



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 modificarea alin.(1)-(3) ale art.77 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de doamna deputat PNL Mara - Daniela Calista împreună cu un grup de parlamentari PNL, USR, UDMR, Minorități naționale (**Bp.158/2022, L272/2022**).

I. Principalele reglementări

Prin inițiativa legislativă se propune modificarea alin.(1)-(3) ale art.77 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare*, în sensul:

a) stabilirii deducerilor personale pentru veniturile din salarii realizate de persoanele fizice, în funcție de numărul persoanelor aflate în întreținere și nivelul salariului de bază minim brut garantat în plată pentru anul respectiv, astfel:

- pentru contribuabilii care au o persoană în întreținere, deducerea personală este egală cu valoarea salariului de bază minim brut garantat în plată pentru anul respectiv;

- pentru contribuabilii care au două persoane în întreținere, deducerea personală este egală cu de două ori valoarea salariului de bază minim brut garantat în plată pentru anul respectiv;

- pentru contribuabilii care au trei persoane în întreținere, deducerea personală este egală cu de trei ori valoarea salariului de bază minim brut garantat în plată pentru anul respectiv;

- pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane în întreținere, deducerea personală este egală cu de patru ori valoarea salariului de bază minim brut garantat în plată pentru anul respectiv.

b) calificării persoanei în întreținere a celei care obține venituri *“impozabile și neimpozabile ce nu depășesc lunar valoarea salariului de bază minim brut garantat în plată pentru anul respectiv”*, cu menționarea acelorași persoane ce pot fi persoane în întreținere ca și cele prevăzute în *Codul fiscal* în vigoare, respectiv alin.(3) art.77.

De asemenea, prin inițiativa legislativă a fost eliminată referirea la nivelul veniturilor în funcție de care era stabilit nivelul deducerii personale.

II. Observații

1. Considerăm că intenția de reglementare nu rezultă cu claritate.

Astfel, în ceea ce privește modificarea prevederilor alin.(1) al art.77 din *Codul fiscal*, menționăm că nu se precizează dacă intenția de reglementare vizează numai veniturile din salarii realizate la funcția de bază având în vedere prevederile alin.(2) al art.78 din *Codul fiscal* în vigoare sau toate veniturile din salarii și asimilate salariilor.

În situația în care un contribuabil realizează venituri din salarii de la mai multe locuri de muncă/de la același angajator sau obține venituri din salarii și asimilate salariilor, respectiv venituri din salarii cu timp parțial, apreciem că vor fi acordate deduceri personale multiplicat cu numărul raporturilor juridice în funcție de care sunt realizate venituri din salarii și asimilate salariilor, ceea ce poate conduce la optimizare fiscală.

De asemenea, luând în considerare nivelul salariului de bază minim brut garantat în plată și modalitatea de stabilire a bazei impozabile la determinarea căreia sunt deductibile și contribuțiile sociale obligatorii, considerăm că vor exista contribuabili pentru care nivelul deducerii personale nu va fi acordat integral.

Totodată, considerăm necesar ca deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală să se acorde numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază, în limita venitului realizat.

2. În inițiativa legislativă a fost eliminată acordarea deducerii personale pentru persoanele care nu au persoane în întreținere, ceea ce va conduce la diminuarea veniturilor realizate de persoanele cu venituri foarte mici, cum ar fi contribuabilii încadrați cu salariul de bază minim brut garantat în plată, aflați în această situație.

3. Având în vedere modalitatea diferită de stabilire a nivelului salariului de bază minim brut garantat în plată pentru diferite domenii de activitate, sau nivel de studii (art.164 din *Legea nr.53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare*), considerăm că aplicarea măsurii ar conduce la plafoane de venituri neimpozabile diferite în funcție de domeniul în care activează contribuabilul, ceea ce determină încălcarea *principiilor fiscalității* prevăzute la art.3 din *Codul fiscal*.

