



GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

NR. 2214 /DPŞG
DATA 27.12.2018

717 14.12.2018

Domnule preşedinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituţie, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal*, iniţiată de domnul deputat USR Claudiu Gavril Năsui împreună cu un grup de parlamentari USR (**Bp.502/2018**).

I. Principalele reglementări

Iniţiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea şi completarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, cu modificările şi completările ulterioare, în sensul de a se acorda facilităţi fiscale pentru cheltuielile de sponsorizare şi/sau mecenat acordate către unităţile furnizoare de educaţie aşa cum sunt definite în *Legea Educaţiei naţionale nr. 1/2011*, cu modificările şi completările ulterioare.

II. Observaţii

1. La **pct. 1 şi 2 ale art. 1** din iniţiativa legislativă, referitoare la modificarea art. 25 alin. (4) lit. i) din *Legea nr. 227/2015*, respectiv completarea prevederilor lit. i) cu o nouă literă, **lit. i¹**), se instituie o excepţie privind cheltuielile de sponsorizare şi/sau mecenat efectuate către unităţile furnizoare de educaţie aşa cum sunt definite în *Legea educaţiei naţionale nr. 1/2011*, în sensul că acestea sunt integral deductibile la stabilirea rezultatului fiscal de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit.

În acest context, menționăm că unul dintre principiile fiscalității prevăzute de *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, îl reprezintă *principiul neutralității măsurilor fiscale* în raport cu diferitele categorii de investitori și capitaluri, cu forma de proprietate, asigurând prin nivelul impunerii condiții egale investitorilor, capitalului român și străin.

Drept urmare, și reglementarea fiscală de la art. 25 alin. (4) lit. i) din *Legea nr. 227/2015* are caracter general și nu vizează doar anumite categorii de beneficiari.

Astfel, în baza cadrului fiscal actual, toți contribuabilii plătitori de impozit pe profit, în măsura în care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor *Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare*, și ale *Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, sau acordă burse private, potrivit legii, au posibilitatea de a scădea sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;

- valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

Sumele care nu sunt astfel scăzute din impozitul pe profit, se reportează în următorii 7 ani consecutivi, recuperarea realizându-se în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

Prin *Codul fiscal* nu se pot determina potențialii beneficiari ai unor asemenea acțiuni pe care contribuabilii plătitori de impozit pe profit le pot efectua, respectiv nu se pot stabili în acest sens priorități pentru anumite domenii de activitate. Spre exemplu, în cazul dat, finanțarea educației naționale este de fapt reglementată de legea specială reprezentată de *Legea educației naționale nr. 1/2011*, conținând inclusiv prevederi privind încurajarea dezvoltării parteneriatului public-privat, iar *Codul fiscal* nu se poate substitui acesteia.

În plus, precizăm că modificările preconizate prin intermediul inițiativei legislative privesc cheltuielile de mecenat și sponsorizare. Cu toate acestea, măsura privitoare la cheltuielile de mecenat nu este motivată în cuprinsul instrumentului de motivare și prezentare.

2. La **pct. 3 - 5** din inițiativa legislativă referitoare la art.72 alin.(2), art.78 alin. 2), art. 96 alin. (1) și art.118 alin.(2), menționăm următoarele:

a) Deducerea cheltuielilor reprezentând sponsorizări și acte de mecenat efectuate către unitățile furnizoare de educație așa cum sunt definite în *Legea Educației Naționale nr.1/2011*, conduce la diminuarea bazei impozabile în cazul următoarelor venituri:

- veniturile din drepturi de proprietate intelectuală pentru care cheltuielile se stabilesc în sistem forfetar;

- veniturile din salarii obținute la locul unde se află funcția de bază;

- câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii;

- venitul net anual impozabil obținut din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, determinate în sistem real.

b) Neprecizarea unui plafon în limita căruia se acordă deducerea cheltuielilor reprezentând sponsorizări și acte de mecenat efectuate către unitățile furnizoare de educație poate conduce, în funcție de natura venitului și nivelul sumei acordate, la situații în care pentru sursa de venit respectivă să fie înregistrată pierdere fiscală ce afectează baza impozabilă pe următorii ani fiscali.

c) Instituirea unui tratament fiscal discriminatoriu, în cazul contribuabililor care realizează alte categorii de venituri;

d) Codul fiscal în vigoare conține prevederi potrivit cărora contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul pe venit, după cum urmează:

- în cotă de 2% pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii sau

- în cotă de 3,5% pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

Totodată, mențiunea de la **art. 2** din inițiativa legislativă referitoare la faptul că „Guvernul va revizui normele metodologice de aplicare a prezentelor modificări” este lipsită de claritate, intervențiile legislative asupra actelor normative putând viza, în acord cu dispozițiile *Legii nr. 24/2000*¹, modificarea/completarea/abrogarea acestora.

De asemenea, intervenția legislativă va trebui raportată la *Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare*.

3. Potrivit prevederilor art. 1 alin. (3) din *Legea nr. 32/1994* „mecenatul este un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică, numită mecena, transferă, fără obligație de contrapartidă directă sau indirectă, dreptul său de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare către o persoană fizică, ca activitate filantropică cu caracter umanitar, pentru desfășurarea unor activități în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific - cercetare fundamentală și aplicată”.

Precizăm că în cuprinsul *Legii educației naționale nr. 1/2011*, nu au fost identificate reglementări privind definirea unităților furnizoare de educație, prin urmare această trimitere necesită clarificări și din perspectiva cunoașterii sferei beneficiarilor sumelor corespunzătoare sponsorizărilor și actelor de mecenat.

¹ privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare

4. În condițiile în care politica bugetară acționează în marja maximă de manevră permisă de reglementările europene, respectiv de deficit bugetar planificat aproape de limita de 3%, recomandăm prudență în elaborarea si/sau modificarea actelor normative care oferă scutiri, deduceri sau facilități fiscale.

Totodată, potrivit prevederilor art. 15 alin. (1) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, în cazurile în care se fac propuneri de elaborare a unor proiecte de acte normative a căror aplicare atrage micșorarea veniturilor sau majorarea cheltuielilor aprobate prin buget, trebuie să se prevadă și mijloacele necesare pentru acoperirea minusului de venituri sau creșterea cheltuielilor.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.**

Cu stimă,


Viorica DĂNCILĂ
PRIM-MINISTRU



Domnului senator **Călin-Constantin-Anton POPESCU-TĂRICEANU**
Președintele Senatului