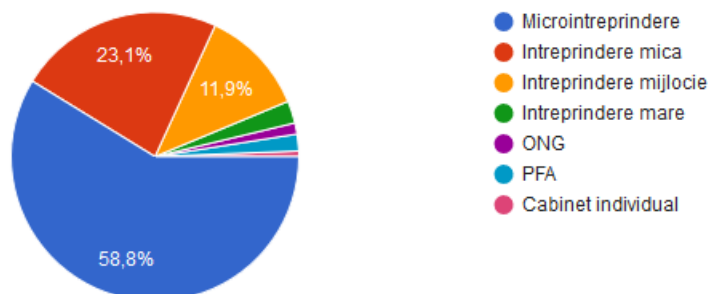


REZULTATELE SONDAJULUI PRIVIND ANGAJAREA RĂSPUNDERII PENALE PENTRU NEREȚINEREA ȘI NEÎNCASAREA, REȚINEREA ȘI NEPLATA IMPOZITELOR ȘI CONTRIBUȚIILOR

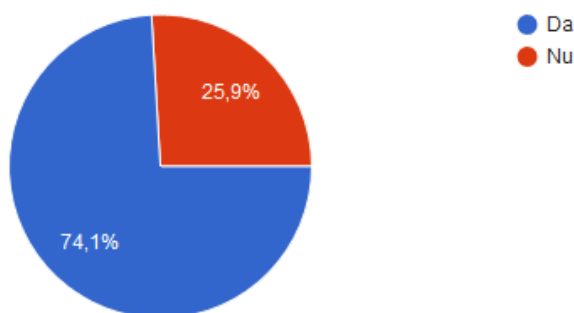
I. Sondaj realizat pe site-ul www.cnipmmr.ro

Consiliul Național al Întreprinderilor Private Mici și Mijlocii din România (CNIPMMR) a realizat în perioada 12 – 18 decembrie 2017 - **Testul IMM** pentru *proiectul de Ordonanță de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*- care vizează **angajarea răspunderii penale pentru nereținerea și neîncasarea, reținerea și neplata impozitelor și contribuțiilor**, sub forma unui sondaj derulat prin intermediul site-ului www.cnipmmr.ro, la nivelul vizitatorilor acestuia și ai membrilor CNIPMMR.

1. Respondenții, în număr de 544, sunt: **58,8% microîntreprinderi, 23,1% întreprinderi mici, 11,9% întreprinderi mijlocii, 2,5% întreprinderi mari și 3,7% altă formă juridică.**



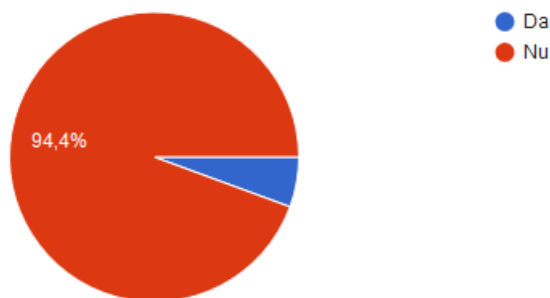
2. Întrebați dacă au întâmpinat dificultăți în reținerea și plata, în tot sau în parte a impozitelor și contribuțiilor, **74,1 % dintre respondenți au răspuns pozitiv .**



3. De asemenea, **printre cele mai importante motive care au creat dificultăți în reținerea și plata, în tot sau în parte a impozitelor și contribuțiilor, respondenții au menționat:**

- neîncasarea la timp a facturilor de la beneficiar- **92,2%**
- plata întârziată din contractele de achiziție publică- **80,7%**
- factorilor aleatorii (blocaje în economie, condiții meteo nefavorabile, etc)- **69,5%**
- dificultăți privind obținerea unui credit bancar sau a altor finanțări- **46,4%**

4. Întrebați dacă sunt de acord cu angajarea răspunderii penale pentru nereținerea și neîncasarea, reținerea și neplata, în tot sau în parte, în cel mult 30 de zile de la împlinirea termenului legal, a unui număr de 32 de impozite și contribuții, **94,4% au răspuns că nu sunt de acord.**



5. Printre cele mai importante efecte negative identificate de către respondenți ce pot apărea ca urmare a adoptării Ordonanței de urgență, se numără:

