



GVERNUL ROMÂNIEI  
PRIMUL-MINISTRU

1293  
24.08.2017

PARLAMENTUL ROMÂNIEI  
355/05.09.2017

**Domnule președinte,**

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

## **PUNCT DE VEDERE**

referitor la *propunerea legislativă privind modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal*, inițiată de domnul senator PSD Teodorovici Eugen-Orlando (**Bp. 295/2017**).

### **I. Principalele reglementări**

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare*, în sensul acordării unor facilități fiscale persoanelor fizice și juridice pentru anumite categorii de venituri/cheltuieli legate de activitatea de învățământ.

Astfel, prin inițiativa legislativă se propune:

- includerea taxelor de școlarizare pentru învățământul preuniversitar acreditat, acordate potrivit legii, taberelor, excursiilor și altor activități educative în categoria cheltuielilor deductibile limitat;
- introducerea unei deduceri suplimentare la calculul impozitului pe venitul angajatului pentru taxele de școlarizare, taberele, excursiile, alte activități educative extracurriculare și extrașcolare, achitate de către angajați;
- scutirea de la plata impozitului pentru stimulentele financiare/premiile acordate cadrelor didactice care au pregătit elevii premianți.

## II. Observații

1. În ceea ce privește punctul 1 din inițiativa legislativă, precizăm că, potrivit prevederilor alin.(1) al art.25 din *Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, „*pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare*”, iar potrivit prevederilor alin.(9) al art.25 „*sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale*”.

De asemenea, potrivit prevederilor pct.3 de la lit.b), coroborate cu cele ale lit.c) a alin.(3) al art.25 din *Codul fiscal*, sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul rezultatului fiscal „*cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii. Intră sub incidența acestei limite următoarele:*

- *cheltuielile reprezentând: (...) contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariații proprii și membrii lor de familie (...) cât și cheltuielile reprezentând tichetele de masă și vouchere de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii (...)*”.

Cheltuielile efectuate pentru activități educative pot fi încadrate la lit.i) de la alin.(4) al art.25 din *Codul fiscal*, care prevede dispoziții privind deducerea limitată a cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat pentru care contribuabilii care înregistrează acest tip de cheltuieli scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre:

- valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri;
- valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

Menționăm că, odată cu intrarea în vigoare a *Legii nr.227/2015*, valoarea aplicată asupra cifrei de afaceri a crescut de la 3‰ (0,3%) la valoarea de 0,5%.

Totodată, precizăm că sumele reprezentând cheltuieli aferente activității educative reprezintă o categorie de cheltuieli care nu concură la realizarea veniturilor impozabile.

2. Referitor la punctele 2, 3, 4 și 5 din inițiativa legislativă, precizăm că, potrivit prevederilor pct.3 de la alin.(10) al Secțiunii a 2-a de la Capitolul I, Titlul IV din *Hotărârea Guvernului nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal*, „*în categoria veniturilor neimpozabile menționate la art. 62 lit. x) din Codul fiscal, se cuprind:*

a) *premii obținute la concursuri pe obiecte sau discipline de învățământ, pe meserii, cultural-științifice, festivaluri, simpozioane, concursuri tehnico-*

*științifice, premii obținute la campionate și concursuri sportive școlare, naționale și internaționale;*

*b) contravaloarea avantajelor sub formă de masă, cazare și transport;*

*c) alte drepturi primite de participanți cu ocazia acestor manifestări”.*

Apreciem că nu există o fundamentare temeinică în ceea ce privește cuantumurile propuse în vederea acordării deducerilor în cazul propunerilor de la pct. 4 și pct. 5 din inițiativa legislativă, respectiv deducerea cheltuielilor cu taxele de școlarizare pentru învățământul preuniversitar acreditat în limita echivalentului în lei a 7000 de euro/an, precum și a cheltuielilor cu activitățile extrașcolare în limita echivalentului în lei a 500 de euro/an.

În aceeași ordine de idei, considerăm că nu există o fundamentare adecvată pentru propunerile de deducere a cheltuielilor cu taxele de școlarizare pentru învățământul preuniversitar acreditat atât pentru persoana juridică, la calculul impozitului pe profit, pentru cheltuielile făcute de salariații/administratorii persoanei juridice, cât și pentru persoanele fizice menționate mai sus, la calculul impozitului pe veniturile din salarii.

3. Aplicarea prevederilor inițiativei legislative generează un impact fiscal negativ asupra veniturilor bugetului general consolidat de 185,4 milioane lei în anul 2018, după cum urmează:

- măsura de includere a taxelor de școlarizare pentru învățământul preuniversitar acreditat și a taberelor, excursiilor și a altor activități educative extracurriculare și extrașcolare în categoria cheltuielilor deductibile - impact negativ anual asupra veniturilor bugetare de - 40 milioane lei (impozit pe profit);

- măsura de deducere din veniturile din salarii a taxei de școlarizare pentru învățământul preuniversitar acreditat - impact negativ anual asupra veniturilor bugetare de - 90 milioane lei (impozit pe venit);

- măsura de deducere din veniturile din salarii a taberelor, excursiilor și a altor activități educative extracurriculare și extrașcolare - impact negativ anual asupra veniturilor bugetare de - 55,4 milioane lei (impozit pe venit).

Calculul de impact a avut în vedere menținerea prevederilor legale în vigoare privind cota de 16% a impozitului pe venit.

Precizăm că inițiativa legislativă nu respectă prevederile art.21 din *Legea responsabilității fiscal-bugetare, nr.69/2010, republicată, cu modificările ulterioare*, conform căreia „în cazurile în care se fac propuneri de acte normative care conduc la diminuarea veniturilor bugetare, se va elabora fișa financiară potrivit prevederilor art.15 din *Legea nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare*, care trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) să aibă avizul Ministerului Finanțelor Publice și al Consiliului fiscal, conform căruia impactul financiar a fost luat în calcul în prognoza veniturilor bugetare și nu afectează țintele bugetare anuale și pe termen mediu;

*b) să fie însoțită de propuneri de măsuri de compensare a impactului financiar respectiv, prin majorarea altor venituri bugetare.”*

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

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

Cu stimă,

**Mihai TU~~D~~OSE**  
**PRIM-MINISTRU**

Domnului senator **Călin-Constantin-Anton POPESCU-TĂRICEANU**  
Președintele Senatului