



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, cu modificările și completările ulterioare*, inițiată de domnul deputat neafiliat Alexandru Kocsis-Cristea împreună cu un grup de parlamentari neafiliați (**Bp. 67/2023, L 160/2023**).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, vizându-se în principal:

- introducerea unui nou articol, respectiv art. 66¹ - Deduceri personale acordate o singură dată, indiferent de sursele de venit;
- modificarea alin. (6) al art. 68 referitor la determinarea bazei de calcul pentru stabilirea nivelului anumitor cheltuieli specifice, deductibile limitat (sponsorizare, mecenat, burse private și cheltuieli de protocol);
- introducerea unui nou alineat, alin. (6)¹ la art. 68 referitor la modalitatea de acordare a deducerii personale, respectiv 15% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru persoanele fizice cu vârsta de până la 26 de ani pentru fiecare lună de activitate și 1.000 de lei lunar pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 ani, dacă acesta este

înscris într-o unitate de învățământ, părintelui care realizează venituri din activități independente;

- modificarea alin. (2) art. 72 referitor la stabilirea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, de către plătitorii venitului, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, prin deducerea din venitul brut atât a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut, cât și a deducerii personale;

- introducerea unui nou alineat, alin.(2¹) la art. 72, referitor la modalitatea de acordare a deducerii personale, respectiv 15% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru persoanele fizice cu vârsta de până la 26 de ani pentru fiecare lună de activitate și 1.000 de lei lunar pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 ani, dacă acesta este înscris într-o unitate de învățământ, părintelui care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

- modificarea art. 77 alin. (10) lit. b), în sensul majorării de la 100 de lei lunar la 1.000 de lei lunar a deducerii personale suplimentare pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 ani, dacă acesta este înscris într-o unitate de învățământ, părintelui care realizează venituri din salarii, indiferent de nivelul acestora.

De asemenea, se reglementează ca propunerile de la pct. 1-3 din inițiativa legislativă să se aplice începând cu data intrării în vigoare a prevederilor propunerii legislative, iar aplicarea propunerilor de la pct. 4-6 să intre în vigoare începând cu veniturile aferente lunii următoare publicării legii în Monitorul Oficial al României, Partea I.

II. Observații

1. Referitor la pct. 1 al art. 1 din propunerea legislativă, menționăm că deși prevederile ce vizează acordarea deducerilor personale sunt circumscrise reglementărilor Cap. I - *Dispoziții generale* din Titlul IV - *Impozitul pe venit* din *Codul fiscal*, datorită arhitecturii titlului menționat, deducerile personale prevăzute la art. 66¹, nou introdus, nu pot fi acordate o singură dată, astfel cum se propune prin inițiativa legislativă.

Precizăm că prevederile Titlului IV din *Codul fiscal* vizează impozitarea veniturilor persoanelor fizice, modalitatea de stabilire a impozitului fiind diferită pentru fiecare tip de venit cuprins în cadrul categoriilor titlului respectiv.

Astfel, prevederile legislației fiscale în vigoare reglementează determinarea veniturilor pentru fiecare sursă de venit, venituri realizate din România și din străinătate, metodele utilizate pentru stabilirea impozitului fiind diferite, impozitarea fiind efectuată prin reținere la sursă finală, pe baza declarațiilor lunare sau prin stabilirea anuală a impozitului pe venit.

Pe cale de consecință, având în vedere modalitățile diferite de stabilire a veniturilor supuse impunerii și a impozitului pe venit datorat, deducerea personală nu poate fi acordată o singură dată.

Totodată, precizăm că deși în inițiativa legislativă se face referire la faptul că deducerile personale se acordă o singură dată, indiferent de sursele de venit, textul propus nu aduce precizări cu privire la obligația persoanelor fizice care realizează venituri de natura celor pentru care se acordă deducerile personale (respectiv venituri din salarii, din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală) de a opta pentru una din sursele de venit pentru a beneficia de aceste deduceri și de a prezenta în acest sens un document (o declarație) plătitorului de venit, după caz.

De asemenea, deși deducerea personală propusă se acordă „*indiferent de sursele de venit*”, textul propus la articolul nou introdus, art. 66¹, are în vedere numai veniturile din activități independente pentru care stabilirea venitului net anual se efectuează în sistem real pe baza datelor din contabilitate, veniturile din drepturi de proprietate intelectuală plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, precum și veniturile din salarii realizate la locul unde contribuabilii au funcția de bază.

2. Referitor la pct. 2 al art. 1 din propunerea legislativă, din punct de vedere al tehnicii de redactare al inițiativei legislative, precizăm că deducerea personală nu reprezintă o cheltuială deductibilă la stabilirea venitului net anual, ci numai element de calcul pentru cheltuielile deductibile limitat, a căror bază de calcul este prevăzută la alin. (6) al art. 68 din *Codul fiscal*.