- sporirea controalelor abuzive, ca urmare a îndemnizațiilor de stimulare a personalului din cadrul ANAF și MFP- **87%**
- închiderea societăților- **74,4%**
- concedierea personalului și șomaj- **65,9%**
- reducerea veniturilor la buget, ca urmare a închiderii societăților și plata îndemnizației de șomaj și ajutoare sociale- **49%**
- reducerea investițiilor- **36,6%**

6. În ceea ce privește efectele pozitive identificate de către respondenți că pot apărea ca urmare a adoptării Ordonanței de urgență, se numără:

- creșterea veniturilor la buget din impozite și contribuții- **69,2%**
- creșterea conformării la plata obligațiilor fiscale- **54,8%**
- niciun efect pozitiv- **38,7%**
- protecția persoanelor cărora li s-au reținut impozite/contribuții- **30,8%**

7. Întrebați ce măsuri consideră că ar contribui la rezolvarea problemelor generate de nereținerea și neîncasarea, reținerea și neplata impozitelor și contribuțiilor”, respondenții au menționat:

- eşalonarea plății impozitelor și contribuțiilor pentru motive întemeiate- **59%**
- luarea în considerare a tuturor factorilor aleatorii care afectează cash-flow-ul societății (neîncasarea la timp a facturilor, plata întârziată din contractele de achiziție publică, etc.)- **58,4%**
- acordarea de facilități fiscale, având în vedere că se face un serviciu statului (se reține și se virează la buget obligații pentru alte persoane)- **52,2%**
- măsuri de prevenție- **47,7%**
- măsuri de negociere, orientare, consiliere pentru găsirea unor soluții de redresare- **38,5%**

II. Poziția CNIPMMR privind angajarea răspunderii penale pentru nereținerea și neîncasarea, reținerea și neplata impozitelor și contribuțiilor

Testul IMM efectuat de CNIPMMR a evidențiat că măsura este total nejustificată.

Furnizorii/prestatorii din contractele de **achiziție publică**, în special IMM-uri, pot fi puși în situația de a nu avea lichiditățile necesare pentru plata obligațiilor la bugetele de asigurări sociale, în condițiile efectuării de plăți întârziate, **cu încălcarea termenului de 30 de zile** prevăzut de Legea nr. 73/2013¹, **administratorii de IMM-uri fiind pasibili de răspundere penală**, în condițiile în care **neplata la timp** a prestațiilor efectuate **în contractele de achiziție publică** din partea autorităților contractante **nu este infracțiune**, ci sunt aplicate penalități de întârziere.

Reamintim că, în conformitate cu proiectul de OUG, „**Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 6 ani** nereținerea sau neîncasarea, reținerea și neplata ori, după caz, încasarea și neplata, în tot sau în parte, cu intenție, **în cel mult 30 zile de la termenul de scadență** prevăzut de lege, **a impozitelor și contribuțiilor prevăzute în anexa** la prezenta lege.”²

În această situație, nou votată Lege a prevenirii, care **a fost golită de conținut prin eliminarea celor 105 acte normative pentru care urma să se aplice**, ar fi constituit, cel puțin în primă fază, un mecanism de evitare a aplicării automate a răspunderii penale.

Conform *Situației primilor 500 debitori persoane juridice cu obligații fiscale restante la bugetele de asigurări sociale înregistrate la 30 septembrie 2017 și neachitate până la data publicării pe site*, cele mai mari datorii în valoare de **3.733.250.565 lei**, sunt înregistrate de o societate de stat, respectiv **COMPANIA NATIONALA A HUILEI SA**, care are aproximativ 3.000 de angajați.

Se poate observa că pe primele 12 locuri în topul datornicilor sunt 10 companii de stat.

