



PRIM MINISTRU

Domnule președinte,

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 protejarea cotei unice de impozitare în România pentru următorii zece ani*, inițiată de domnul senator PNL Alexandru Nazare împreună cu un grup de parlamentari PNL (Bp. 169/2024).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare completarea art. 4 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, cu un nou alineat, alin. (3¹), prin care se instituie interdicția de modificare, până la data de 31 decembrie 2033, a cadrului normativ care reglementează cota unică de impozitare asupra veniturilor și profiturilor.

II. Observații

1. Menționăm că inițiativa legislativă nu instituie norme suficiente care să evidențieze cu claritate intenția de reglementare și nu asigură identificarea impozitelor care intră în sfera de aplicare a prevederilor propuse, în condițiile în care aceasta are ca obiect protejarea "*cotei unice de impozitare asupra veniturilor și profiturilor*", noțiune cu caracter general, nedefinită de *Codul fiscal*.

În acest context, din perspectiva impozitării profitului/veniturilor persoanelor juridice române, introducerea prevederilor care reglementează neadoptarea/neaprobarea pe o perioadă de 10 ani a unor acte normative prin care se modifică, se completează sau se elimină "*cota unică de impozitare asupra veniturilor și profiturilor*", ar conduce la:

a) dificultatea aplicării normei propuse, deoarece aceasta nu asigură prevederi suficiente și neechivoce de identificare a impozitelor vizate de propunerea legislativă;

b) necorelare cu reglementările fiscale în vigoare, în condițiile în care, în domeniul fiscal menționat mai sus, sunt legiferate, în prezent, impozite cu cote și baze de impozitare diferite, precum:

- impozitul pe profit, inclusiv impozitul minim;
- impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine;
- impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale;
- impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru care sunt prevăzute două cote de impozitare, de 1%, respectiv 3%.

2. Referitor la impozitul pe venit și la contribuțiile sociale obligatorii, în ipoteza adoptării inițiativei legislative, având în vedere faptul că utilizarea sintagmei "*cota unică de impozitare asupra veniturilor și (...)*" din cuprinsul textului propus ar conduce la confuzii, neclarități și dificultăți în aplicarea măsurii propuse și cu precizarea că sistemul actual de impozitare a veniturilor realizate de persoanele fizice, contribuabili potrivit prevederilor *Titlului IV - Impozitul pe venit din Codul fiscal*, prevede aplicarea cotei de impunere de 10% numai pentru anumite categorii de venituri, din punct de vedere tehnic, semnalăm următoarele aspecte:

- în conformitate cu prevederile art. 64 - *Cotele de impozitare* din *Legea nr.227/2015*, cota de impozit este de 10% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile precizate în cadrul aceluiași articol.

Fac excepție de la aceste prevederi, cotele de impozit prevăzute expres pentru anumite categorii de venituri cuprinse în *Titlul IV - Impozitul pe venit*. Astfel, menționăm: cota de 8%, în cazul veniturilor sub forma dividendelor, cotele de 1% sau 3%, în cazul câștigului din transferul titlurilor de valoare efectuate prin intermediari, în funcție de perioada de deținere a acestora, cotele de 3% sau 1%, în funcție de perioada de deținere, în cazul veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

- necesitatea identificării exprese a categoriilor de venituri realizate de persoanele fizice pentru care se intenționează menținerea cotei de impozitare și precizarea acesteia (10%?);

- precizări referitoare la intenția de reglementare, în ceea ce privește menținerea cotei de impozitare și a aceluiași reguli de determinare a bazelor de impozitare sau nu.

3. Precizăm că Ministerul Finanțelor aplică Strategia și Programul de Guvernare în domeniul finanțelor publice conținând obiectivele Guvernului¹ în ceea ce privește fiscalitatea, indicându-se, ca și obiectiv general, o evaluare a regimului fiscal existent, iar ca și obiectiv specific, implementarea unui sistem fiscal mai corect, mai eficient, mai simplu și mai transparent. În acest sens, se are în vedere și revizuirea distorsiunilor și lacunelor din legislația fiscală, asigurându-se corectitudinea și echitatea în sistem pe *principiul neutralității taxării*.

Totodată, obiectivul principal al politicii fiscale vizează abordarea facilă a legislației fiscale de către contribuabili, transparență în prezentarea principiilor fiscale, în definirea conceptelor, în scopul înțelegerii concrete și evitarea interpretărilor în aplicarea normelor fiscale.

De asemenea, componenta de reformă fiscală din cadrul *Planului Național de Redresare și Reziliență* (PNRR) vizează și revizuirea cadrului fiscal, respectiv alinierea sistemului de impozitare cu actuala și viitoarea etapă de dezvoltare economică a României, prin îmbunătățirea structurii veniturilor fiscale, precum și eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal.

Printre măsurile prevăzute în cadrul componentei de reformă fiscală este și analizarea amănunțită a legislației fiscale românești în ceea ce privește domeniul impozitelor și contribuțiilor sociale datorate pe veniturile obținute de persoane fizice, al impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat de persoanele juridice, al impozitului pe proprietate.

Această analiză a fost efectuată de Banca Mondială², iar recomandările considerate de Guvernul României necesar a fi implementate vor avea în vedere un sistem fiscal adaptat la evoluția economiei, astfel încât să faciliteze creșterea economică și să crească ponderea veniturilor fiscale în Produsul Intern Brut (PIB).

