



AVIZ
**referitor la proiectul de Ordonanță de urgență pentru
modificarea și completarea Ordonanței Guvernului
nr.73/1999 privind impozitul pe venit**

Analizând proiectul de Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.61 din 5.04.2000,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.1 lit.a din Legea nr.73/1993 și art.48(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil proiectul de ordonanță de urgență, cu următoarele observații și propuneri :

I. Observații generale și de fond

1. Obiectul de reglementare al prezentului proiect de ordonanță de urgență îl constituie modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit.

Prin noile reglementări se preconizează introducerea impozitului pe veniturile din pensiile ce depășesc suma de 1.700.000 lei pe lună, modificarea modului de determinare a bazei impozitului în cazul veniturilor din plasamente pe piețele de capital și din transferul dreptului de proprietate asupra părților sociale, renunțarea la prevederea privind obligația de a conduce evidențe contabile în cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, precum și neaplicarea de majorări de întârziere și amenzi pentru diferențele de impozit pe veniturile din salarii constatate pentru primul an de aplicare.

De asemenea, misiunile diplomatice și posturile consulare, acreditate în România, precum și reprezentanțele organismelor internaționale ori reprezentanțele societăților comerciale și organizațiile economice străine autorizate să-și desfășoare activitatea

în România pot opta, începând cu anul 2000, ca pentru angajații acestora care realizează venituri din salarii impozabile în România, să îndeplinească obligațiile privind calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din salarii, prevăzute în ordonanță.

Potrivit proiectului, urmează a nu mai fi considerate persoane aflate în întreținere acele persoane care dețin terenuri agricole și silvice în suprafață de peste 10.000 m.p. în zonele colinare și de șes și de 20.000 m.p. în zonele montane, precum și persoanele fizice care obțin venituri din cultivarea și valorificarea florilor, a legumelor și zarzavaturilor în sere, în solarii amenajate în acest scop și în sistem irigat, arbuștilor și plantelor decorative, a ciupercilor și din exploatarea pepinierelor viticole și pomicole, indiferent de suprafață.

În această categorie mai sunt încadrate și veniturile agricole din creșterea animalelor, obținute de persoanele fizice aflate în întreținere, venituri care se vor evalua de către autoritățile locale pe baza criteriilor privind limitele minime ale veniturilor care se pot obține din creșterea și valorificarea animalelor și păsărilor, precum și din valorificarea altor bunuri realizate în gospodărie.

2. Semnalăm că proiectul, deși are profunde implicații în domeniul asigurărilor sociale, nu este avizat de Ministerul Muncii și Protecției Sociale.

3. În raport cu procedura de legiferare aleasă de Guvern, respectiv cea prevăzută de art.114 alin.(4) din Constituție, apreciem că este necesar ca în Nota de fundamentare să se precizeze explicit în ce constă urgența și situația excepțională care să motiveze această cale, în sensul principiilor statuate prin Decizia nr.65/1995 a Curții Constituționale, potrivit cărora ordonanța de urgență se legitimează pe **necesitatea și urgența reglementării unei situații care, datorită circumstanțelor sale excepționale impune adoptarea de soluții imediate în vederea evitării unei grave atingeri aduse interesului public.**

Totodată semnalăm că, potrivit art.31 alin.(5) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative "notele de fundamentare la ordonanțe ... se publică împreună cu actul normativ"; or, această nouă abordare implică un spor de exigență în motivarea actului normativ respectiv.

4. Deoarece în legislația cadru, respectiv în Legea nr.72/1996 privind finanțele publice nu există consacrată noțiunea de an fiscal, definirea acestei expresii regăsindu-se doar în art.3 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit

propunem completarea art.1 din Ordonanța Guvernului nr.73/1999 cu un text marcat cu litera i), text în care să se definească respectiva noțiune în înțelesul prezentei ordonanțe.

5. Potrivit art.75 alin.(2) din proiect, **impozitarea pensiilor prevăzută la art.43¹** va fi aplicabilă începând cu data de **1 ianuarie 2001**.

În această situație modificarea alin.(2) al art.8 din ordonanța în vigoare (pct.4 din proiect) prin care se inserează sintagma "și din pensii" cu referire la anul 2000 este inutilă și lipsită de finalitate, motiv pentru care propunem eliminarea acesteia din textul propus la pct.4.

6. În scopul asigurării unei concepții unitare referitoare la facilitățile ce se acordă contribuabililor, propunem reformularea alin.(5¹) și (5²) ale art.12 (pct.5 din proiect) cu luarea în considerare a elementelor de calcul prevăzute, atât în Legea nr.67/1995 privind ajutorul social cât și în Hotărârea Guvernului nr.125/1996 cu privire la stabilirea unor măsuri în legătură cu acordarea ajutorului social, precum și pentru modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea dispozițiilor Legii nr.67/1995, cu modificările și completările ulterioare.

Considerăm că acest lucru este necesar, cu atât mai mult cu cât în alin.(5²) se face o trimitere implicită la actele normative la care ne-am referit mai sus.

7. Sintagma "și altor instituții abilitate, potrivit legii" prevăzută la art.41 alin.(5), (pct.13 din proiect) este lipsită de corespondent legal, întrucât pentru situații de acest gen nu există alte dispoziții legale care să prevadă instituțiile abilitate să calculeze, să rețină și să vireze impozitul pe veniturile din plasamente pe piața de capital.

