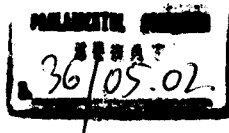


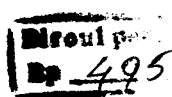


GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU



2018

80
22.01.2018



31.01.2018

Domnule președinte,

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

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru stimularea conformării fiscale voluntare*, inițiată de domnul deputat PNL Lucian-Ovidiu Heiuș împreună cu un grup de parlamentari PNL (**Bp. 495/2017**).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare completarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, cu două noi articole, **art. 22¹** și **art. 22²**, în sensul acordării în beneficiul contribuabililor persoane juridice a unor stimulente la plata impozitului pe profit, anterior exigibilității obligației de plată a impozitului datorat, în scopul asigurării plății voluntare a acestuia.

Acest stimulent va acționa progresiv, în funcție de numărul de ani în care persoana juridică impozitată s-a conformat voluntar, astfel:

a) recuperarea a 30% din impozitul pe profitul datorat în anul de referință;

b) recuperarea a 40% din impozitul pe profitul datorat pentru al doilea an consecutiv;

c) recuperarea a 50% din impozitul pe profitul datorat pentru al treilea an consecutiv și anii următori.

Aceste prevederi urmează să se aplice și persoanelor juridice care intră în sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

De asemenea, propunerea legislativă are în vedere destinația specială a acestor stimulente pentru *„achiziția de echipamente, programe informatice, realizarea de construcții noi sau extinderea celor existente, extinderea capacităților de producție și formarea profesională a propriilor angajați, ucenici sau elevi și studenți practicanți”*.

În *Expunerea de motive*, se arată că *„Potrivit celor mai recente estimări ale organelor fiscale, cca. 82% dintre contribuabilii, persoane juridice, se conformează fiscal voluntar și își plătesc, înainte de termen toate obligațiile fiscale, deși multe dintre ele au întâmpinat sau chiar întâmpină dificultăți financiare”*.

De asemenea, se evidențiază că *„prin creșterea conformării fiscale voluntare se vor diminua și cheltuielile administrative ale politicii fiscale, adică a sumelor cheltuite pentru colectarea veniturilor bugetare, aplicarea de sancțiuni sau executări silite, iar cashflow bugetar va deveni mult mai sustenabil. Mai mult decât atât, anticipăm că prin implementarea stimulentului, profiturile declarate să crească (...)”*.

II. Observații

1. Precizăm că inițiativa legislativă vizează domeniul procedurii fiscale, astfel că o eventuală modificare și completare a reglementărilor legale ar trebui să facă obiectul *Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*.

2. Menționăm că din inițiativa legislativă nu rezultă că obligațiile fiscale se achită în mod anticipat, ci că stimulentele se aplică pentru plata la termen a obligațiilor fiscale.

În prezent, bonificațiile sunt, de regulă, specifice pentru plata integrală a impozitelor anuale al căror quantum se stabilește la începutul anului pentru care sunt datorate și pentru care legea prevede achitarea lor în cursul anului, în tranșe, la anumite termene. Este cazul impozitelor și taxelor locale (impozitele pe clădiri, teren, mijloace de transport), pentru care impozitul se naște la începutul anului, iar legea prevede două termene de plată (31 martie și 30 septembrie).

Există și alte tipuri de impozite anuale (de exemplu, impozitul pe profit, impozitul pe venitul din activități independente, impozitul pe reprezentanțe), pentru care este stabilit un sistem de plăți (anticipate) în cursul anului fiscal, cu diferite termene.

3. Din punct de vedere al principiilor fiscale, măsura propusă de stimulare a plății obligațiilor legale contravine disciplinei fiscal-bugetare, întrucât contribuabilii au obligația plății impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, conform cadrului legal stabilit de *Codul fiscal*.

4. Apreciem că inițiativa legislativă are caracter discriminatoriu, prin excluderea unei categorii de contribuabili, respectiv persoanele juridice care înregistrează pierdere fiscală.

5. Măsura privind stimulentele fiscale acordate pentru contribuabilii care, pe parcursul unui an fiscal, declară și plătesc la scadență obligațiile fiscale, prezintă ca avantaj aprecierea și încurajarea conformării voluntare a contribuabililor în ceea ce privește îndeplinirea obligației de stabilire, declarare și plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale.

Astfel, întrucât încasarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale constituie sursa principală de venituri a statului, statul va fi în măsură să își îndeplinească obligațiile sale față de cetățeni și agenții economici numai dacă dispune de aceste resurse bugetare.

Pe de altă parte, măsura presupune costuri administrative suplimentare atât pentru contribuabil, cât și pentru organul fiscal, care nu se justifică, având în vedere consecințele pe care contribuabilul le poate suporta prin eventuala anulare a stimulentei ca urmare a înregistrării de obligații fiscale restante în anul următor anului de referință (așa cum se prevede la art. 22¹ alin. (3) din inițiativa legislativă), întrucât, în situația în care în anul al doilea sau al treilea înregistrează întârzieri la plată, contribuabilul pierde facilitatea de la alin. (1), adică facilitatea din anul precedent.

De asemenea, din punct de vedere economic, nivelul bonificației nu trebuie să fie disproporționat în raport cu beneficiul realizat de buget în urma încasării debitelor la termen.