3. Referitor la pct. 3 al art. I din propunerea legislativă privind deducerea personală suplimentară acordată pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 ani înscris într-o unitate de învățământ, considerăm că era necesar ca și în cazul veniturilor din activități independente și a celor din drepturi de proprietate intelectuală, să fie definită noțiunea de „*părinte*”, precum și menținerea regulii aplicabile în cazul persoanelor care realizează

venituri din salarii potrivit căreia în cazul în care copilul este întreținut de ambii părinți, deducerea personală suplimentară se acordă unuia dintre părinți prin prezentarea documentului care atestă înscrierea copilului într-o unitate de învățământ și a unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui beneficiar.

În ceea ce privește deducerea personală acordată persoanelor fizice cu vârsta de până la 26 de ani, precizăm că, în situația în care aceste persoane realizează venituri din salarii, potrivit prevederilor actuale din *Codul fiscal* (art. 77), deducerea se acordă persoanelor fizice care au un venit lunar brut de până la 2.000 lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna de realizare a venitului.

În acest context legislativ, pentru unitatea cadrului legal și pentru a elimina o reglementare inechitabilă, considerăm că era necesar să fie menținută această limită, cu luarea în considerare a modului de declarare a veniturilor (respectiv venituri anuale) și în situația în care contribuabilul obține venituri din activități independente și a celor din drepturi de proprietate intelectuală.

Totodată, precizăm că norma este lipsită de claritate, întrucât nu rezultă dacă deducerile personale, prevăzute la art. 66¹, nou introdus, vizează atât deducerile personale de bază, cât și deducerile personale suplimentare sau numai deducerile personale suplimentare, introduse prin inițiativa legislativă la alin. (6¹) al art. 68, precum și la alin. (2¹) al art. 72.

De asemenea, din analiza propunerilor de modificare a art. 68 din *Codul fiscal*, nu rezultă cu claritate dacă deducerea personală prevăzută la alin. (6¹), nou introdus, vizează contribuabili care realizează în mod individual venituri din activități independente cu vârsta de până la 26 de ani, modul de aplicare a prevederilor în situația în care contribuabilii împlinesc 26 de ani în cursul anului fiscal, precum și modalitatea de acordare a deducerii respective în situația în care activitatea respectivă se desfășoară în asociere, cu mai mulți membri asociați.

Având în vedere modalitatea de stabilire a bazei de calcul prevăzute la alin. (6) al art. 68, precum și modalitatea de determinare a venitului net anual din activități independente, inclusiv în cazul în care activitatea se desfășoară în asociere, reglementată potrivit prevederilor alin. (1) al art. 68, precizăm că nu poate fi aplicată deducerea de 1.000 lei lunar, acordată părintelui care obține venituri din activități independente, pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 ani, dacă acesta este înscris într-o unitate de învățământ.

* Considerăm că aceeași observație trebuie avută în vedere și în cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, respectiv la pct. 5 al art. I din inițiativa legislativă privind introducerea alin. (2¹) la art. 72 din *Codul fiscal*, pentru persoanele cu vârsta de până la 26 de ani.

4. Referitor la prevederile lit. a) de la art. II din propunerea legislativă, precizăm că nu rezultă care este modalitatea de aplicare a deducerilor personale acordate în legătură cu veniturile din activități independente, având în vedere faptul că determinarea venitului net stabilit pe baza datelor din contabilitate se efectuează anual.

5. Precizăm că majorarea sumei care se acordă părintelui care realizează venituri din salarii, indiferent de nivelul acestora, pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 ani, dacă acesta este înscris într-o unitate de învățământ, de la 100 lei la 1.000 lei pe lună generează, în anul 2023, un impact negativ asupra veniturilor bugetare în sumă de 1,5 miliarde lei (8 luni de aplicare).

6. Apreciem că aplicarea prevederilor inițiativei legislative conduce la un impact negativ asupra bugetului consolidat.

În acest context, menționăm că Guvernul are obligația de a conduce politica fiscal-bugetară în mod prudent pentru a gestiona resursele, obligațiile bugetare și riscurile fiscale, iar adoptarea inițiativei legislative ar influența negativ ținta de deficit bugetar, stabilitatea macroeconomică și ratingul de țară în relația cu organisme financiare internaționale.

Totodată, precizăm că România trebuie să respecte ținta de deficit specificată de regulamentele europene, motiv pentru care trebuie respectată calea de ajustare a deficitului bugetar stabilită pentru anul 2024.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,

Nicolae-Ionel CIUCĂ

PRIM-MINIȘTRU



Doamnei senator Alina-Ștefania GORGHIU
Vicepreședintele Senatului