Nr.	Denumire societate	Valoare datorie la bugetele de asigurării sociale -lei
1	COMPANIA NATIONALA A HUILEI SA TIMISOARA	3.733.250.565
2	SOCIETATEA COMERCIALA PENTRU INCHIDEREA-CONSERVAREA MINELOR SA	941.917.919
3	SOCIETATEA NATIONALA A CAILOR FERATE ROMANE RA	601.596.646
4	SOCIETATEA COMPLEXUL ENERGETIC HUNEDOARA S.A	431.329.663
5	SOCIETATEA NATIONALA A CARBUNELUI S.A	301.681.163
6	ROMAERO S.A	183.844.314
7	MOLDOMIN S.A	159.063.957
8	URBAN S.A	149.212.918
9	REGIA AUTONOMA PENTRU ACTIVITATI NUCLEARE	142.045.449
10	REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT PUBLIC IASI	125.192.297

¹ Legea nr. 73/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante

² Vezi Anexa la comunicat

11	CENTRALA ELECTRICA DE TERMOFICARE IASI(C.E.T.) S.A	120.543.005
12	SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA "CFR - MARFA"SA	117.668.262

Situația obligațiilor fiscale restante aferente bugetelor de asigurării sociale la **30 septembrie 2017**, se prezintă astfel:

Total obligații fiscale restante aferente bugetelor de asigurării sociale înregistrate de contribuabilii persoane juridice publicați pe site	18.433.293.000 lei
Total datorii primii 100 debitori	10.605.301.212 lei
Pondere obligațiilor fiscale restante ale primilor 100 debitori în total obligații fiscale restante persoane juridice publicate pe site	57,53%
Pondere obligațiilor fiscale restante ale primilor 100 debitori în total obligații fiscale restante ale primilor 500 debitori	79,18%³

CNIPMMR nu susține adoptarea OUG și introducerea răspunderii penale pentru nereșinerea și neplata celor 32 de taxe și impozite, având în vedere că, potrivit datelor publicate de ANAF, **pondere obligațiilor fiscale restante ale primilor 100 debitori** în total obligații fiscale restante ale primilor 500 debitori este de **79,18%**.

Soluția pentru recuperarea acestor datorii este dată de întărirea capacității ANAF de a controla și recupera datoriile restante, în paralel cu o eficientizare a managementului companiilor de stat.

CNIPMMR consideră că lista cu cele 32 de taxe și impozite, include taxe care nu au de-a face cu contribuțiile sociale, cu drepturile la pensie, asigurări de sănătate ale angajaților, lărgeste nejustificat sfera faptelor pentru care contribuabilii sunt pasibili de închisoare, **ajungându-se la o interpretare extensivă a noțiunii de “contribuții sociale” în detrimentul întreprinzătorilor.**

Guvernul mută întreagă presiune a reținerii și plății impozitelor și taxelor pe plătitor, organele de inspecție fiscală având o sarcină mult mai facilă în controlul acestuia. Cel care are obligația reținerii și plății taxelor și impozitelor **devine un prestator de servicii cu titlu gratuit pentru stat, efectuând servicii fiscale – rețineri și plăți- care nu sunt pentru veniturile sale**, ci pentru veniturile unui terț, în lipsa oricărei facilități fiscale din partea statului, sub amenințarea legii penale.

CNIPMMR susține efectuarea controalelor și aplicarea legilor în vigoare în acest moment, pentru recuperarea datoriilor la bugetele asigurărilor sociale, la cei incorecți, și **în special la primii 100 de datornici din lista ANAF, și nu introducerea răspunderii penale pentru 1.259.532 de profesioniști activi din punct de vedere juridic la data de 30.11.2017 (390414 PFA + 869118 persoane juridice)⁴ pentru 500 de rău platnici**, care au o **pondere a obligațiilor fiscale restante** în total obligații fiscale ale persoanelor juridice de **72,67%**, respectiv **13.394.628.925 lei** din 18.433.293.000 lei datorii.⁵

³ Situația primilor 500 debitori persoane juridice cu obligații fiscale restante la bugetele de asigurari sociale înregistrate la 30 septembrie 2017 și neachitate până la data publicării pe site, https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/primii500contributii_1_09112017.pdf

⁴ <https://www.onrc.ro/index.php/ro/statistici?id=242>

⁵ Vezi nota de subsol nr. 2

Anexa

Impozite și contribuții care intră sub incidența art. 6
(potrivit proiectului de OUG)

