



GVERNUL ROMÂNIEI  
PRIMUL – MINISTRU

1593  
26.09.2016

310/06.09.2016

**Domnule președinte,**

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

## **PUNCT DE VEDERE**

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul deputat UDMR Kelemen Hunor împreună cu un grup de parlamentari UDMR (Bp.124/2016).

### **I. Principalele reglementări**

Propunerea legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, propunându-se, în principal, următoarele:

- majorarea cotei cheltuielilor deductibile în cazul cheltuielilor de sponsorizare, mecenat și pentru acordarea de burse private, de la 5% cât este în prezent, la 10%;
- generalizarea cotei de impozit de 3% pentru veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia asupra imobilelor;
- aplicarea cotei reduse de 9% în cazul prestării anumitor categorii de servicii;
- asimilarea, în cadrul Titlului IX, "Impozite și taxe locale" a PFA, întreprinderilor individuale și întreprinderilor familiale cu contribuabilii persoane fizice;
- posibilitatea pentru autoritățile locale de a acorda scutiri/reduceri de la impozit pentru anumite categorii de imobile, aceste scutiri/reduceri urmând a fi acordate începând cu luna următoare îndeplinirii condițiilor;
- modificarea, în anumite cazuri, a modului de calcul al impozitului pe clădiri sau terenuri.

## II. Observații

1. Măsura de la **art.I pct.1** din inițiativa legislativă referitoare la majorarea plafonului cheltuielilor de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, de la 5% la 10% din baza de calcul, conduce la diminuarea venitului net anual și, implicit, a bazei impozabile în cazul contribuabililor persoane fizice care realizează venituri din activități independente și pentru care determinarea venitului net anual se efectuează în sistem real, având influență negativă asupra veniturilor bugetului de stat.

2. Precizăm că la **art.I pct.2, pct.3, pct.4 și pct.6** din propunerea legislativă, referitor la modificarea reglementărilor cuprinse la art.79 alin.(1), art.82 alin.(6), art.102 alin.(1) și art.123 alin.(2) - (4), se instituie, în locul reglementărilor în vigoare, acordarea dreptului contribuabililor de a dispune asupra unor sume reprezentând până la 4% din impozitul stabilit, pentru susținerea furnizorilor privați de servicii sociale prevăzuți la art.37 alin.(3) lit. a) și lit. b) din *Legea asistenței sociale nr. 292/2011, cu modificările și*

*completările ulterioare*, care pot fi organizațiile neguvernamentale, respectiv asociațiile și fundațiile și cultele recunoscute de lege.

Prin urmare, considerăm că destinațiile propuse prin inițiativa legislativă, respectiv asociațiile și fundațiile care pot beneficia de sprijin din partea contribuabililor persoane fizice sunt similare celor cuprinse în prevederile *Legii nr.227/2015*, pentru care se propune alternativa respectivă.

De asemenea, potrivit prevederilor în vigoare, respectiv art.79 alin.(1), art.82 alin.(6), art.102 alin.(1) și art.123 alin.(2) - (4), din Codul fiscal, pot beneficia de sprijin din partea contribuabililor persoane fizice și unitățile de cult.

Totodată, menționăm că, deși sumele asupra cărora au dreptul de a dispune contribuabilii se propun a fi majorate, reprezentând până la 4% din impozitul stabilit, restrângerea sferei beneficiarilor acestora, prin eliminarea, atât a celorlalte entități nonprofit, altele decât asociațiile și fundațiile, cât și a burselor private acordate potrivit legii, ar conduce la instituirea unor inechități sociale.

**3. La art.I pct.5**, măsura propusă presupune determinarea impozitului pe venit prin aplicarea cotei de impozit de 3% asupra diferenței dintre prețul de achiziție sau valoarea masei succesoriale și prețul de vânzare, iar în cazul în care diferența este negativă, nu se datorează impozit.

Considerăm că intenția inițiatorilor a fost cea de stabilire a bazei impozabile ca diferență, însă modul de calcul ar trebui să conducă la stabilirea venitului supus impunerii ca parte care excedează prețului de achiziție/valorii masei succesoriale.

Măsura propusă este similară cu metoda aplicată până la 1 ianuarie 2007 și care a generat dificultăți majore în determinarea bazei impozabile, conducând la luarea deciziei de modificare a sistemului începând cu 1 ianuarie 2007.

