



nr. 646 P.P.S.G.
data 16.03.2007

GVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

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 învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, inițiată de 49 de deputați din Grupurile parlamentare ale PSD, PNL, PRM, PD, UDMR, PC și un deputat independent (Plx. 42/2007).

I. Principalele reglementări

Prin această inițiativă legislativă se propune modificarea și completarea Legii învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Se are în vedere, în principal, acordarea de deductibilități pentru sponsorizări și alte forme de sprijin acordate activităților desfășurate în instituțiile de învățământ.

Totodată, se stipulează că patrimoniul unităților de învățământ particular preuniversitar este proprietatea privată al acestora.

II. Propuneri și observații

1. Referitor la noul **alin. (5) al art. 103**, precizăm următoarele:

În ceea ce privește impunerea persoanelor fizice există prevederea art. 48 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia la stabilirea venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, se deduc și cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita

unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform alin. (6) al aceluiași articol. Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.

În ceea ce privește scutirea de taxa pe valoarea adăugată (TVA), precizăm că, în conformitate cu prevederile art. 128 alin. (8) lit. f) din Legea nr. 571/2003, nu constituie livrare de bunuri, în sensul taxei pe valoarea adăugată, acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, precum și alte destinații prevăzute de lege, în condițiile stabilite prin norme.

La pct. 6 alin. (11) lit. b) din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003, s-a stabilit că bunurile acordate gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare sau mecenat nu sunt considerate livrări de bunuri dacă valoarea totală în cursul unui an calendaristic se încadrează în limita a 3 la mie din cifra de afaceri determinată potrivit art. 152 alin. (2) din Codul fiscal.

De asemenea, conform alin. (12) al aceluiași punct, încadrarea în plafoanele prevăzute la alin. (11) lit. a)-c) se determină pe baza datelor raportate prin situațiile financiare anuale. Nu se iau în calcul pentru încadrarea în aceste plafoane sponsorizările, acțiunile de mecenat sau alte acțiuni prevăzute de legi, acordate în numerar. Depășirea plafoanelor constituie livrare de bunuri cu plată și se colectează taxa, dacă s-a exercitat dreptul de deducere a taxei aferente achizițiilor care depășesc plafoanele. Taxa colectată aferentă depășirii se calculează și se include în decontul întocmit pentru perioada fiscală în care persoana impozabilă a depus sau trebuie să depună situațiile financiare anuale.

Precizăm că prin intrarea în vigoare a *Legii nr. 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003*, legislația națională în domeniul TVA a fost armonizată în totalitate cu prevederile comunitare în domeniu.

În acest context, menționăm că și scutirile de TVA prevăzute de Codul fiscal, aplicabil începând cu data aderării, sunt în concordanță cu cele prevăzute de Directiva 112/2006/CEE privind sistemul comun al TVA, care reprezintă componenta principală a acquis-ului comunitar în domeniul TVA, deoarece România, în calitate de stat membru al Uniunii Europene nu poate aplica prevederi legale în domeniul TVA, care contravin acestei directive.

2. Apreciem că nu se justifică introducerea **alin. (6) la art. 103**, deoarece, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (4) din Legea învățământului nr. 84/1995, cu modificările și completările ulterioare, elevii și studenții din învățământul particular acreditat beneficiază de tarif redus cu 50% pentru transportul local în comun, de suprafață și subteran, precum și

pentru transportul intern auto, feroviar și naval în tot timpului anului calendaristic.

De asemenea, potrivit art. 114 din Legea nr. 84/1995, în învățământul particular taxele de școlarizare se stabilesc de fiecare instituție sau unitate de învățământ, în condițiile legii.

Totodată, considerăm că renunțarea la școlarizarea elevilor în învățământul preuniversitar de stat și optarea pentru școlarizarea lor în învățământul particular și, implicit, plata unor taxe de școlarizare, este alegerea părinților care, își asumă toate cheltuielile ce derivă dintr-o astfel de opțiune. Același lucru este valabil și pentru profesorii care optează să predea în învățământul particular.

3. Apreciem că nu se impune introducerea **alin. (5) la art. 115**, întrucât la alin. (1) al acestui articol se precizează că unitățile de învățământ particular trebuie să dețină *„spații adecvate procesului de învățământ, în proprietate sau închiriate”*.

4. Considerăm că prevederea de la **alin. (4) al art. 117** este prea generală, fiecare formă de învățământ având anumite caracteristici specifice, cum ar fi spre exemplu modul de finanțare, din fonduri proprii ale asociațiilor cooperatiste, precum și destinațiile pe care acestea doresc să le dea fondurilor proprii.

5. Aplicarea prevederilor propunerii legislative ar avea influență negativă asupra încasărilor veniturilor bugetului general consolidat în condițiile în care sponsorizările și subvențiile acordate de societățile comerciale persoane juridice, prevăzute în inițiativa legislativă, nu se încadrează în plafonul stabilit prin Legea nr. 571/2003, lege care are următoarele prevederi:

- art. 21 alin. (4) litera p): *„...contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, dacă totalul acestor cheltuieli îndeplinește cumulativ următoarele condiții:*

- 1. este în limita a 3 la mie din cifra de afaceri;*
- 2. nu depășește mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat”*.

- art. 128 alin. (8) lit. f): *„Nu constituie livrare de bunuri...acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat...și alte destinații prevăzute de lege, în condițiile stabilite prin norme”*.

Având în vedere cele menționate, depășirea plafoanelor prevăzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, are influențe negative asupra încasărilor veniturilor bugetului de stat.

De asemenea, menționăm că procesul de consolidare a bazei veniturilor bugetare este esențial în perioada următoare reprezentând un angajament asumat prin Programul de convergență la Uniunea Europeană.

6. În cazul persoanelor fizice care efectuează sponsorizări în favoarea învățământului particular, încasările din impozitul pe venit sunt influențate negativ în cazul în care prevederile din inițiativa legislativă nu sunt corelate cu prevederile art. 84 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, potrivit căruia *„contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume, reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare, câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract și orice alte operațiuni de acest gen, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii”*.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,



Călin POPESCU - TĂRICEANU

Domnului deputat **Bogdan OLTEANU**

Președintele Camerei Deputaților