



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 privind modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul senator USR Ambrozie - Irineu Darău împreună cu un grup de parlamentari USR (**Bp. 365/2022**).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea alin. (3) și alin. (4) ale art. 76 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, cu *modificările și completările ulterioare*, în sensul:

- menținerii în sfera avantajelor care se supun impunerii numai a tichetelor cadou, cu excepția celor acordate potrivit destinațiilor și limitelor prevăzute la lit. a) a alin. (4) al art. 76 și eliminării din această categorie a tichetelor de masă, a voucherelor de vacanță, a tichetelor de creșă și a celor culturale acordate potrivit legii;

- includerii în sfera veniturilor neimpozabile a biletelor de valoare, urmând ca acestea să nu fie cuprinse în baza de calcul al impozitului pe venitul din salarii și asimilat salariilor, așa cum nu sunt cuprinse nici în baza de calcul a contribuțiilor sociale.

II. Observații

1. Referitor la prevederile art. 1 din propunerea legislativă, cu privire la modificarea prevederilor alin. (3) al art. 76 din *Codul fiscal*, nu rezultă cu claritate dacă intenția de reglementare vizează menținerea ca impozabile

numai a avantajelor primite sub forma tichetelor cadou, cu excepția celor acordate potrivit destinațiilor și limitelor prevăzute la lit. a) de la alin. (4), întrucât în textul inițiativei legislative nu este precizat în mod distinct regimul fiscal ce urmează a fi aplicat în cazul tichetelor de masă, a voucherelor de vacanță, a tichetelor de creșă și a celor culturale, acordate potrivit legii, în cazul în care acestea nu sunt acordate potrivit contractului de muncă sau regulamentului intern, având în vedere condiția de la lit. a) de la alin.(4) al art.76 din Codul fiscal și precizările privind schimbările preconizate din expunerea de motive.

Totodată, sintagma „*potrivit legii*” este neclară, fiind necesară revizuirea acesteia în acord cu prevederile art. 8 alin. (4) teza I din *Legea nr. 24/2000*¹.

De asemenea, sintagma „*biletele de valoare acordate potrivit Legii nr. 165/2018*” din cadrul art. I pct. 2 are un caracter extrem de general, nefiind indicate prevederile exprese la care se face referire.

În conformitate cu propunerea de modificare a prevederilor lit. a) de la alin.(4) al art.76 din Codul fiscal, biletele de valoare acordate potrivit prevederilor *Legii nr.165/2018, cu modificările și completările ulterioare*, sunt venituri neimpozabile dacă sunt prevăzute în contractul de muncă sau în regulamentul intern.

Astfel, dacă în cazul tichetelor cadou se menține plafonul de venit neimpozabil de 300 de lei/fiecare persoana/fiecare ocazie astfel cum este reglementată potrivit legii, în cazul celorlalte bilete de valoare textul inițiativei legislative nu instituie un plafon maxim pentru veniturile neimpozabile stabilind drept condiție pentru neimpozitarea veniturilor numai acordarea acestora astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern.

Existența unei astfel de reglementări poate conduce la creșterea remunerării sub forma -biletelor- de valoare a activității desfășurate de angajați pentru evitarea plății impozitului datorat, în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, având în vedere și prevederile lit. r) din la art.142 din *Codul fiscal*, potrivit cărora biletele de valoare sub forma tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor de creșă, tichetelor culturale, acordate potrivit legii reprezintă venituri care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale.

De asemenea, luând în considerare că în situația în care intenția de reglementare are în vedere neimpozitarea veniturilor primite sub forma biletelor de valoare, acestea nu vor fi incluse în calcul la determinarea nivelului veniturilor avute în vedere pentru stabilirea deducerilor personale,

¹ ...potrivit acestor dispoziții: „*Textul legislativ trebuie să fie formulat clar, fluent și inteligibil, fără dificultăți sintactice și pasaje obscure sau echivoce*”

în cazul veniturilor din salarii realizate la locul unde se află funcția de bază, cu consecințe asupra numărului de beneficiari și al nivelului deducerilor respective.

2. Referitor la prevederile art. II din propunerea legislativă, pentru evitarea unor eventuale neclarități în aplicarea măsurilor propuse, considerăm că se impunea introducerea unor reglementări cu privire la data intrării în vigoare, iar aceasta sa aibă în vedere veniturile aferente celei de-a șaptea luni următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Clarificarea aspectelor menționate anterior era necesară în vederea aplicării corecte a reglementărilor fiscale și pentru evitarea interpretării neunitare a prevederilor Codului fiscal atât de contribuabili, cât și de organele fiscale, în situația în care măsura va fi promovată ca urmare a procedurii parlamentare.

3. Aplicarea prevederilor inițiativei legislative generează un impact negativ asupra veniturilor bugetare în sumă de aproximativ 1,1 miliarde lei în anul 2023.

Impactul a fost calculat în funcție de valoarea nominală a biletelor de valoare prevăzute în *Legea nr. 165/2018, cu modificările și completările ulterioare*.

În acest context, precizăm că trebuiau respectate prevederile art. 21 și ale art. 22 din *Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare*, republicată, precum și cele ale alin. (1) al art.15 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, potrivit cărora:

„În cazurile în care se fac propuneri de elaborare a unor proiecte de acte normative/măsuri/politici a căror aplicare atrage micșorarea veniturilor sau majorarea cheltuielilor aprobate prin buget, se va întocmi o fișă financiară, care va respecta condițiile prevăzute de Legea nr.69/2010, republicată. În această fișă se înscriu efectele financiare asupra bugetului general consolidat, care trebuie să aibă în vedere:

a) schimbările anticipate în veniturile și cheltuielile bugetare, pentru anul curent și următorii 4 ani;

b) estimări privind eşalonarea creditelor bugetare și a creditelor de angajament, în cazul acțiunilor anuale și multianuale care conduc la majorarea cheltuielilor;

c) măsurile avute în vedere pentru acoperirea majorării cheltuielilor sau a minusului de venituri pentru a nu influența deficitul bugetar.”

4. 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.

5. Precizăm că prevederile *Legii nr. 165/2018* au suferit o serie de intervenții legislative ulterioare publicării actului normativ inițial și, prin urmare, considerăm necesar ca trimiterile la legea respectivă din inițiativa legislativă ar trebui făcute prin menționarea sintagmei „*cu modificările și completările ulterioare*”.

6. Învederăm că și *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 principiului 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.

² . *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 20/2022 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri de sprijin și asistență umanitară, Legea nr. 48/2022 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 59/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative, Legea nr. 112/2022 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 4/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru prorogarea unui termen, Legea nr. 135/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 85/2022 privind modificarea și completarea unor acte normative din domeniul fiscal și vamal, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 18/2009 privind organizarea și finanțarea rezidențiatului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative privind unele măsuri din domeniul sănătății și Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale; totodată, textele vizate de propunere au fost modificate prin Ordonanța Guvernului nr. 16/2022, iar acele modificări au intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2022, astfel că modificarea acestor prevederi prin prezenta propunere legislativă va genera o instabilitate legislativă sporită, motiv pentru care apreciem necesar ca eventuale intervenții legislative să fie efectuate prin *Legea de aprobare a Ordonanța Guvernului nr. 16/2022**

7. Semnalăm faptul că propunerea legislativă implică o discriminare fiscală față de personalul plătit din fonduri publice beneficiare de indemnizații de hrană și indemnizații de vacanță acordate potrivit prevederilor *Legii - cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare*.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă
ROMANIA
Nicolae - Ionel CIUCĂ

PRIM-MINISTRU

Președintele Senatului