Totodată, propunerea nu este oportună întrucât determinarea bazei impozabile prin utilizarea noțiunii de preț de achiziție ar presupune, atât definirea acesteia cât și actualizarea la inflație a valorilor istorice pentru perioade foarte mari de timp în care proprietățile au fost deținute și aducerea acestora la nivelul prețurilor practice pe piață, la momentul înstrăinării

proprietății imobiliare.

De asemenea, este necesară actualizarea la inflație a elementelor ce compun proprietatea imobiliară în funcție de perioada de deținere a fiecăruia, până la data înstrăinării, în condițiile unor fluctuații majore ale ratei inflației.

Totodată, se impune și verificarea costurilor lucrărilor și serviciilor de natură să crească valoarea proprietăților, precum și aducerea valorii acestora în prețurile pieței la momentul înstrăinării proprietății.

Precizăm că legislația actuală reglementează determinarea impozitului pe venit prin aplicarea unui procent la valoarea de înstrăinare, iar schimbarea sistemului de impunere a fost determinată de dificultățile apărute în aplicare, în special legate de modalitatea de determinare a bazei impozabile.

4. Din punct de vedere al legislației în domeniul TVA, măsurile propuse, respectiv reducerea cotei TVA aplicabile pentru serviciile de canalizare, livrarea de energie termică, de electricitate, de gaze naturale, serviciul public de salubritate a localităților, sunt permise de acquis-ul comunitar în materie, reprezentat în principal de *Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoare adăugată*. În vederea implementării cotei reduse de TVA pentru livrarea de gaze naturale, electricitate și de energie pentru încălzirea urbană, este necesară, în prealabil, consultarea Comitetului de TVA, așa cum se menționează și în expunerea de motive a propunerii legislative.

5. Precizăm că **art.I pct.8** din inițiativa legislativă nu este relevant, impozitarea clădirilor făcându-se după destinația clădirilor și nu după natura juridică a contribuabililor.

6. La **art.I pct.9** din propunerea legislativă, referitor la completarea prevederilor art.456 alin.(1) lit.d) cu precizările de la pct.23 ale Titlului IX din *Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, menționăm că normele de aplicare a Codului fiscal fac precizări referitoare la lăcașuri de cult.

7. La **art.I pct.11 și pct.16** din propunerea legislativă, referitor la acordarea scutirii de la plata impozitului/taxei pe clădiri începând cu data de întâi a lunii următoare depunerii documentelor justificative, precizăm că normele de aplicare a Codului fiscal prevăd, pentru taxa pe clădiri și teren, acordarea scutirilor începând cu data de întâi a lunii următoare depunerii documentelor justificative, iar pentru impozitul pe clădiri și teren, nu este posibilă acordarea imediată a scutirilor sau reducerilor, întrucât, începând cu 1 ianuarie 2016 pentru impozitul pe clădiri și teren se aplică principiul anualității.

8. La **art.I pct.12 și pct. 13** din inițiativa legislativă, se propune modificarea alin. (1) și (3) ale art. 458 din Codul fiscal, prin eliminarea perioadei de valabilitate a unui raport de evaluare. Considerăm nejustificată propunerea întrucât valorile de contabilitate ale clădirilor trebuie actualizate periodic pentru a reflecta valoare reală, necesară și la calcularea impozitului. Ne menținem aceeași observație și cu privire la clădirile nou construite, pentru care trebuie să existe o perioadă la care ne raportăm în calcularea valorii clădirilor care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate. Precizăm că autoritățile administrației publice locale nu au capacitatea tehnică și financiară de a proceda la evaluarea anuală a valorii clădirilor nerezidențiale.

Totodată, apreciem că prevederile **art. I pct.13** din inițiativa legislativă, referitor la actualizarea valorii clădirilor nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, creează un sistem discriminatoriu față de persoanele juridice care au în proprietate clădiri cu aceeași destinație.

9. La **art.I pct.14** din inițiativa legislativă, referitor la exceptarea clădirilor unde este înregistrat un domiciliu fiscal al profesiilor liberale, unde nu se desfășoară nicio activitate economică, de la categoria clădirilor rezidențiale, precizăm că acest aspect va crea situații discriminatorii între categoriile de contribuabili.

