



CONSILIUL CONCURENȚEI
REGISTRATURA GENERALĂ

RG / 1938 / 24.03.2023

CONSILIUL
CONCURENȚEI
ROMÂNIA



Domnului Secretar General Mario Ovidiu OPREA
SENATUL ROMÂNIEI
PARLAMENTUL ROMÂNIEI

Calea 13 Septembrie 1-3, București, cod poștal 050711

Biroul permanent al Senatului

126 / 27 IV 2023

Subiect: Adresa dumneavoastră nr. XXXV 516/06.02.2023, înregistrată la Consiliul Concurenței cu nr. RG/1938//14.02.2023, Caz nr 2300265

Stimate domnule Secretar General,

Ca urmare a adresei dumneavoastră mai sus menționată, prin care solicitați avizul Consiliului Concurenței cu privire la *Propunerea legislativă pentru completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal (b 41/02.02.2023)*, vă comunicăm următoarele:

Din analiza cuprinsului propunerii legislative și a expunerii de motive, reiese faptul că aceasta are ca obiect introducerea unui nou articol¹, articolul 18¹, ce prevede o impozitare suplimentară cu 1% din cifra de afaceri a contribuabililor ce depășesc venituri totale de 250 milioane lei într-un an fiscal, sub condiția ca profitul brut impozabil rezultat să fie mai mic de 10% din venituri, precum și modificarea articolului 78(2) literele a)² și b) în sensul micșorării de la 10% la 5% a cotei de impozitare a veniturilor din salarii.

Așa cum se precizează în Expunerea de Motive a proiectului legislativ, "în urma implementării propunerii legislative, pe ambele paliere (scăderea cu 50% a impozitului pe venit din salarii, finanțată din impozitarea cu 1% a cifrei de afaceri pentru companiile care au încasări ce depășesc 250 milioane lei anual), vor crește veniturile la buget, cât și banii rămași la dispoziția cetățenilor".

Față de prima prevedere din proiectul legislativ facem observația că nu este clar dacă, în situația în care profitul brut al acestor contribuabili (cu venituri totale ce depășesc 250 milioane lei într-un an fiscal) este mai mic de 10% se aplică doar impozitarea de 1% din cifra de afaceri, sau se vor aplica ambele impozite (cota de 16% a profitului și impozitare cu 1% a cifrei de afaceri). Apreciem necesară o clarificare a textului sub acest aspect.

¹ "Art. 18¹ Contribuabilii care depășesc veniturile totale de 250.000.000 lei într-un an fiscal, sunt obligați la plata unui **impozit de 1%** aplicat la valoarea cifrei de afaceri, dacă profitul brut impozabil rezultat în urma activităților desfășurate este mai mic de 10% din venituri"

² "Art.78 (2) a) la locul unde se desfășoară funcția de bază, prin aplicarea **cotei de 5%** asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorată potrivit legii, și următoarele:..."

Referitor la cea de-a doua prevedere, reducerea de la 10% la 5% a impozitului pe veniturile din salarii, din punct de vedere al legislației în domeniul ajutorului de stat, pare a fi o renunțare a statului la încasarea unor venituri ce i se cuvin.

Facilitatea constând în reducerea cotei de impozitare a veniturilor din salarii nu implică acordarea unui ajutor de stat angajaților acestor companii, având în vedere că aceștia sunt persoane fizice, însă aceasta poate conferi un avantaj indirect angajatorilor respectivi, prin diminuarea costurilor pe care aceștia ar trebui în mod normal să le suporte pentru a garanta același salariu net angajaților (calculat după aplicarea reducerilor cuvenite). Cu alte cuvinte, ca urmare a aplicării acestei facilități, întreprinderile respective beneficiază de diminuarea costurilor pe care ar trebui să le suporte în mod normal dacă ar fi supuse regulilor generale de impozitare, ceea ce conduce, în opinia noastră, la suspiciunea acordării unui ajutor de stat.

Facem precizarea că o măsură de sprijin reprezintă ajutor de stat dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții³:

- ✓ Ajutorul se acordă de către stat sau prin intermediul resurselor de stat, sub orice formă;
- ✓ Măsura favorizează anumite întreprinderi sau o anumită activitate economică (are caracter selectiv);
- ✓ Măsura denaturează sau amenință să denatureze concurența;
- ✓ Măsura afectează schimburile comerciale dintre Statele Membre.

Un avantaj, în sensul articolului 107 alineatul (1) din TFUE, reprezintă orice beneficiu economic pe care o întreprindere nu l-ar fi putut obține în condiții normale de piață, și anume în absența intervenției statului.

Așa cum este construită, măsura se adresează doar unei anumite categorii de contribuabili (întreprinderi mari), o astfel de inițiativă fiscală părând a fi selectivă și a avea potențialul de a denatura concurența și de a afecta schimburile comerciale dintre statele membre.

În legătură cu criteriul privind selectivitatea, conform jurisprudenței europene, dacă se favorizează anumite întreprinderi sau o anumită activitate economică, în cazul măsurilor fiscale, acestea ar trebui, în mod normal, să fie evaluate în urma unei analize în trei etape. În primul rând, trebuie identificat sistemul general de referință. În cazul analizat, considerăm că acesta este constituit din normele aplicabile în ceea ce privește impozitarea venitului.

În al doilea rând, trebuie să se stabilească dacă măsura în cauză constituie o derogare de la sistemul de referință, respectiv dacă aceasta diferențiază operatorii economici care se află într-o situație de fapt și de drept comparabilă. Dacă măsura în cauză într-adevăr derogă, este necesar să se verifice în ultima etapă a testului dacă măsura derogatorie este justificată de natura sau de schema generală a sistemului, respectiv dacă ar putea fi justificată, de exemplu, de necesitatea de a evita dubla impunere, de a lua în considerare cerințe de contabilitate specifice, capacitatea de gestionare.

³ Art. 107 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene

Dacă o măsură selectivă *prima facie* este justificată de natura sau de schema generală a sistemului, aceasta nu va fi considerată selectivă și, astfel, nu intră sub incidența articolului 107 alineatul (1) din TFUE. Acest lucru este valabil în cazul în care o măsură decurge în mod direct din principiile de bază sau directoare intrinseci ale sistemului de referință sau rezultă din mecanismele inerente necesare pentru funcționarea și eficiența sistemului. Prin urmare, facilitatea avută în vedere trebuie analizată prin prisma criteriilor menționate mai sus și, în cazul în care Ministerul Finanțelor, în calitate de autoritate în domeniul fiscal, poate demonstra că aceasta nu este selectivă, măsura analizată nu reprezintă ajutor de stat.

Asigurându-vă de întreaga noastră colaborare, vă stăm la dispoziție pentru orice alte eventuale clarificări.

Cu deosebită considerație,

Bogdan M. CHIRIȚOIU

PREȘEDINTE