



PRIM MINISTRU

Biroul permanent al Senatului

L. 394 / 28.06.2022

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 încurajarea unui stil de viață activ și sănătos prin modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul deputat USR Claudiu Iulius Gavril Năsui împreună cu un grup de parlamentari USR (**Bp. 296/2022**).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare completarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul reglementării regimului fiscal aplicabil contravalorii abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru o persoană, în sensul deducerii/neimpozitării.

II. Observații

1. În ceea ce privește titlul inițiativei legislative, acesta ar fi trebuit să fie formulat de maniera „*propunerea legislativă pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (Bp. 296/2022)*”.

2. Considerăm că trebuiau avute în vedere prevederile art. 4 alin. (1) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal* potrivit căroră: „*Prezentul cod se modifică și se completează prin lege, care intră în vigoare în termen de minimum 6 luni de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I*”.

3. Soluțiile legislative propuse la art. I pct. 4 reiau soluțiile de la art. 142 lit. s) pct. 6 din *Codul fiscal* în ceea ce privește primele de asigurare voluntară de

sănătate și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, ceea ce se constituie într-un paralelism legislativ interzis de prevederile art. 16 din *Legea nr. 24/2000*¹. În acest sens, Curtea Constituțională a atribuit paralelismelor, în mod constant, în jurisprudența sa, semnificația unei neconstituționalități prin raportare la art. 1 alin. (5) din Constituție, aspect reținut, de exemplu, în Decizia nr. 33/2018 și Decizia nr. 242/2020 (considerentele 78-87).

Precizăm că se află în procedură parlamentară și *propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii privind Codul fiscal nr. 227/2015* (Bp. 133/2022), care cuprinde o serie de reglementări ce vizează stabilirea unui regim fiscal aplicabil dreptului de utilizare a facilităților sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, furnizat sub formă de abonament.

4. Considerăm că nu rezultă cu claritate intenția de reglementare, având în vedere următoarele:

- nu se precizează cine are competență în calificarea sportului și educației fizice în scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, aspect necesar pentru stabilirea regimului fiscal;

- în ceea ce privește completarea propusă pentru alin. (2) al art. 78 din Codul fiscal, nu se precizează dacă deducerea vizează numai veniturile prevăzute la lit. a), respectiv venituri obținute la funcția de bază sau toate veniturile din salarii și asimilate salariilor;

- preluarea prevederilor pct. 6 de la lit. s) de la art. 142 din *Codul fiscal* în vigoare, în cuprinsul completării propuse la pct. 4 din inițiativa legislativă, generează extinderea plafonului actual de venituri, reprezentând echivalentul în lei al sumei de 400 de euro, care nu se includ în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale, pentru contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit prevederilor *Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare* și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, precum și primele de asigurare voluntară de sănătate și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii.

Precizăm că, la plafonul reprezentând echivalentul în lei al sumei de 400 de euro se face trimitere atât în cuprinsul pct. 6 de la lit. s) a art. 142, cât și la pct. 8 din inițiativa legislativă care, pe lângă elementele preluate din pct. 6 al lit. s) a art. 142 din Codul fiscal în vigoare, include și contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic suportate de angajator pentru angajații proprii.

¹ „În procesul de legiferare este interzisă instituirea aceluiași reglementări în mai multe articole sau alineate din același act normativ ori în două sau mai multe acte normative. Pentru sublinierea unor conexiuni legislative se utilizează norma de trimitere. În cazul existenței unor paralelisme, acestea vor fi înlăturate fie prin abrogare, fie prin concentrarea materiei în reglementări unice.”

Potrivit prevederilor inițiativei legislative, beneficiarii măsurii fiscale sunt persoanele fizice care desfășoară activități independente, precum și cele care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, încălcându-se astfel principiile fiscalității privind neutralitatea măsurii fiscale și justetea impunerii, reglementate la art. 3 din *Codul fiscal*.

5. Învederăm că *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal* a fost supusă în ultimele 6 luni unor dese intervenții legislative². Apreciem că o nouă intervenție legislativă asupra aceluiași act normativ 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* și principiului statului de drept prevăzut de art. 1 alin. (3) din Constituție.

6. Aplicarea prevederilor inițiativei legislative generează impact negativ asupra veniturilor bugetare, astfel încât trebuie avute în vedere atât prevederile art. 21 și ale art. 22 din *Legea responsabilității fiscal-bugetare nr. 69/2010, republicată*, cât și prevederile alin. (1) al art. 15 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*.

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 organismele financiare internaționale.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative în forma prezentată.

Cu stimă,

Nicolae-Ionel CIUCĂ



Domnului senator Florin Vasile CÎȚU

Președintele Senatului

² Ordonanța Guvernului nr. 4/2022, Ordonanța Guvernului nr. 11/2022, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 20/2022, *Legea nr. 48/2022*, *Legea nr. 72/2022*, *Legea nr. 112/2022*, *Legea nr. 135/2022* și *Legea nr. 142/2022*