



PRIM MINISTRU

Doamnă vicepreședinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție și în temeiul art. 25 lit. (b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul Administrativ, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată domnul deputat Neafiliat Dragoș-Cătălin Teniță împreună cu un grup de parlamentari neafiliați (**Bp.1/2023**).

I. Principalele reglementări

Prin inițiativa legislativă se propune revenirea parțială la regimul fiscal anterior adoptării *Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, *abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale, cu modificările ulterioare*, precum și introducerea unor prevederi fiscale mai avantajoase pentru microîntreprinderi, cum ar fi:

- reducerea cotei de impozitare de la 8% la 5% a dividendelor plătite către persoanele fizice și juridice, respectiv stabilirea unei cote de impozitare de 3% a dividendelor plătite de microîntreprinderi;
- introducerea plafonului maximal de 1.000.000 de euro cifră de afaceri pentru încadrarea ca microîntreprindere;
- reintroducerea companiilor de consultanță și de management în categoria microîntreprinderilor;
- eliminarea obligativității de a avea minim 1 angajat pentru încadrarea ca microîntreprindere;
- renunțarea la prevederea care limitează clasificarea ca microîntreprindere, dacă există asociați care dețin participații semnificative la mai mult de 3 companii;

- reintroducerea deductibilității în calcularea impozitului pe veniturile obținute din închirieri (din cedarea bunurilor);

- revenirea la sistemul anterior de impunere a contribuțiilor pentru CASS pe veniturile provenite din activități independente, proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții sau bunuri din alte surse.

II. Observații

1. Precizăm că nu suntem de acord cu promovarea prevederilor regăsite la pct.1, pct.12 și pct.20 din inițiativa legislativă, care vizează reducerea cotei de impunere a dividendelor de la 8% la 5% și instituirea unei cote reduse de impozitare de 3% în cazul dividendelor plătite de către persoanele juridice reglementate la art.47 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, din următoarele considerente:

- aplicarea unor cote diferite de impozitare a dividendelor, în funcție de regimul fiscal aplicabil persoanei juridice care plătește dividendele este o măsură discriminatorie;

Menționăm în acest sens, faptul că potrivit prevederilor lit.a) de la art.3 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, unul din principiile fiscalității este „*neutralitatea 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*”.

De asemenea, precizăm că dividendele reprezintă venituri realizate de acționarii/asociații persoanei juridice, iar persoana juridică ce plătește dividendele realizează doar reținerea la sursă a impozitului, în contextul în care reținerea la sursă reprezintă o metodă de colectare a impozitelor.

- necesitatea asigurării resurselor bugetului general consolidat.

2. Menționăm că propunerea de reducere a cotei de impozitare a dividendelor plătite către persoanele fizice și juridice de la 8% la 5% conduce la un impact negativ asupra veniturilor bugetului de stat de -1,8 miliarde lei în anul 2023.

Suplimentar acestui impact se adaugă efectul negativ generat asupra veniturilor bugetare din instituirea unei cote reduse de impozitare de 3% în cazul dividendelor plătite de microîntreprinderi, asupra căruia nu ne putem pronunța.

3. Referitor la pct.2-11 și pct.13-19 din inițiativa legislativă, menționăm următoarele:

În contextul activităților din cadrul *Planului Național de Redresare Reziliență al României*, avem ca angajament în domeniul fiscal, revizuirea cadrului de impozitare existent în România, conform Componentei C8. "*Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii*", respectiv Reforma R4 - *Revizuirea cadrului fiscal*.

Obiectivul general al revizuirii este acela de a permite României să îmbunătățească competitivitatea, asigurând în același timp sustenabilitatea fiscală și obiectivele de mediu.

De asemenea, aceasta ar trebui să aducă un sistem fiscal mai echitabil, mai eficient, mai simplu și mai transparent, capabil să susțină mai bine economia și să faciliteze conformarea de către contribuabili, precum și eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal.

Astfel, se urmărește reducerea etapizată a distorsiunilor și stimulentele fiscale excesive, în principal, pentru impozitul pe venit și contribuțiile sociale, fără a fi afectată creșterea economică și dezvoltarea sectoarelor economice.

Semnalăm faptul că revizuirea legislației fiscale, conform Componentei C8. "*Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii*" - R4 *Revizuirea cadrului fiscal*, parte a *Planului Național de Redresare și Reziliență*, ar trebui să aibă un impact pozitiv de 0,5% asupra PIB, față de media perioadei 2019-2020, începând cu anul 2025.