Mai mult, apreciem că era necesar să se utilizeze denumirea corectă prevăzută de art. 164 din același act normativ, respectiv „*salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată*”.

4. Inițiativa legislativă nu are în vedere un nivel maxim al venitului brut până la care să fie acordată deducerea personală.

Luând în considerare faptul că sistemul actual de acordare a deducerilor personale vizează susținerea persoanelor care realizează venituri din salarii reduse, considerăm necesară stabilirea unui plafon dincolo de care deducerile personale să nu se mai acorde.

Mai mult, prin aplicarea deducerii personale tuturor persoanelor care realizează venituri din salarii, indiferent de nivelul venitului brut realizat, impactul bugetar aferent poate constitui un motiv de nepromovare a măsurii.

5. În ceea ce privește prevederile art. II din inițiativa legislativă, pentru evitarea unor eventuale neclarități în aplicarea măsurilor propuse, era necesară introducerea unor reglementări referitoare la data intrării în vigoare, iar aceasta să aibă în vedere veniturile aferente lunii ianuarie a anului următor publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Clarificarea aspectelor menționate este necesară în vederea aplicării corecte a reglementărilor fiscale și pentru evitarea interpretării neunitare a prevederilor *Codului fiscal*.

6. Aplicarea prevederilor inițiativei legislative generează un impact negativ semnificativ asupra veniturilor bugetare, asupra dimensiunii căreia Ministerul Finanțelor nu se poate pronunța, în condițiile în care în baza de date disponibilă declarațiilor fiscale depuse există informații doar pentru contribuabilii cu persoane în întreținere care realizează venituri brute lunare din salarii de până în 3.600 lei.

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 asumată în anul 2022 stabilitatea macroeconomică și ratingul de țară în relația cu organismele financiare internaționale.

7. Menționăm că este necesar a fi avute în vedere și obiectivele din Planul Național de Redresare și Reziliență care vizează revizuirea cuprinzătoare a sistemului fiscal.

Astfel, se urmărește reducerea etapizată a distorsiunilor și stimulentele fiscale excesive, în principal pentru impozitul pe venit, impozitul pe profit și contribuțiile sociale, începând cu anul 2024, fără a fi afectată creșterea economică și dezvoltarea sectoarelor economice.

Totodată, 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.

8. În ceea ce privește *Expunerea de motive*, precizăm că aceasta ar fi trebuit elaborată în conformitate cu dispozițiile art. 29-31 din *Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare*.

Având în vedere că potrivit modificărilor preconizate, deducerile personale par a se acorda doar în funcție de numărul copiilor aflați în întreținere, indiferent de cuantumul salariului, soluțiile propuse pot duce la situația absurdă în care o persoană „ar putea beneficia” de o deducere personală mai mare decât salariul în plată.

De exemplu, dacă o persoană câștigă venituri egale cu un salariu minim brut și are în întreținere 3 copii, potrivit măsurilor propuse, în această situație, deducerea va fi de 3 salarii minime brute.

Drept urmare, se impune analizarea soluțiilor propuse pentru art. 77 alin. (2) astfel încât să rezulte că deducerea personală nu e mai mare decât veniturile obținute.

În ceea ce privește modificările propuse pentru art. 77 alin. (3), din formularea „*ale căror venituri*” nu rezultă dacă se are în vedere veniturile tuturor persoanelor aflate în întreținere sau veniturile fiecărei persoane aflate în întreținere (ce nu trebuie să depășească „*lunar valoarea salariului de baza minim brut garantat în plată pentru anul respectiv*”).

De asemenea, potrivit intenției de reglementare, exprimate în *Expunerea de motive*, prin prezenta intervenție legislativă se urmărește stimularea natalității. Or, nu e clar de ce se măresc plafoanele de deducere inclusiv în situația în care persoana întreținută este un alt membru al familiei decât soțul/soția și copiii.

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-MINISTRU

Domnului senator **Florin-Vasile CÎȚU**
Președintele Senatului