



PARLAMENTUL ROMÂNIEI			
CAMERA DEPUTAȚILOR			
SECRETAR GENERAL			
Nr.	213703		
20	22	Luna	04 Ziua 06

Parlamentul României

Senat

Secretar General

București

Nr. L 126 / 06.04.2023

Doamnei

SILVIA – CLAUDIA MIHALCEA

SECRETAR GENERAL AL CAMEREI DEPUTAȚILOR

Vă transmitem, în original, punctul de vedere al Guvernului referitor la *Propunerea legislativă pentru completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal (Bp.41/2023 – L126/2023)*, aflată în dezbateră Camerei Deputaților.

ROMÂNIA
SENAT
SECRETAR GENERAL

MARIO OVIDIU OPREA
PARLAMENTUL ROMÂNIEI



PRIM MINISTRU

Biroul permanent al Senatului

L. 126 1.04.04.2022

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 completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal*, inițiată de domnul deputat AUR Simion George Nicolae împreună cu un grup de parlamentari AUR (**Bp. 41/2023**).

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, în sensul stabilirii obligației de plată a unui impozit de 1% din cifra de afaceri în cazul contribuabililor al căror profit brut impozabil rezultat în urma activităților desfășurate este mai mic de 10% din venituri.

De asemenea, se propune o diminuare a nivelului impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor de la 10% la 5%.

II. Observații

1. Pentru corecta înțelegere a intenției de reglementare în raport cu actualul sistem de impozitare pe profit, sistem în cadrul căruia se propune reglementarea noii obligații fiscale, considerăm că se impunea a se stabili cu claritate natura obligației fiscale instituite, respectiv dacă aceasta reprezintă un impozit suplimentar sau substituie impozitul pe profit datorat în prezent de categoria de contribuabili selectată.

În situația în care intenția de reglementare are în vedere ca impozitul să fie o obligație fiscală suplimentară, trebuia analizată posibilitatea reglementării separate a acesteia, într-un nou titlu din cadrul Codului fiscal, cu toate elementele de așezare necesare implementării acestuia (ex.: sferă de aplicare, contribuabili, bază impozabilă, termene de plată).

În cazul în care se vizează ca noul impozit să substituie actualul impozit pe profit, norma ar trebui să stabilească o comparație între impozite, o posibilă abordare ar putea utiliza un mecanism asemănător regimului special pentru contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor.

În măsura în care se intenționează a se aplica ambele impozite, s-ar putea considera că se încalcă prevederile art. 56 alin. (2) din Constituție¹.

Semnalăm faptul că prevederile propuse la art. I pct. 1 nu sunt corelate cu dispozițiile art. 18 din *Codul fiscal* în sensul stabilirii normei aplicabile contribuabilului care s-ar încadra în ambele ipoteze. Pentru unitate terminologică, se impunea ca ambele texte să facă referire fie la impozit pe venit, fie la impozit pe cifra de afaceri².

2. În raport cu termenii utilizați în inițiativa legislativă, precizăm că termenul propus de „*profit brut impozabil*” nu are corespondent în reglementările fiscale actuale, dispoziții care utilizează termenul de rezultat fiscal reprezentând, după caz, profit impozabil sau pierdere fiscală.

De asemenea, termenii de „*venituri totale*” și „*cifra de afaceri*” nu sunt definiți sau raportați la o normă în aplicare (contabilă, financiară, etc) din propunere nerezultând clar dacă aceștia au același conținut sau sunt indicatori diferiți, ceea ce poate crea confuzii în aplicare.

În forma actuală, propunerea de la art. 18¹ nu asigură certitudinea impunerii și dă naștere la interpretare.

3. Referitor la pct. 2 și 3 al art. I din inițiativa legislativă, menționăm următoarele:

În prezent, impozitarea veniturilor realizate de persoanele fizice se face prin aplicarea cotei unice de 10%, astfel cum este prevăzut la art. 64 din *Codul fiscal*. Cota de impozit de 10% se aplică asupra venitului impozabil pentru toate categoriile de venituri, respectiv venituri din: activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, salarii, cedarea folosinței bunurilor, investiții, pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură, premii sau venituri din alte surse.

Astfel, reducerea cotei de impozit pe venit de la 10% la 5%, așa cum se propune, creează premisele unei reglementări neunitare și discriminatorii.

Totodată, menționăm că Ministerul Finanțelor, ca parte a Planului Național de Redresare și Reziliență al României, are ca angajament în domeniul fiscal, o revizuire a cadrului de impozitare existent în România.

