

București, 29 octombrie 2012

Domnului Secretar de Stat Liviu Voinea,
Ministerul Finanțelor Publice,
Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5 București



Subiect: OPINIA ARSIT – TVA la încasare

1. ARSIT este o organizație non-profit care s-a înființat din dorința de a reprezenta vocea contribuabilului român. Misiunea noastră este: Să impunem respect față de contribuabil și pentru banul plătit de acesta.
2. ARSIT este membră a Taxpayers Association of Europe – Asociația Contribuabililor din Europa -, o federație formată din asociații ale plătitorilor de impozite și taxe din 31 de state europene, având peste un milion de membri și militând pentru stimularea eficienței și economiei în sistemul public, pentru o societate cu impozite mici și libertate individuală mare
3. ARSIT, prin specialiștii săi, a analizat prevederile OG 15/2012 privind sistemul de TVA la încasare precum și ale proiectului de Norme Metodologice de Aplicare a acestuia și vă transmitem mai jos principalele noastre comentarii, sugestii și propuneri:
4. TVA este un impozit neutru prin definiție¹. Considerăm că prin aplicarea unui sistem care obligă la colectarea TVA în termen de maxim 90 de zile de la emiterea facturii dar în același timp nu permite deducerea TVA în același termen creează distorsiuni de neutralitate cu efecte adverse asupra mediului de afaceri. Pentru eliminarea acestor distorsiuni ARSIT propune următoarele variante de aplicare a acestui sistem:

¹ Pe site-ul său, http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/index_en.htm, Comisia Europeană afirmă că TVA este neutra indiferent de câte tranzacții au loc ("neutral regardless of how many transactions are involved"). Mai mult, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică – OECD, a publicat în 28 iunie 2011 un Ghid privind neutralitatea TVA, în care afirmă că neutralitatea TVA se asigură prin dreptul deplin de a deduce TVA, <http://www.oecd.org/ctp/consumptiontax/48331948.pdf>

Să impunem respect față de contribuabil și pentru banul plătit de acesta!

Varianta 1: Aplicarea unui sistem de TVA la încasare PUR, în care TVA aferent livrărilor să fie colectat strict la încasare, fără impunerea termenului de maxim 90 de zile de la data emiterii facturii, iar TVA aferent achizițiilor să fie dedus strict la plată

Varianta 2: Aplicarea unui sistem de TVA la încasare în care dacă se obligă colectarea TVA aferent livrărilor în maxim 90 de zile de la emiterea facturii, atunci să se permită și deducerea TVA aferent achizițiilor în maxim 90 de zile de la emiterea facturii

ARSIT a analizat impactul asupra costului finanțării TVA în cele 4 variante de sistem de TVA:

- a) Varianta aplicabilă până la 01.01.2013
- b) Varianta propusă de Guvern prin OG 15/2012 și Normele de Aplicare
- c) Varianta I propusă de ARSIT
- d) Varianta II propusă de ARSIT.

Premisele de la care am pornit în calculul costului finanțării sunt:

- Calculele s-au făcut pentru o persoană care se încadrează în criteriile de aplicare a sistemului de TVA la încasare implementat prin OG 15/2012;
- această persoană reușește să-și sincronizeze durata de încasare a clienților și cea de plată a furnizorilor astfel încât să își plătească furnizorii în aceeași zi în care își încasează clienții;
- pentru finanțarea TVA pentru care există obligația de plată la bugetul statului până la încasarea sumelor de la clienți, persoana se finanțează dintr-un credit bancar cu o rată a dobânzii de 10% p.a.

Am realizat calculele atât pentru persoanele care plătesc lunar TVA cât și pentru cele care plătesc trimestrial TVA, luând în considerare 4 posibile termene de încasare/plată a facturilor: la 30 de zile, la 90 de zile, la 180 de zile și la 240 de zile. Calculele detaliate sunt prezentate în anexa la prezenta și mai jos vă prezentăm o sinteză a acestora:

Să impunem respect față de contribuabil și pentru banul plătit de acesta!

