



GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

2168
19/12/2018

MINISTERUL JUSTIȚIEI
665/04.12.2018

Domnule președinte,

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

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea și completarea articolului 64 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal*, inițiată de doamna deputat USR Cristina Iurișniți împreună cu un grup de parlamentari USR, PNL, PMP, Independenți, Neafiliați (**Bp.438/2018**).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare completarea art. 64 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal*, cu *modificările și completările ulterioare*, cu un nou alineat, în sensul introducerii a două noi cote de impozitare a veniturilor obținute de persoanele fizice, respectiv cota de 0% pentru veniturile obținute de către elevii de peste 16 ani în baza unui contract de muncă cu timp parțial și cota de 5% pentru veniturile obținute de absolvenții învățământului profesional-dual, în baza unui contract individual de muncă încheiat cu operatorul economic partener al unității de învățământ absolvite pe o perioadă de maxim 3 ani.

II. Observații

1. În prezent, conform *Codului fiscal*, cota de impozitare a veniturilor realizate de persoanele fizice este cota unică de 10% care se aplică corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie de venit, ceea ce permite o impozitare unitară a veniturilor, în sensul *principiului fiscalității privind justetea impunerii sau echitatea fiscală*, potrivit căruia sarcina fiscală a fiecărui contribuabil să fie stabilită pe baza puterii contributive, respectiv în funcție de mărimea veniturilor sau a proprietăților acestuia.

Menționăm că, în cazul salariilor mai mici decât nivelul plafonului de 3600 lei lunar, dispozițiile fiscale actuale prevăd acordarea de deduceri la calculul impozitului pe venit, iar stabilirea unei cote de impozitare de 0% sau 5%, față de 10% în prezent, nu ar conduce la o majorare semnificativă a venitului încasat.

Totodată, legislația fiscală prevede și acordarea de facilități fiscale în domeniul învățământului profesional și tehnic, printr-un regim fiscal de deducere integrală a unor cheltuieli atât la calculul impozitului pe profit, cât și al venitului net anual supus impozitului pe venit, efectuate de operatorii economici pentru elevi, precum și prin neimpozitarea beneficiilor primite de elevi.

În acest sens, 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, nu sunt venituri impozabile bursele, premiile și alte drepturi sub formă de cazare, masă, transport, echipamente de lucru/protecție și altele asemenea primite de elevi pe parcursul învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale.

Ținând cont de aceste aspecte fiscale, pentru susținerea utilizării forței de muncă formate din elevii de peste 16 ani și absolvenții învățământului profesional-dual, considerăm că reducerea cotei de impozit pe venit sau chiar scutirea de la plata impozitului pe venit nu asigură încadrarea acestor categorii de persoane în câmpul muncii.

De altfel, prin *Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare*, sunt reglementate măsuri de stimulare a angajatorilor care încadrează în muncă pe durată nedeterminată absolvenți

ai unor instituții de învățământ. Astfel, aceștia primesc lunar, pentru o perioadă de 12 luni, o sumă în cuantum de 2250 lei, pentru fiecare absolvent încadrat, cu condiția menținerii raporturilor de muncă pe o perioadă de cel puțin 18 luni.

De asemenea, angajatorii care mențin raporturile de muncă cu absolvenții și după îndeplinirea termenului minim de 18 luni primesc, pe o perioadă de cel mult 2 ani de la data îndeplinirii obligației, un ajutor financiar egal cu suma aferentă contribuției asiguratorii pentru muncă datorate de angajatori pentru aceste persoane și virate conform legii.

Scutirea de impozit a veniturilor elevilor de peste 16 ani pe perioada unui contract de muncă part-time, generează un impact negativ asupra veniturilor bugetare de aproximativ 50 milioane lei în anul 2019.

La baza calculelor de impact au stat datele Institutului Național de Statistică pentru trimestrul I 2018 cu privire la numărul de persoane ocupate pe activități ale economiei naționale pe grupa de vârstă 15-24 ani. Ipotezele avute în vedere au fost că, un procent de 25% din aceste persoane sunt elevi, iar contractul individual de muncă este pe o perioadă medie de 6 luni în anul 2019 cu un salariu minim de 1900 lei.

În ceea ce privește reducerea cotei de impozit pe venit de la 10% la 5% pentru absolvenții din învățământul profesional-dual încadrați pe piața muncii, precizăm că generează un impact negativ nesemnificativ ce nu poate fi cuantificat, întrucât nu dispunem de date privind numărul absolvenților acestui tip de învățământ, având în vedere că prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 81/2016 privind modificarea Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare*, a fost introdus învățământul dual ca parte a învățământului profesional și tehnic, iar durata studiilor este de 3 ani.

2. Potrivit prevederilor art.15 alin. (1) din *Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, în situația inițierii unor măsuri a căror aplicare atrage micșorarea veniturilor sau majorarea cheltuielilor aprobate prin buget, trebuie să se prevadă și mijloacele necesare pentru acoperirea minusului de venituri sau creșterea cheltuielilor, precum și măsurile de compensare a impactului financiar respectiv, prin majorarea altor venituri bugetare.

3. Semnalăm faptul că, în prezent art¹. 64 din *Legea nr. 227/2015* are două alineate, astfel, considerăm că era necesar să se precizeze faptul că „După alin. (2) al art. 64 se introduce un nou alineat, alin. (3)... ()”.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,


Viorica DĂNCILĂ
PRIM-MINISTRU

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

¹ Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 10% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente;

a¹) drepturi de proprietate intelectuală;

b) salarii și asimilate salariilor;

c) cedarea folosinței bunurilor;

d) investiții;

e) pensii;

f) activități agricole, silvicultură și piscicultură;

g) premii;

h) alte surse.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prevăzute expres pentru categoriile de venituri cuprinse în titlul II: