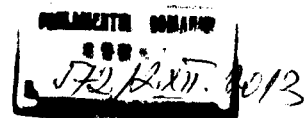




GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

2254
DATA 27.10.2013



Domnule președinte,

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

PUNCT DE VEDERE

referitor la propunerea legislativă intitulată „*Lege pentru aprobarea unor măsuri fiscale pentru sprijinirea mediului de afaceri, crearea de noi locuri de muncă și stimularea consumului*”, inițiată de domnul deputat Gheorghe Ialomițianu și alți parlamentari – PD-L, PP-DD (Bp. 440/2013).

I. Principalele reglementări

Prin inițiativa legislativă se propune modificarea și completarea prevederilor *Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, prin următoarele măsuri fiscale:

- reducerea cu 4 puncte procentuale a cotei unice de impozitare aplicată tuturor formelor de venit/profit, de la 16 puncte procentuale, la 12 puncte procentuale, dar și o relaxare fiscală în domeniul contribuțiilor obligatorii pentru asigurările sociale cu 5 puncte procentuale, pentru contribuțiile datorate de angajatori;

- creșterea nivelului salariului minim brut pe economie la 1000 lei lunar, începând de la 1 ianuarie 2014;

- majorarea cotei de impozitare de la 12% la 30% pentru orice fel de venituri constatate de organele fiscale a căror sursă nu a fost identificată, ca măsură de luptă împotriva evaziunii fiscale a căror sursă nu a fost identificată.

II. Observații

1. Din punct de vedere al impozitului pe profit

Unul dintre obiectivele și prioritățile Guvernului din cadrul *Programului de Convergență 2013-2016* îl reprezintă continuarea procesului de consolidare fiscală.

Consolidarea bazei de impozitare și a modului de așezare a impozitelor și taxelor este în continuare esențială pentru asigurarea resurselor necesare dezvoltării economice și îndeplinirii sarcinilor statului și a angajamentelor asumate de România în calitate de stat membru al Uniunii Europene.

În acest context, deși a fost menținută cota unică de impozitare de 16% au fost luate și măsuri de stimulare a investițiilor prin acordarea unor facilități fiscale:

- majorarea nivelului stabilit pentru stimulentele fiscale, de la 20% la 50%, începând cu data de 1 februarie 2013, având în vedere rolul important al activității de cercetare-dezvoltare în susținerea creșterii economice, recunoscut atât pe plan intern, cât și european, precum și permanenta nevoie de atragere de resurse pentru finanțarea acestor activități;

- menținerea aplicării metodei de amortizare accelerată în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora. Astfel, pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix, iar pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii rămase de amortizare a mijlocului fix la durata normală de utilizare rămasă a acestuia.

De asemenea, Ministerul Finanțelor Publice derulează în prezent un *Program pentru susținerea de proiecte mari de investiții în baza schemelor de ajutor de stat instituite prin:*

- *Hotărârea Guvernului nr. 1680/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind asigurarea dezvoltării economice durabile - schemă deschisă;*
- *Hotărârea Guvernului nr. 753/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind dezvoltarea regională prin stimularea investițiilor – schemă deschisă.*

Precizăm faptul că Ministerul Finanțelor Publice intenționează susținerea în continuare a IMM-urilor în vederea realizării de investiții și crearea de noi locuri de muncă. În acest sens, în data de 15.05.2013 a fost adoptată *Hotărârea Guvernului nr. 274/2013 privind acordarea ajutoarelor de minimis pentru investițiile realizate de întreprinderile mici și mijlocii*, cu modificările și completările ulterioare.

În actualul context economic internațional, tendința țărilor europene este de majorare a deducerilor acordate la calculul impozitului și de reducere a cotelor de impunere pentru înlăturarea consecințelor negative generate de criza economică. Aceste măsuri au ca scop creșterea veniturilor rămase la dispoziția contribuabililor pentru creșterea puterii de cumpărare a acestora, precum și stimularea consumului și a investițiilor în vederea relansării economiilor naționale. Precizăm că măsurile menționate anterior au fost adoptate de țări europene cu un nivel de fiscalitate ridicat, în timp ce România a optat pentru menținerea cotei reduse de 16%, cotă care ne situează la un nivel scăzut de fiscalitate, în comparație cu celelalte state membre.

Totodată, menționăm faptul că, la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, se analizează oportunitatea introducerii unor măsuri fiscale referitoare la scutirea de impozit pe profit a profitului investit în producția și/sau achiziția de echipamente tehnologice, în vederea asigurării condițiilor necesare realizării unei creșteri economice sustenabile și atragerii investițiilor.