Printre obiectivele prevăzute în componenta de reformă fiscală din Planul Național de Redresare și Reziliență, este și analizarea amănunțită, cu asistență tehnică furnizată de o instituție independentă, a legislației fiscale românești în ceea ce privește domeniul impozitelor și contribuțiilor sociale datorate pe veniturile

¹ conform căroră „Sistemul legal de impuneri trebuie să asigure așezarea justă a sarcinilor fiscale.”

² Menționăm, în acest sens, că deși noțiunea de cifră de afaceri nu este expres definită în Codul Fiscal, conform doctrinei aceasta vizează suma totală a veniturilor produse de o anumită firmă.

obținute de persoane fizice, al impozitului pe profit, al impozitului pe punerea în aplicare a recomandărilor care se impun în urma sa, astfel încât sistemul fiscal să promoveze mai bine creșterea economică durabilă.

Obiectivul general al revizuirii este de a permite României să îmbunătățească competitivitatea, susținând în același timp sustenabilitatea fiscală și obiectivele de mediu.

Astfel, se urmărește reducerea etapizată a distorsiunilor și stimulentele fiscale excesive, în principal pentru impozitul pe venit și contribuțiile sociale, fără a fi afectată creșterea economică și dezvoltarea sectoarelor economice, urmând a fi identificate soluțiile optime, inclusiv din perspectivă fiscal-bugetară.

De asemenea, reforma fiscală ar trebui să aducă un sistem fiscal mai echitabil, mai eficient, mai simplu și mai transparent, capabil să susțină mai bine economia și să faciliteze conformarea de către contribuabili, precum și eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal.

În acest context, și având în vedere propunerea de intrare în vigoare a măsurii, respectiv la data de 1 ianuarie a anului următor publicării legii în Monitorul Oficial al României (art. II din propunerea legislativă), precizăm că o astfel de modificare a cadrului legal fiscal, conduce la anularea măsurilor fiscale reglementate în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență al României și periclitizează îndeplinirea angajamentelor asumate de Guvernul României.

Totodată, menționăm că, prin *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*, s-au adus o serie de modificări și completări Codului fiscal, în scopul respectării angajamentelor din Planul Național de Redresare și Reziliență în domeniul reformei fiscale, fiind revizuit sistemul de acordare a deducerilor personale în cazul contribuabililor care realizează venituri din salarii la locul unde se află funcția de bază.

Astfel, s-a reglementat acordarea deducerii personale de bază pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 2000 de 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.

De asemenea, prin același act normativ, se acordă o deducere personală suplimentară, astfel:

- 15% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru persoanele fizice cu vârsta de până la 26 de ani, care realizează venituri din salarii al căror nivel este de până la nivelul de 2000 de 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;

- 100 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 salarii, indiferent de nivelul acestora.

Menționăm că, potrivit prevederilor art. 5 din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare*, veniturile bugetare locale se constituie și din cote defalcate din impozitul pe venit, astfel,

adoptarea măsurii propuse prin inițiativa legislativă generează un impact negativ asupra acestor venituri.

Diminuarea cotei de impozitare a veniturilor din salarii și asimilate salariilor de la 10% la 5% generează un impact negativ asupra impozitului pe venitul din salarii estimat de circa – 12,2 miliarde lei în anul 2024 (pentru 11 luni de aplicare).

Măsura aplicării impozitului de 1% la valoarea cifrei de afaceri pentru contribuabilii care depășesc veniturile totale de 250.000.000 lei într-un an fiscal, dacă profitul brut impozabil rezultat în urma activităților desfășurate este mai mic de 10% din venituri, ar fi generat la nivelul anului 2021 un impact pozitiv asupra veniturilor bugetare de 8,4 miliarde lei, conform datelor extrase din bilanțurile contabile depuse pentru anul 2021.

În lipsa prevederilor legislative referitoare la deductibilitatea acestui impozit, estimarea impactului nu a inclus și efectul negativ asupra încasărilor din impozitul pe profit.

Considerăm că se impunea a se analiza dacă, în toate situațiile, aplicarea unui impozit de 1% pe cifra de afaceri în cazul în care profitul brut impozabil rezultat în urma activităților desfășurate este mai mic de 10% din venituri, este de natură a genera un quantum mai mare al impozitului datorat. În caz contrar, norma nu este de natură a asigura finalitatea prezentată în expunerea de motive.

În condițiile prevederilor art. II din inițiativa legislativă, la nivelul anului 2024 se regăsesc doar efectele generate de măsura reducerii cotei de impozit pe venit pentru veniturile din salarii de la 10% la 5% cu impact negativ asupra veniturilor.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele arătate, Guvernul nu susține adoptarea prezentei inițiative legislative.

Cu stimă,

**Nicolae-Ionel CIUCĂ**

**PRIM-MINISTRU**

Doamnei senator Alina - Ștefania GORGHIU

Vicepreședintele Senatului