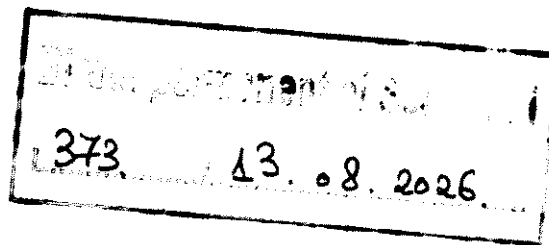




PRIM MINISTRU



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 și completarea art.25 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, precum și completarea Legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare*, inițiată de doamna deputat PSD Mirela-Florența Maticescu împreună cu un grup de parlamentari PSD, PNL, AUR (Bp. 260/2026).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea art.25 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul acordării unei deduceri pentru sumele care reprezintă vouchere de vacanță acordate propriilor angajați.

De asemenea, se propune completarea *Legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare*, cu un nou articol, art.24¹, în sensul ca angajatorii să poată reduce din impozitul pe profit datorat sumele reprezentând contravaloarea voucherelor de vacanță acordate propriilor angajați, în limita a 20% din impozitul pe profit datorat, în scopul stimulării turismului intern.

II. Observații

1. Referitor la Art.I din inițiativa legislativă, prin care se propune modificarea art.25 din *Legea nr.227/2015*, precizăm următoarele:

Cadrul fiscal actual reglementează în mod expres mecanismele privind deductibilitatea cheltuielilor, inclusiv categoriile de cheltuieli deductibile limitat și cheltuieli nedeductibile, potrivit prevederilor alin.(3) și alin.(4) ale art.25 din *Codul fiscal*.

În acest context, apreciem că nu se justifică instituirea unor noi derogări de la regimul general de determinare a rezultatului fiscal.

Regimul deductibilității cheltuielilor este reglementat unitar prin art.25 din *Codul fiscal*, iar orice derogare de la regulile generale de determinare a rezultatului fiscal prevăzute la art.19 din *Codul fiscal* trebuie analizată cu rigurozitate.

În acest sens, subliniem că rezultatul fiscal se determină pe baza regulilor generale privind veniturile și cheltuielile, cu aplicarea strictă a regimului de deductibilitate stabilit de lege.

Propunerile de modificare și completare a *Codului fiscal* conduc la fragmentarea tratamentului fiscal aplicabil, prin instituirea unei reglementări distincte pentru tichetele de masă și voucherele de vacanță, fără existența unei justificări fiscale obiective.

În prezent, regimul fiscal permite încadrarea unitară a beneficiilor acordate salariaților, inclusiv a celor acordate sub forma biletelor de valoare. Din perspectivă fiscală, aceste beneficii sunt tratate drept cheltuieli de natură salarială, deductibile la determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor alin.(2) al art.25 din *Codul fiscal*, coroborate cu cele ale lit.h) de la alin.(3) al art.76.

În măsura în care respectivele cheltuieli sunt calificate drept cheltuieli de natură salarială, considerăm că nu se impune introducerea unor dispoziții suplimentare privind regimul deductibilității la lit.c) de la alin.(3) art.25 și diminuarea impozitului pe profit datorat prin completarea dispozițiilor alin.(4) al art.25 din *Codul fiscal*.

Prin introducerea lit.h¹) la alin.(4) al art.25 din *Codul fiscal* se propune o regulă care nu mai reprezintă o regulă de deductibilitate a cheltuielilor la determinarea rezultatului fiscal, ci se instituie în fapt un mecanism de reducere directă a impozitului pe profit datorat prin raportarea scăderii acestuia la un plafon determinat procentual (20%).

Din această perspectivă, măsura propusă prin inițiativa legislativă se apropie de natura unui credit fiscal, ceea ce implică suportarea acestor cheltuieli de către bugetul de stat și nu de către contribuabil.

Astfel, precizăm că intervenția normativă de la art. I pct.2 din inițiativa legislativă, nu se integrează armonios în cuprinsul alin. (4) al art.25 care se referă la cheltuieli ce nu sunt deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal.

De altfel, art.25, în ansamblu, conține reglementări privind determinarea bazei de impozitare, în timp ce intervenția normativă propusă vizează diminuarea impozitului datorat, ulterior stabilirii acestuia.

Totodată, apreciem că introducerea unui tratament fiscal diferențiat între forme similare de beneficii acordate salariaților contravine *principiului neutralității fiscale*.

Considerăm că inițiativa legislativă nu este corelată cu principiile care guvernează sistemul fiscal și regulile existente privind determinarea rezultatului fiscal prevăzute de *Codul fiscal*, generând suprapuneri normative și neclarități în aplicare.

De asemenea, propunerea legislativă poate genera dificultăți în activitatea de administrare fiscală și în procesul de verificare de către organul fiscal, în aplicarea prevederilor art.6 și art.7 din *Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*.

2. Referitor la Art. II din inițiativa legislativă, prin care se propune completarea *Legii nr.165/2018*, cu un nou articol, art.24¹, precizăm următoarele:

Cadrul legal care reglementează modalitatea de acordare de către angajatori a biletelor de valoare este reprezentat de *Legea nr.165/2018*, respectiv de *Hotărârea Guvernului nr.1045/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările ulterioare*.

Potrivit prevederilor alin.(1) al art.2 din *Legea nr.165/2018*, „biletele de valoare care pot fi acordate sunt: tichete de masă, tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță”.

Prin art. II din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.131/2021 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările ulterioare*, s-a prevăzut că dispozițiile *Legii nr.165/2018*, referitoare la voucherele de vacanță, intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2027, la acest termen urmând să fie abrogată *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare*.