În raport de angajamentele de reformă fiscală din cadrul PNRR, se are în vedere reducerea etapizată³ a distorsiunilor și stimulentele fiscale excesive existente în prezent în cazul domeniilor antemenționate, context

¹ Hotărârea Parlamentului României nr.22/2023 pentru acordarea încrederii Guvernului, cu modificările ulterioare, Capitolul III Ministerul finanțelor –Obiective generale.

² https://mfinante.gov.ro/documents/35673/8180698/RaportulprivindsistemulfiscaldinRomânia_BM.pdf

³ Calendarul de reformă propune măsuri/reforme imediate (2023) care pot fi puse în aplicare în anul următor, precum măsuri/reforme cu o punere în aplicare amânată sau etapizată (2025-2028)

în care au fost adoptate acte normative care permit îndeplinirea graduală a obligațiilor asumate de Guvernul României.

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

Totodată, menționăm și faptul că propuneri privind reducerea și/sau eliminarea anumitor stimulente fiscale și, respectiv, reconsiderarea actualelor sisteme de impozitare se regăsesc și în recomandările *Fondului Monetar Internațional* formulate ca urmare a misiunilor tehnice efectuate cu privire la cadrul legal de reglementare din domeniul impozitării.

Având în vedere aspectele expuse, semnalăm necesitatea ca la adoptarea inițiativelor legislative sau, după caz, a amendamentelor depuse cu privire la modificarea cadrului legal fiscal, să fie luate în considerare implicațiile generate de acestea în evaluarea efectuată din perspectiva angajamentelor din *Planul Național de Redresare și Reziliență*⁴.

De asemenea, precizăm că perioada de aplicarea a inițiativei legislative analizate (până la data de 31 decembrie 2033), în condițiile în care dinamica mediului economic și social românesc, interferențele acestuia cu mediul economic transfrontalier (Uniunea europeană (UE) și non UE), transformarea continuă a modelelor utilizate în desfășurarea afacerilor, precum și alte condiționalități, impun evaluarea periodică a elementelor de așezare a impozitelor directe datorate de persoanele fizice și persoanele juridice, inclusiv a cotelor de impozitare aferente, proces care ar fi blocat de aplicarea prevederilor alineatului nou propus, alin. 3¹, în cadrul art. 4 din *Codul fiscal*.

4. În ceea ce privește efectele estimate asupra veniturilor bugetare generate de măsurile aprobate în domeniul fiscal, precizăm că acestea se regăsesc în veniturile bugetare proiectate și aprobate pentru anul 2024 și, pe termen mediu, prin legile bugetare anuale.

În plus, evaluarea veniturilor bugetare pentru anul 2024 și pe termen mediu are la bază proiecția principalilor indicatori macroeconomici elaborată de *Comisia Națională de Strategie și Prognoză* corelată cu prevederile legislative în vigoare la data elaborării legilor bugetare.

⁴ Ministerul Finantelor trebuie să raporteze progresele înregistrate, înscrise ca angajamente operationale față de Comisia Europeană, în scopul realizării angajamentelor din PNRR, ce se măsoară, în special, prin îndeplinirea jaloanelor și a tintelor care reflectă implementarea reformelor și a investițiilor prevăzute în deciziile de punere în aplicare adoptate de Consiliul European, din sfera de competență, fiind enumerate jaloanele și tinte care s-au îndeplinit în mod satisfăcător, în sensul înregistrării numărului acestora cu indicarea procentului pe care îl reprezintă în numărul total de jaloane de tinte stabilite în respectivele decizii de punere în aplicare. După atingerea jaloanelor și a tintelor relevante convenite, potrivit PNRR, România transmite o cerere justificată, în mod corespunzător, de plată a contribuției financiare și a împrumutului.

5. De asemenea, instituirea unei interdicții temporare de legiferare într-un anumit domeniu este de natură a aduce atingere rolului Parlamentului, astfel cum acesta este reglementat în cuprinsul art. 61 alin. (1) din *Constituția României, republicată*, conform căruia "*Parlamentul este organul reprezentativ suprem al poporului român și unica autoritate legiuitoare a țării*". Astfel, printr-un act infraconstituțional nu pot fi restrânse condițiile în care Guvernul poate acționa ca și legiuitor delegat, conform art.108 și art.115 din *Constituție*, în caz contrar urmând a fi încălcate aceste dispoziții din *Legea fundamentală*.

6. În ceea ce privește titlul inițiativei legislative, având în vedere obiectul concret de reglementare, considerăm ca acesta trebuia să se refere la completarea art. 4 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*.⁵

7. De asemenea, precizăm că nu rezultă cu claritate în ce constă excepția de la prevederile art. 4 alin. (1)-(3). În măsura în care se dorește ca prezenta inițiativă legislativă să intre în vigoare într-un termen mai scurt decât cel prevăzut la art. 4 alin. (1) din *Legea nr.227/2015*, era oportună introducerea unui articol roman distinct care să reglementeze expres această excepție.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,

~~Ion-Marcel~~ CIOLACU



Domnului senator Nicolae-Ionel CIUCĂ
Președintele Senatului

⁵ conform dispozițiilor art. 41 alin. (1) din *Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, "*Titlul actului normativ cuprinde denumirea generică a actului, în funcție de categoria sa juridică și de autoritatea emitentă, precum și obiectul reglementării exprimat sintetic.*"