2. Din punct de vedere al impozitul pe venit

Inițiativa legislativă propune reducerea cu 4 puncte procentuale a cotei unice de impozitare, respectiv de la 16% la 12%, aplicată asupra veniturilor realizate din activități independente, salarii, cedarea folosinței bunurilor, investiții, pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură, premii, precum și venituri din alte surse. Totodată, inițiativa legislativă prevede aplicarea cotei de 30% pentru orice fel de venituri constatate de organele fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală, a căror sursă nu a fost identificată.

Din punct de vedere fiscal, propunerea de reducere cu 4 puncte procentuale a cotei unice de impozitare, respectiv de la 16% la 12%, aplicată asupra veniturilor realizate din activități independente, salarii, cedarea folosinței bunurilor, investiții, pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură, premii, precum și venituri din alte surse, conduce la diminuarea încasărilor din impozitul pe venit cu efect asupra veniturilor bugetare, fiind o măsură dificil de adoptat în actualul context al constrângerilor bugetare.

În legătură cu aplicarea cotei de 30% pentru orice fel de venituri constatate de organele fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală, a căror sursă nu a fost identificată, precizăm că propunerea va fi analizată la

următoarele modificări ale *Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*.

Totodată, analizând ce efecte ar avea relaxarea impozitară asupra sustenabilității bugetului general consolidat al României, se observă că, prin reducerea cu 4% a cotei unice de impozitare aplicată tuturor formelor de venit/profit, ar rezulta un deficit de 0,9 din PIB, cuantificat la o valoare de aproximativ 6 miliarde lei. Reducerea CAS ar însemna un deficit de aproximativ 5,7 miliarde lei, iar creșterea salariului minim la 1000 lei, un deficit de 535 milioane lei.

Oportunitatea acestor măsuri fiscale de relaxare a impozitării, implică o analiză atentă, concretă și în timp real, ținându-se cont și de volatilitatea situației economice generale, cu încercarea de a previziona cu cât mai multă acuratețe impactul acestora în economie. Este, prin urmare, necesar a se realiza studii aprofundate de impact ale acestor măsuri la nivelul economiei.

Implementarea reducerii cotei unice ar putea genera, pe termen scurt, efecte pozitive prin încurajarea investițiilor, crearea de noi locuri de muncă și creșterea consumului. Acesta ar fi scenariul ideal, deoarece nu se poate previziona cu certitudine că măsura va avea un asemenea efect din moment ce condițiile macroeconomice se pot schimba cu rapiditate. Scăderea încasărilor la bugetul de stat va îngreuna considerabil situația, statul fiind nevoit să-și refinanțeze împrumuturile cu niște costuri mult mai mari.

În contextul actual, economia românească nu poate susține efortul bugetar ce ar urma în cazul asumării pachetului de măsuri propuse. Aplicarea măsurilor ar avea un impact negativ asupra îndeplinirii angajamentelor convenite cu creditorii internaționali FMI, Banca Mondială, Comisia Europeană.

3. Din punct de vedere al impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți

Din punct de vedere al impozitului pe veniturile obținute în România de nerezidenți, *Titlul V din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, acesta se aplică numai în situațiile în care nu se prezintă certificat de rezidență fiscală eliberat de autoritatea competentă din statul de rezidență al nerezidentului beneficiar de venit.

În situația prezentării certificatului de rezidență fiscală sunt aplicabile prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri care prevăd cote de impunere mai mici decât 12% sau scutiri de impozit. Menționăm că România are încheiate, până în prezent, mai mult de 90 de convenții.

4. Din punct de vedere al contribuțiilor sociale

Prin inițiativa legislativă se propune reducerea cu 3 puncte procentuale a cotelor de contribuții de asigurări sociale datorate de angajator.

În conformitate cu prevederile art.296¹⁸ alin.(4) din Legea nr. 571/2003, cotele de contribuții sociale obligatorii se pot modifica prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat și prin legea bugetului de stat, după caz.

Precizăm că modificarea propusă conduce la diminuarea veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat, la majorarea subvențiilor necesare pentru echilibrare din bugetul de stat, ceea ce implică un **impact negativ asupra veniturilor bugetului general consolidat**.