Nr. Crt.	Denumirea obligației fiscale	Temeiul legal
1.	Impozitul pe dividendele plătite de o persoană juridică română către o persoană juridică română	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 43 alin. (1).
2.	Impozitul pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 72 alin. (1) și (3) și art. 73 alin. (2) și (4).
3.	Impozit pe venitul din salarii și asimilate salariilor	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 78 alin (1),(3) și (4), art. 80 alin. (1) și (2) și art. 82 alin. (4).
4.	Impozitul pe veniturile din arendă	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 84 alin. (8) și (9).
5.	Impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 97 alin. (1) - (4).
6.	Impozit pe veniturile sub formă de dividende	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 97 alin. (7) și (8).
7.	Impozitul pe veniturile impozabile obținute din lichidarea unei persoane juridice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 97 alin. (5).
8.	Impozitul pe veniturile din pensii	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 101 alin. (1) și (3), (8), (9) și 10.
9.	Impozitul pe veniturile din premii și din jocuri de noroc	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 110 alin. (1), (2),(3) și (6) .
10.	Impozitul pe veniturile din alte surse	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 115 alin. (1) și (3).
11.	Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asociere între o persoană fizică și o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II din Codul fiscal.	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 125 alin. (8)
12.	Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asociere între o persoană fizică și o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului III din Codul fiscal.	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 125 alin. (9).
13.	Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asociere între o persoană fizică sau orice altă entitate - asociere fără personalitate juridică și o persoană juridică, contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016, conform contractului de asociere, determinate potrivit prevederilor titlului II.	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 125 alin. (8 [^] 1)
14.	Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 146 alin. (1) - (4) și alin. (8) – (11).
15.	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 168 alin. (1) - (4), alin. (7), (7 [^] 1), (8) și (10).
16.	Impozitul pe veniturile din dobânzi obținute de un nerezident, primite de la un rezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. b) și art. 224 alin. (1), (2), (5), (6) și (8) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
17.	Impozitul pe veniturile din dobânzi obținute de un nerezident, primite de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. c) și art. 224 alin. (1), (2), (5), (6) și (8) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
18.	Impozitul pe veniturile din redevențe obținute de un nerezident, primite de la un rezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. d) și art. 224 alin.

		(1), (2) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
19.	Impozitul pe veniturile din redevențe obținute de un nerezident, primite de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. e) și art. 224 alin. (1), (2) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
20.	Impozitul pe veniturile din comisioane obținute de un nerezident, primite de la un rezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. f) și art. 224 alin. (1), (2) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
21.	Impozitul pe veniturile din comisioane obținute de un nerezident, primite de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă comisionul este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. g) și art. 224 alin. (1), (2) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
22.	Impozitul pe venituri din activități sportive și de divertisment desfășurate în România obținute de un nerezident, indiferent dacă veniturile sunt primite de către persoanele care participă efectiv la asemenea activități sau de către alte persoane	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. h) și art. 224 alin. (1), (2) și (5).
23.	Impozitul pe venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, obținute de un nerezident, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. i) și art. 224 alin. (1), (2) și (5).
24.	Impozitul pe venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223, alin. (1), lit. j) și art. 224 alin. (1) și (5).
25.	Impozitul pe venituri din servicii prestate în România obținute de un nerezident, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. k) și art. 224 alin. (1), (2) și (5).
26.	Impozitul pe venituri din profesii independente desfășurate în România, obținute de un nerezident - medic, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare - în cazul când sunt obținute în alte condiții decât prin intermediul unui sediu permanent sau într-o perioadă ori în mai multe perioade care nu depășesc în total 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. l) și art. 224 alin. (1), (2) și (5).
27.	Impozitul pe venituri din premii acordate la concursuri organizate în România, obținute de un nerezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. m) și art. 224 alin. (1) și (5).
28.	Impozitul pe veniturile din dividende obținute de un nerezident, primite de la un rezident	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. a) și art. 224 alin. (1) și (5) sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz.
29.	Impozitul pe venituri realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident în cadrul operațiunii de fiducie	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. p) și art. 224 alin. (1) și (5).
30.	Impozitul pe venituri obținute de un nerezident, la jocurile de noroc practicate în România, pentru toate câștigurile primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, exclusiv jocurile de noroc prevăzute la art. 110 alin. (7) din Codul fiscal	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. n) și art. 224 alin. (1) și (5).
31.	Impozitul pe veniturile realizate de nerezidenți din lichidarea unei persoane juridice române	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223 alin. (1) lit. o) și art. 224 alin. (1) și (5).
32.	Impozit datorat pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 111 alin. (6).