul de contabilitate, condus de contabilul șef sau directorul economic conform legii, sau externalizat, iar situațiile financiare sunt semnate de administrator și la întocmit (abuzează de altă persoană împuternicită conform legii – pentru depunerea situațiilor financiare).

Având în vedere prevederile art. 1, coroborat cu art. 41-43 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările următoare se impune completarea informațiilor din rubrica IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL cu cele referitoare:

I. la modul de organizare și conducere a contabilității conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare respectiv:

a) Pentru persoane impozabile a căror contabilitate este organizată și condusă în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul - șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, conform art. 10 alin. (2).

b) Pentru persoane impozabile a căror contabilitate este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, conform art. 10 alin. (3).

II. la datele de identificare ale persoanelor care asigură organizarea și conducerea contabilității și care răspund conform art. 10 al. (4) pentru aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Relevanța acestor informații, a căror completare nu durează mai mult de 1 minut adăugându-se la cele 9 min estimate de ANAF pentru completarea întregului formular, pentru încurajarea și susținerea conformării voluntare, pentru reducerea riscurilor de neconformare la nivelul mediului de afaceri, pentru a susține angajamentul reglementatorului de a pune accentul pe prevenție și nu pe sancționare, pentru asigurarea unui mediu concurențial corect, inclusiv în piața contabilității, pentru campania de diminuare a evaziunii fiscale și de creștere a eficienței în colectarea creanțelor fiscale, și nu în ultimul rând pentru creșterea competitivității IMM – urilor având în vedere noua viziune privind rolul profesionistului contabil conform studiului IFAC “THE ROLE OF SMPS IN PROVIDING BUSINESS SUPPORT TO SMES New Evidence”, au fost evidențiate și în cadrul sondajului efectuat de CECCAR la care au răspuns aproximativ 3600 de contribuabili care au completat sau au asistat la completarea formularului 088. De asemenea, au fost dezbătute cu reprezentanți ai mediului de afaceri cu care am participat la discuțiile inițiate de ANAF pentru identificarea măsurilor ce se impun ca urmare a eliminării formularului 088.