10. În ceea ce privește impactul fiscal al măsurilor preconizate în inițiativa legislativă, precizăm următoarele:

- majorarea plafonului cheltuielilor de sponsorizare, mecenat, precum și

pentru acordarea de burse private de la 5% la 10% conduce la o diminuare a bazei impozabile, cu un impact negativ asupra veniturilor bugetare, impact ce nu poate fi cuantificat din lipsa datelor privind cuantumul acestor cheltuieli deductibile;

- introducerea posibilității contribuabililor de a dispune asupra destinației unei sume de 4% din impozitul anual, pentru susținerea furnizorilor privați de servicii sociale are un impact negativ asupra veniturilor bugetare în sumă de 91 milioane lei în anul 2017;

- având în vedere modificarea bazei impozabile și a cotei de impozit, în cazul transferului proprietăților imobiliare din patrimonial personal, și anume, 3% calculat asupra diferenței dintre prețul de vânzare și prețul achiziție<sup>1</sup>, încasările la bugetul general consolidat vor scădea substanțial ținând cont de faptul că prețurile apartamentelor vechi au scăzut cu aproximativ 40% la nivel național comparativ cu perioada de început a crizei (anul 2008)<sup>2</sup>, prețul de achiziție situându-se peste nivelul prețului de vânzare.

Impactul acestei măsuri nu poate fi cuantificat, întrucât este dificil de stabilit baza impozabilă, mai ales din punct de vedere al stabilirii prețului de achiziție a proprietăților vechi înstrăinate. Prezentăm mai jos evoluția încasărilor din acest impozit în perioada 2008-2015:

-milioane lei-

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1033,0	525,9	514,1	495,6	511,4	557,5	596,9	692,8

- extinderea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru serviciile de canalizare, furnizarea de energie termică în sistem centralizat, livrarea de energie electrică și livrarea de gaze naturale generează un impact negativ estimat la 1.154,1 milioane lei<sup>3</sup>, în anul 2017. Menționăm că impactul a fost calculat având în vedere că începând cu 1 ianuarie 2017, cota standard de TVA este de 19%.

Având în vedere că taxa pe valoarea adăugată este o taxă suportată de consumatorul final, aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru activitățile

<sup>1</sup> Și nu "diferență dintre prețul de achiziție sau valoarea masei succesoriale și prețul de vânzare", conform propunerii legislative

<sup>2</sup> Potrivit companiilor de consultanță în domeniul imobiliar

<sup>3</sup> Exclusiv impactul aferent reducerii cotei de TVA la 9% pentru serviciul public de salubritate al localităților

privind producția, transportul, distribuția de energie termică generează asupra veniturilor bugetare și un impact negativ pe cash-flow.

- în ceea ce privește extinderea ariei de scutire și asupra impozitului pe clădirile și terenurile proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale destinate desfășurării de activități sportive, aceasta determină un impact negativ necuantificabil, întrucât nu dispunem de date cu privire la valoarea imobilelor respective destinate desfășurării de activități sportive;

- referitor la renunțarea asimilării terenului arabil din jurul construcțiilor în suprafață de până la 400 mp ca teren cu construcții și impozitarea acestuia ca teren arabil, această propunere determină impact negativ asupra veniturilor bugetelor locale, impact necuantificabil întrucât nu dispunem de o bază de date care să permită evaluarea acestuia.

Având în vedere că *prevederile Legii nr.227/2015 au intrat în vigoare de la 1 ianuarie 2016*, considerăm că ar trebui respectat principiul predictibilității impunerii, și anume ca prezentul cod fiscal să asigure stabilitatea impozitelor, taxelor și contribuțiilor obligatorii, pentru o perioadă de timp de cel puțin un an.

Inițiatorii propunerii legislative nu precizează sursele financiare necesare aplicării măsurilor propuse, încălcându-se astfel dispoziția art. 138 alin. (5) din Constituția României, republicată, care prevede că *"Nicio cheltuială bugetară nu poate fi aprobată fără stabilirea sursei de finanțare"*.

În același sens, art. 15 alin. (1) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, prevede că: *" 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. 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;

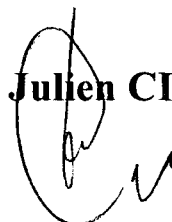
c) măsurile avute în vedere pentru acoperirea majorării cheltuielilor sau a minusului de venituri pentru a nu influența deficitul bugetar.”

### **III. Punctul de vedere al Guvernului**

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

Cu stimă,

**Dacian Julien CIOLOȘ**



**Domnului senator Călin Constantin Anton Popescu - Tăriceanu**  
**Președintele Senatului**