Prin *Ordonanța Guvernului nr. 16/2022*, s-au adus o serie de modificări și completări *Legii nr.227/2015*, în scopul respectării angajamentelor din *Planul Național de Redresare și Reziliență* în domeniul reformei fiscale cu privire la reducerea etapizată a stimulentele fiscale excesive, eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal în ceea ce privește impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii, precum și în ceea ce privește regimul fiscal specific aplicabil microîntreprinderilor.

Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 a fost aprobată prin *Legea nr.370/2022 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale*, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 1228 din 20 decembrie 2022, iar măsurile din domeniul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii adoptate prin această ordonanță și care fac obiectul inițiativei legislative au rămas nemodificate în cadrul dezbaterilor parlamentare.

Modificarea cadrului legal fiscal actual, astfel cum este prevăzut în inițiativa legislativă, conduce la anularea scopului și obiectivelor *Ordonanța Guvernului nr. 16/2022* și periclitează îndeplinirea angajamentelor asumate cu privire la legislația fiscală, conform Componentei C8. "*Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii*", respectiv Reforma R4 - "*Revizuirea cadrului fiscal*" din *Planul Național de Redresare și Reziliență*.

4. Precizăm că introducerea plafonului de 1.000.000 euro venituri și eliminarea obligativității de a avea minim un angajat pentru încadrarea ca microîntreprindere plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor generează un impact negativ asupra veniturilor bugetare estimat pentru anul 2023 de -1,0 miliarde lei.

Modificarea bazei anuale de calcul a CAS și CASS pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități ce sunt declarate prin formularul de Declarație unică, în sensul revenirii la plafonul anual de 12 salarii minime brute pe țară față de plafonul actual de 6 salarii, 12 salarii și respectiv 24 salarii generează un impact negativ asupra veniturilor bugetare în anul 2024 de -0,1 miliarde lei.

Introducerea unei cote forfetare de 40% pentru stabilirea venitului impozabil din cedarea folosinței bunurilor generează un impact negativ asupra veniturilor bugetare de -0,2 miliarde lei în anul 2024.

5. Menționăm că efectele estimate asupra veniturilor bugetare generate de măsurile aprobate în domeniul fiscal prin *Ordonanța Guvernului nr.16/2022*, se regăsesc în veniturile bugetare proiectate și aprobate pentru anul 2023, prin legile bugetare anuale.

Evaluarea veniturilor bugetare pentru anul 2023 și pe termen mediu a avut la bază proiecția principalilor indicatori macroeconomici 2022-2026 (prognoza de toamnă 2022), elaborată de Comisia Națională de Strategie și Prognoză.

Din punct de vedere al efectelor bugetare, pe termen scurt, cadrul legislativ actual aprobat în domeniul fiscal pentru anul 2023 se va reflecta în evoluția încasărilor din anul curent.

6. Considerăm că revenirea la un cadru normativ modificat în iulie 2022 este de natură a crea un climat de incoerență și instabilitate legislativă, contrar *principiul stabilității legislative* prevăzut de art. 6 alin. (1) teza I din *Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare* și *principiului statului de drept* prevăzut de art. 1 alin. (3) din *Constituție*.

Apreciem că riscul de neconstituționalitate este cu atât mai mare cu cât *Ordonanța Guvernului nr.16/2022* a fost aprobată prin *Legea nr.370/2022 publicată în Monitorul Oficial nr. 1228 din 20 Decembrie 2022*.

În plus față de aspectele menționate, precizăm că în cuprinsul art.52 alin.(6) - art. I pct.9 din inițiativa legislativă ar fi trebuit eliminată referirea la alin. (7) din moment ce acesta se abrogă.

De asemenea, în cuprinsul art. I pct.13 teza introductivă ar fi trebuit să facă referire la art. 148 alin. (2).

Totodată, considerăm că teza introductivă a art. I pct.18 ar fi trebuit să fie formulată astfel încât să facă referire la toate alineatele ce urmează a se modifica.

Mai mult, în cuprinsul art. I pct.20 referirea corectă urmează a viza alin. (4) lit. b) a articolului 224.

Se impune a se lua în considerare eventuala necesitate a completării textului cu norme tranzitorii, conform art.26 și art.54 din *Legea nr.24/2000*.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,

Nicolae-Ionel CIUCĂ
PRIME-MINISTRU



Doamnei senator Alina-Ștefania GORGHIU
Vicepreședintele Senatului