5. Prezentăm în tabelele de mai jos impactul fiscal al propunerilor din inițiativa legislativă, astfel:

	2014 (mld.lei)	% în PIB
Reducere cotă unică de la 16% la 12%	-6,3	0,95%
Impozit pe venit	-4,2	
Impozit pe profit	-2,1	
Reducere 5 puncte procentuale contribuții sociale	-5,2	-0,79%

	2014 (mil.lei)	% în PIB
Impozit pe profit	-748,2	-0,1
Profitul investit în producția și/sau achiziția de echipamente tehnologice (mașini, utilaje, instalații de lucru, patente, inovații, tehnică de calcul) este scutit de impozit	-649,6	-0,1
Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 12% asupra dividendului brut/plătit unei persoane juridice române	98,6	-0,01

De asemenea, aplicarea propunerii de majorare a salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată la 1000 lei lunar, de la 1 ianuarie 2014, conduce la un impact financiar suplimentar asupra cheltuielilor de personal aferente bugetului general consolidat de cca.951 mil.lei.

Precizăm că, potrivit prevederilor art. 15 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, "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 eșalonarea 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".

Potrivit prevederilor art.13 din *Legea responsabilității fiscal-bugetare nr. 69/2010, cu modificările și completările ulterioare*, în cazul propunerilor de introducere a unor măsuri/politici/inițiative legislative a căror aplicare atrage diminuarea veniturilor, inițiatorii au obligația să prezinte fișa financiară potrivit prevederilor art. 15 din *Legea privind finanțele publice nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare*, însoțită de propuneri de măsuri de compensare a impactului financiar respectiv, prin majorarea altor venituri bugetare.

De asemenea, menționăm că, prin *Legea nr.4/2013 pentru aprobarea plafoanelor unor indicatori specificați în cadrul fiscal-bugetar*, a fost aprobat plafonul maxim al cheltuielilor de personal ale bugetului general consolidat de 7,4% din PIB, plafon obligatoriu de respectat la elaborarea proiectului legii bugetului de stat și al legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2014.

Totodată, respectarea plafoanelor maxime ale cheltuielilor totale și ale cheltuielilor de personal aferente bugetului general consolidat reprezintă condiționalități în derularea acordurilor de împrumut cu organismele financiare internaționale.

6. La **art.19² alin.(6)** din inițiativa legislativă, era necesară folosirea sintagmei „dobânzi și penalități de întârziere” în loc de sintagma „majorări de întârziere” întrucât, în prezent, sistemul de accesorii reglementat de Codul de procedură fiscală pentru obligații fiscale datorate bugetului de stat se bazează pe dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, precizăm că în materie fiscală dispozițiile *Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, prevalează asupra oricăror prevederi ale altor acte normative.

Pentru sistematizarea, unificarea și corelarea legislației, conform *Legii nr.24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative*, cu modificările și completările ulterioare, precizăm că nu se justifică emiterea unui nou act normativ, ci modificarea și completarea actelor normative în vigoare.

7. Nu considerăm oportune textele **art. 19² alin. (1)** și **art. 67 alin. (2)**, deoarece sintagma „începând cu data intrării în vigoare a prezentei

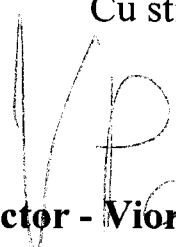

legi”, este de natură să genereze confuzie, întrucât dispozițiile nou instituite prin inițiativa legislativă urmează a se integra în actul de bază. În acest sens, referirea la „*prezenta lege*” ar urma să fie considerată a fi făcută la această lege. Însă referirea la „*intrarea în vigoare a prezentei legi*” vizează de fapt intrarea în vigoare a legii de modificare a Legii nr. 571/2003, ceea ce înseamnă că dispozițiile menționate constituie norme tranzitorii ale propunerii legislative. În situația în care am admite integrarea textelor propuse în Legea nr. 571/2003 consecința ar fi că măsurile nou adoptate ar fi afectate de viciul retroactivității, contrar art. 15 alin. (2) din Constituție.

În ceea ce privește obligația de a „*păstra în patrimoniu activele respective pentru o perioadă egală cu jumătate din durata lor normală de funcționare*” potrivit textului propus pentru **alin. (6) al art. 19¹**, considerăm că această restrângere a dispoziției ca atribut al dreptului de proprietate este de natură să creeze premisele unor vicii de neconstituționalitate în raport cu art. 44 din Constituție, deoarece ar urma ca destinatarii legii să fie obligați „*să păstreze în patrimoniu*” niște active, fix pentru un timp egal cu jumătate din durata normală de funcționare a acestora. Or, această obligație semnifică atât faptul că activele nu vor putea ieși din patrimoniu mai devreme, dar nici mai târziu, ci fix la data împlinirii termenului. În acest sens, arătăm că, în opinia noastră, o asemenea restrângere a dreptului de proprietate nu ar putea fi motivată în condițiile art. 53 din Constituție, sarcina preconizată fiind în mod evident excesivă.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,


Victor - Viorel PONTA


Domnului senator **George – Crin Laurențiu ANTONESCU**

Președintele Senatului