



CONSILIUL CONCURENȚEI
REGISTRATURA GENERALĂ

RG / 2682 / 24.03.2023



Biroul permanent al Senatului

Bp. 69 / 24.03.2023

Domnului Secretar General Mario Ovidiu OPREA
SENATUL ROMÂNIEI
PARLAMENTUL ROMÂNIEI
Calea 13 Septembrie 1-3, București, cod poștal 050711

Subiect: Adresa dumneavoastră nr. 794/20.02.2023, înregistrată la Consiliul Concurenței cu nr. RG/2682/28.02.2023 (Caz nr. 2300359)

b69/2023

Stimate domnule Secretar General,

Ca urmare a adresei dumneavoastră mai sus menționate, prin care solicitați avizul Consiliului Concurenței cu privire la *Propunerea legislativă pentru completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal (b69/14.02.2023)*, (denumită, în continuare *Propunere legislativă*), vă comunicăm următoarele:

Propunerea legislativă are ca obiect de reglementare completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în scopul introducerii unui regim special de impozitare, în praguri și în funcție de specificul activității, a unor categorii de contribuabili persoane juridice care realizează venituri anuale mai mari de 10.000.000 Euro urmărindu-se, prin această măsură, „încurajarea activității marilor contribuabili și sporirea gradului de competitivitate economică”, astfel cum reiese din *Expunerea de motive*.

În ceea ce privește propunerea de completare a prevederilor art. 18 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu două noi alineate, art. 18¹, respectiv art. 18², precizăm următoarele:

- potrivit *Expunerii de motive*, plecând de la ideea aplicării simetriei și similarității regimului fiscal utilizat în cazul microîntreprinderilor, se propune introducerea unor praguri de impozitare cuprinse între 1% și 3 % pentru contribuabilii care realizează venituri cuprinse între 10.000.000 -1.000.000.000 de euro; iar,
- pentru cei care desfășoară activități de natura extracției, rafinării sau comercializării produselor petroliere și a derivatelor acestora și realizează venituri de peste 10.000.000 de euro, inclusiv pentru persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere pentru activitățile prevăzute în acest articol (art. 18²), se propune aplicarea unui prag de impozitare de 5% din veniturile realizate.

Apreciem necesară o clarificare a textului având în vedere că nu este clar dacă propunerea legislativă introduce o nouă măsură de impozitare pentru întreprinderile mari și mijlocii (pentru veniturile ce depășesc 10.000.000 de euro) care va înlocui modul actual de

impozitare a profitului (cota de 16% a profitului) sau pentru aceste întreprinderi se vor aplica cele două tipuri de impozitare (pe venituri și pe profit).

Dacă se procedează la eliminarea prevederilor privind actuala taxare (pe profit), rămânând doar prevederile referitoare la impozitarea veniturilor prin raportare la pragurile propuse, menționăm următoarele:

Așa cum este construită, măsura se adresează doar anumitor categorii de contribuabili (întreprinderi mari și mijlocii), o astfel de inițiativă fiscală părând a fi selectivă și a avea potențialul de a denatura concurența și de a afecta schimburile comerciale dintre statele membre.

În legătură cu criteriul privind selectivitatea, conform jurisprudenței europene¹, dacă se favorizează anumite întreprinderi sau o anumită activitate economică, în cazul măsurilor fiscale, acestea ar trebui, în mod normal, să fie evaluate în urma unei analize în trei etape. În primul rând, trebuie identificat sistemul general de referință. În cazul analizat, considerăm că acesta este constituit din normele aplicabile în ceea ce privește impozitarea venitului.

În al doilea rând, trebuie să se stabilească dacă măsura în cauză constituie o derogare de la sistemul de referință, respectiv dacă aceasta diferențiază operatorii economici care se află într-o situație de fapt și de drept comparabilă. Dacă măsura în cauză într-adevăr derogă, este necesar să se verifice în ultima etapă a testului dacă măsura derogatorie este justificată de natura sau de schema generală a sistemului², respectiv dacă ar putea fi justificată, de exemplu, de necesitatea de a evita dubla impunere, de a lua în considerare cerințe de contabilitate specifice, capacitatea de gestionare.

Dacă o măsură selectivă *prima facie* este justificată de natura sau de schema generală a sistemului, aceasta nu va fi considerată selectivă și, astfel, nu intră sub incidența articolului 107 alineatul (1) din TFUE. Acest lucru este valabil în cazul în care o măsură decurge în mod direct din principiile de bază sau directoare intrinseci ale sistemului de referință sau rezultă din mecanismele inerente necesare pentru funcționarea și eficiența sistemului. Prin urmare, aplicarea impozitării veniturilor ce depășesc 10.000.000 de euro în discuție trebuie analizată prin prisma criteriilor menționate mai sus și, în cazul în care Ministerul Finanțelor, în calitate de autoritate în domeniul fiscal, poate demonstra că aceasta nu este selectivă, măsura analizată nu reprezintă ajutor de stat.

Asigurându-vă de întreaga noastră colaborare, vă stăm la dispoziție pentru orice alte detalii sau informații suplimentare.

Cu deosebită considerație,

Bogdan M. CHIRIȚOIU

PREȘEDINTE

Bogdan-Marius 2023.03.24
Chiritoiu 13:26:03 +02'00'

¹ A se vedea cauzele conexe C-78/08-C-80/08, Paint Graphos și alții, paragraful 49.

² A se vedea cauza C-279/08 P, Comisia Europeană vs. Regatul Țărilor de Jos, paragraful 62.