Astfel, în prezent, acordarea voucherelor de vacanță este reglementată potrivit prevederilor *Ordonanței de urgență a Guvernului nr.8/2009* și ale *Hotărârii Guvernului nr.215/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice*

privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește categoriile de angajatori care, potrivit prevederilor Legii nr.165/2018, pot acorda bilete de valoare, menționăm că acestea sunt enumerate la art.3, astfel:

„a) instituțiile publice centrale și locale, așa cum sunt definite la art. 2 pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 2 pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv cele finanțate integral din venituri proprii;

b) operatorii economici, astfel cum sunt definiți de Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare;

c) regiile autonome, societățile și companiile naționale, societățile, indiferent de forma juridică de organizare și de forma de proprietate;

d) instituțiile financiare și instituțiile de credit;

e) organizațiile cooperatiste, societățile agricole și alte forme de asociere agricolă cu personalitate juridică;

f) organizațiile nonprofit, precum și orice altă entitate care are statutul legal de persoană juridică constituită potrivit legislației române”.

Totodată, conform prevederilor art.4 din actul normativ menționat, *„Biletele de valoare se acordă în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de stat sau, după caz, în bugetele locale, pentru unitățile din domeniul bugetar, și în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, pentru celelalte categorii de angajatori”.*

Astfel, *Legea nr.165/2018 stabilește posibilitatea acordării de către angajatori a biletelor de valoare, inclusiv a voucherelor de vacanță, indiferent dacă aceștia sunt sau nu plătitori de impozit pe profit și, potrivit art.1 din această lege, „regimul fiscal al biletelor de valoare este prevăzut în Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”.*

Considerăm că formularea propusă pentru art.24¹ alin. (1) din *Legea nr. 165/2018* nu asigură claritatea și predictibilitatea reglementării.

Astfel, pe de o parte, nu rezultă necesitatea inserării exprese a posibilității de acordare a voucherelor de vacanță, iar, pe de altă parte, din

formularea propusă ar rezulta posibilitatea existenței unor surse multiple din care pot fi acordate aceste beneficii.

În plus, formularea este inexactă, întrucât voucherele nu se acordă din impozitul pe profit redus, ci din impozitul pe profit datorat care urmează a fi redus ulterior acordării acestora.

Considerăm că era necesară eliminarea prevederilor propuse la art. 24¹ alin. (2) din *Legea nr.165/2018*, regimul fiscal aplicabil voucherelor de vacanță făcând obiectul *Codului fiscal*.

De altfel, aplicarea regimului fiscal prevăzut pentru veniturile salariale în ceea ce privește voucherele de vacanță este reglementată în cuprinsul art. 76 alin.(1)-(3) din *Legea nr.227/2015*. Observația privind necesitatea eliminării prevederilor este valabilă și pentru alin. (3), *Codul fiscal* urmând a stabili aspectele ce urmează a fi reglementate în cuprinsul normelor sale de aplicare.

În conformitate cu normele de tehnică legislativă prevăzute de *Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, un proiect de act normativ trebuie să se integreze în ansamblul legislației în vigoare.

3. Aplicarea prevederilor inițiativei legislative generează impact negativ asupra veniturilor bugetare, fără identificarea unor surse compensatorii care să asigure respectarea principiilor de sustenabilitate fiscal-bugetară.

Precizăm că, potrivit prevederilor *Hotărârii Guvernului nr.34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare*, Ministerul Finanțelor aplică strategia și programul de Guvernare în domeniul finanțelor publice.

Astfel, direcțiile de acțiune ale Ministerului Finanțelor sunt corelate cu jaloanele asumate în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență, cu Pactul de stabilitate și creștere și cu obiectivele de convergență economică stabilite la nivel european.

De asemenea, potrivit Planului Bugetar - Structural Național pe Termen Mediu 2025-2031 agreat de Comisia Europeană, Guvernul României și-a asumat o traiectorie de ajustare a deficitului bugetar începând cu anul 2025, printr-o serie de măsuri, inclusiv prin implementarea de reforme fiscale.

Totodată, aceste reforme fiscale vizează un set de măsuri prioritare pentru fiecare domeniu de activitate, între care se regăsesc creșterea veniturilor la bugetul de stat, combaterea evaziunii fiscale și consolidarea fiscală.

Apreciem că aplicarea prevederilor inițiativei legislative ar putea conduce la un impact negativ asupra bugetului consolidat.

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.

4. Precizăm că referirea la „*anul fiscal*” din cuprinsul art. IV nu este de natură a asigura certitudinea cu privire la data intrării a legii.

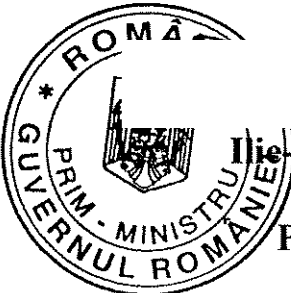
Astfel, deși conform art. 16 alin.(1) din *Codul fiscal* „*Anul fiscal este anul calendaristic*”, în cuprinsul alin.(5) al aceluiași articol se afirmă că „*Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), contribuabilii care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar*”.

Având în vedere că aceleași norme nu pot intra în vigoare la date diferite, în funcție de destinatari¹, pentru a se asigura certitudinea datei de intrare în vigoare, considerăm că era necesară eliminarea termenului „*fiscal*” din text.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

^ Cu stimă,



Ilie Gavril BOLOJAN
PRIM-MINISTRU

Domnului senator Mircea ABRUDEAN
Președintele Senatului

¹ Conform art78 din Constituție, „*Legea se publică în Monitorul Oficial al României și intră în vigoare la 3 zile de la data publicării sau la o dată ulterioară prevăzută în textul ei*”.