Din acest motiv, este necesar ca în prezentul proiect să fie expres prevăzute instituțiile avute în vedere.

8. Completarea propusă prin textul punctului 13 la art.41 alin.(6), prin stabilirea în sarcina dobânditorului de părți sociale, a plății impozitului pe venitul realizat din transferul dreptului de proprietate este eronată întrucât este bine știut că în orice tranzacție impozitul este datorat de beneficiarul venitului, în cazul de față acesta fiind **cedentul** părților sociale, nu dobânditorul lor; prin urmare, impozitul asupra câștigului din vânzarea părților sociale este datorat de cedent (vânzător), sens în care propunem modificarea textului alin.(6).

9. Introducerea alin.(10) în cadrul art.41, prin care se statuează că "pierderile înregistrate din plasamente pe piața de capital nu se compensează cu câștigul de capital realizat din valori mobiliare" apare ca superfluă, ea neputând avea aplicabilitate în sensul

compensării pierderilor cu câștigul, din cauza sistemului de impozitare la sursă, unde se au în vedere numai câștigurile, care se impozitează, nu și pierderile, care ar trebui compensate, motiv pentru care propunem eliminarea alin.1.

II. Observații de redactare și de tehnică legislativă

1. Având în vedere amploarea și substanța modificărilor, propunem structurarea proiectului în două articole, marcate cu cifre romane.

Art.I, ar urma să cuprindă actualul articol unic, cu modificările propuse de noi, iar art.II să cuprindă o dispoziție de republicare a Ordonanței Guvernului nr.73/1999, în următoarea redactare:

"Art.II. - Ordonanța Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.419 din 31 august 1999, cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență, se va republica în Monitorul Oficial al României, după aprobarea acesteia de către Parlament, dându-se textelor o nouă numerotare".

2. Conform normelor de tehnică legislativă referitoare la procedeele tehnice privind modificarea și completarea actelor normative instituite prin Legea nr.24/2000, atunci când se are în vedere modificarea unor articole sau alineate ale unui act normativ, ori sunt introduse texte noi, evidențierea acestui fapt urmează a se realiza într-o formă unitară pentru toate situațiile similare.

Totodată, având în vedere că proiectul conține atât dispoziții de modificare, cât și de completare, pentru a le diferenția, în normele de dispoziție din cadrul articolului unic ce vizează fiecare articol în parte, trebuie precizată expres intervenția legislativă la care este supus articolul respectiv.

În acest context, semnalăm și faptul că indicarea elementelor structurale din proiectul de ordonanță nu se realizează prin abrevieri ci prin scrierea completă, în normele de dispoziție, a cuvintelor "articol", "alineat", "literă".

Având în vedere cele de mai sus, propunem reformularea normelor de dispoziție din cadrul actualului articol unic după următorul exemplu:

"3. La articolul 5, litera d) se **modifică** și va avea următorul cuprins:

"5. După alineatul (5) al articolului 12 se introduc două noi alineate 5¹ și 5² cu următorul cuprins:"

"9. După alineatul (1) al articolului 28 se introduce un nou alineat 1¹, cu următorul cuprins:"

" 1¹ Articolul 31 se completează cu un nou alineat (3), cu următorul cuprins:"

În ceea ce privește modificarea art.4 alin.(1) prevăzută la pct.2, având în vedere că litera e) a acestui articol se referă la "alte venituri" și, deci, ar urma să încheie enumerarea categoriilor de venituri care se supun impozitului pe venit, sugerăm ca norma propusă a se introduce la pct.2 să fie marcată ca lit.d)", unde se încadrează mai bine. De aceea, propunem reformularea normei de dispoziție de la pct.2 astfel:

"2. La articolul 4 alineatul (1) după litera d) se introduce litera d¹), cu următorul cuprins:"

Pe cale de consecință, litera "f)" ce evidențiază marcarea textului nou propus se va înlocui cu litera "d¹)".

3. La actualul pct.5 (cu referire la alin.(5¹)), pentru corelarea terminologiei cu reglementarea în vigoare, propunem ca la prima liniuță, după cuvântul de debut "persoanele" să se insereze cuvântul "fizice".

4. La pct.20 (cu referire la art.75 alin.(2)), pentru a se obține o exprimare proprie normelor juridice, propunem înlocuirea cuvântului "Modificările" prin "Dispozițiile".

5. La pct.20, propunem scrierea cu literă mică a cuvântului "hotărâre", în cuprinsul alin.(1), aici fiind vorba de un substantiv comun.

Totodată, la același punct la alin.3, semnalăm lipsa de claritate a normei deoarece nu se precizează ce act normativ este avut în vedere a se publica în Monitorul Oficial. S-ar putea înțelege că este vorba despre prezenta ordonanță de urgență, caz în care trebuie avut în vedere faptul că textul prezentei ordonanțe de urgență se încorporează în Ordonanța Guvernului nr.73/1999 care a fost publicată în Monitorul Oficial nr.419 din 31 august 1999.

PREȘEDINTE

Valer Dorneanu
Valer DORNEANU



București

Nr. 394/12.04.2000