6. Pentru a asigura aplicarea unitară la nivelul organelor fiscale, era necesară reglementarea următoarelor aspecte:

- reglementarea situației în care contribuabilul a beneficiat de stimulente pe un an sau mai mulți ani și, în urma inspecției fiscale, organul fiscal a constatat diferențe de obligații fiscale, caz în care contribuabilul ar trebui să plătească atât sumele stabilite drept stimulent, cât și diferențele de obligații fiscale stabilite de organul fiscal, împreună cu accesoriile aferente;

- reglementarea situației în care contribuabilul corectează declarația fiscală cu sume în plus sau în minus față de declarația inițială.

În această situație, se desprind două ipoteze:

a) declarația rectificativă cuprinde corecții de sume în plus față de sumele declarate inițial; în acest caz, având în vedere faptul că scadența este cea prevăzută de Codul fiscal, iar aceasta a fost împlinită, rezultă că aceste sume sunt restante, caz în care nu mai sunt îndeplinite condițiile de acordare a stimulentei;

b) declarația rectificativă cuprinde corecții de sume în minus față de sumele declarate inițial; în acest caz, contribuabilul a declarat o sumă mai mică și, prin urmare, a condus la acordarea unor stimulente peste pragul prevăzut în inițiativa legislativă.

- reglementarea situației în care contribuabilul nu utilizează sumele recuperate în scopul și termenul prevăzut în inițiativa legislativă la art. 22²;

- reglementarea situației în care contribuabilul este și beneficiar al unei eșalonări la plată, întrucât obligațiile eșalonate nu sunt considerate restante, potrivit art.157 alin. (2) lit. a) din *Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare*.

7. În conformitate cu documentul „*Strategia 2017-2020*”, Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) își propune să devină o administrație fiscală și vamală modernă, eficientă și inovatoare, care să ofere servicii de înaltă calitate, prin implementarea unor procese simple și transparente care să ușureze conformarea voluntară.

În documentul menționat se specifică că unul din obiectivele strategice ale ANAF, începând cu anul 2018, este stimularea conformării voluntare la declarare și la plată, precum și analiza următorilor indicatori:

- gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric);

- gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite și contribuabili;

- rata sumelor eşalonate la plată în total sume aflate în executare silită.

Totodată, printre obiectivele strategice ale ANAF menite să conducă la creşterea conformării voluntare, se numără următoarele acţiuni:

- definirea riscurilor de neconformare şi evaluarea impactului lor asupra veniturilor colectate;
- identificarea contribuabililor care prezintă risc de neconformare şi a mecanismelor de stimulare a conformării;
- elaborarea unui program de conformare şi monitorizare a implementării acţiunilor definite;
- promovarea posibilităţilor de acordare a înlesnirilor la plată.

8. Având în vedere că, prezenta propunere legislativă are impact direct asupra sectorului IMM şi a mediului de afaceri, menţionăm şi incidenţa prevederilor *Legii nr. 346/2004 privind stimularea înfiinţării şi dezvoltării întreprinderilor mici şi mijlocii, cu modificările şi completările ulterioare*, în ceea ce priveşte aplicarea „testului IMM”.

9. Din punct de vedere a tehnicii legislative, menţionăm că textul iniţiativei legislative ar fi trebuit să respecte prevederile art. 6 din *Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările şi completările ulterioare*, care dispun că proiectul de act normativ trebuie să instituie reguli necesare, suficiente şi posibile care să conducă la o cât mai mare stabilitate şi eficienţă legislativă. Soluţiile pe care le cuprinde trebuie să fie temeinic fundamentate, luându-se în considerare politica legislativă a statului român şi cerinţele corelării cu ansamblul reglementărilor interne şi ale armonizării legislaţiei naţionale cu legislaţia comunitară şi cu tratatele internaţionale la care România este parte, precum şi cu jurisprudenţa Curţii Europene a Drepturilor Omului.

Curtea Constituţională s-a pronunţat în jurisprudenţa sa, că orice act normativ trebuie să îndeplinească anumite condiţii calitative, printre acestea numărându-se previzibilitatea, ceea ce presupune că acesta trebuie să fie suficient de precis şi clar pentru a putea fi aplicat, astfel, formularea cu o precizie suficientă a actului normativ permiţând persoanelor interesate care pot apela, la nevoie la sfatul unui specialist să prevadă într-o măsură rezonabilă, în circumstanţele speţei, consecinţele care pot rezulta dintr-un act determinat.

Astfel, prin lipsa de claritate și precizie a normelor preconizate care ar genera confuzii în interpretarea/aplicarea acestora, se pot crea și premisele unor vicii de neconstituționalitate prin raportare la *principiul constituțional al legalității* prevăzut la art.1 alin. (5) din *Constituția României, republicată*.

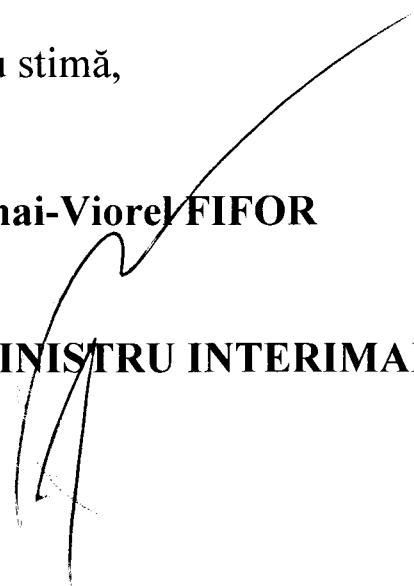
III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,

Mihai-Viorel FIFOR

PRIM-MINISTRU INTERIMAR



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