Cazul 1. Pentru o persoană care plătește TVA lunar				
Perioada de incasare/plata a facturii	Costul finanțării TVA de plată în varianta:			
	Aplicabilă până la 01.01.2013	Aplicabilă conform OG 15/2012	ARSIT – I	ARSIT - II
30 de zile	0 lei	0 lei	0 lei	0 lei
90 de zile	5,13 lei	0 lei	0 lei	0 lei
180 de zile	17,10 lei	26,96 lei	0 lei	5,39 lei
240 de zile	25,25 lei	67,73 lei	0 lei	13,55 lei

Cazul 2. Pentru o persoană care plătește TVA trimestrial				
Perioada de incasare/plata a facturii	Costul finanțării TVA de plată în varianta:			
	Aplicabilă până la 01.01.2013	Aplicabilă conform OG 15/2012	ARSIT – I	ARSIT - II
30 de zile	0 lei	0 lei	0 lei	0 lei
90 de zile	0 lei	0 lei	0 lei	0 lei
180 de zile	2,63 lei	0 lei	0 lei	0 lei
240 de zile	17,49 lei	27,62 lei	0 lei	0 lei

Din cele de mai sus rezultă că în ambele variante propuse de ARSIT costul finanțării este mai redus decât în varianta propusă prin OG 15/2012. De asemenea se remarcă și faptul că există situații în care varianta aplicabilă conform legislației în vigoare până la 01.01.2013 este mai favorabilă decât cea propusă de OG 15/2012.

- Pentru a fi cu adevărat o măsură de simplificare și de ajutorare a companiilor ar trebui ca aplicarea acestui sistem să fie opțională iar intrarea și ieșirea din sistem să se facă în mod voluntar ori de câte ori se dorește. Exemplificăm pe cazul Marii Britanii²: aici, sistemul de TVA la încasare

² <http://www.hmrc.gov.uk/vat/start/schemes/cash.htm#2>

Să impunem respect față de contribuabil și pentru banul plătit de acesta!

poate fi aplicat OPȚIONAL de orice companie/persoană a cărei cifră de afaceri estimată este sub 1,35 milioane lire sterline. Intrarea în sistem se poate face la începutul oricărei perioade fiscale, iar ieșirea se poate face la sfârșitul oricărei perioade fiscale, fără ca autoritățile fiscale să fie notificate în vreun fel.

6. Sistemul de TVA la încasare propus de OG 15/2012 aduce costuri administrative suplimentare atât pentru companii cât și pentru stat. Încă din 2007 Uniunea Europeană³ a lansat un program de reducere cu 25% a costurilor administrative ale companiilor. Opinia noastră este că la introducerea acestei măsuri ar fi fost necesar un studiu de impact prin care să se calculeze dacă aceste costuri suplimentare pentru contribuabil sunt conforme cu politica UE de reducere a costurilor administrative și dacă, atât pentru stat cât și pentru contribuabil, introducerea unui astfel de sistem se face cu costuri inferioare beneficiilor aduse.

Cu speranța că ne veți onora cu un răspuns vă stăm la dispoziție pentru a discuta orice aspect al acestei scrisori pe care îl considerați de interes.

Cu respect

Octavian Radu
Președinte ARSIT



³ http://ec.europa.eu/dgs/secretariat_general/admin_burden/index_en.htm

ANALIZA COMPARATIVA A IMACTULUI DIFERITELOR FORME DE APLICARE A TVA ASUPRA PLATITORILOR DE TVA CU PERIOADA FISCALA TRIMESTRIALA

Teremenul de incasare/plata facturi	TVA - conform regulilor aplicabile pana la 01.01.2013				TVA la incasare - sistemul propus prin OUG 15/2012				TVA la incasare - sistemul propus de ARSIT - varianta I				TVA la incasare - sistemul propus de ARSIT - varianta II						
	TVA colectata	TVA deductibila	TVA de plata	Numar de zile finantare	Costul finantarii	TVA colectata	TVA deductibil	TVA de plata	Numar de zile finantare	TVA colectata	TVA deductibil	TVA de plata	Numar de zile finantare	Costul finantarii	TVA colectata	TVA deductibil	TVA de plata	Numar de zile finantare	Costul finantarii
30 de zile																			
05.01.2013	2400	1920																	
	incasare client	plata furnizor																	
05.02.2013																			
25.04.2013				480	0			480	0				480	0			480	0	0
90 de zile																			
05.01.2013	2400	1920																	
	incasare client	plata furnizor																	
05.04.2013																			
25.04.2013				480	0			480	0				480	0			480	0	0
25.07.2013																			
180 de zile																			
05.01.2013	2400	1920																	
05.04.2013																			
25.04.2013				480															
05.07.2013	incasare client	plata furnizor			20														
25.07.2013					2.63														
25.10.2013																			
240 de zile																			
05.01.2013	2400	1920																	
05.04.2013																			
25.04.2013				480															
25.07.2013																			
05.09.2013	incasare client	plata furnizor			133														
25.10.2013					37.49													42	5.52