



AVIZ
**referitor la proiectul de Lege privind
impozitul pe profit**

Analizând proiectul de **Lege privind impozitul pe profit**, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.67 din 15.04.2002,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.1 lit.a din Legea nr.73/1993 și art.48(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil proiectul de lege, cu următoarele observații și propuneri:

1. Proiectul de lege are ca obiect de reglementare stabilirea obligației privind plata impozitului pe profit, fiind propusă pentru abrogare Ordonanța Guvernului nr.70/1994 care, în prezent, reglementează această obligație, precum și prevederi din celelalte acte normative referitoare la impozitul pe profit.

Inițierea prezentului proiect de lege este determinată de necesitatea reglementării unitare a impozitului pe profit, înlăturarea paralelismelor, înlocuirea facilităților fiscale privind impozitul pe profit care sunt greu de controlat de către organele fiscale, în contextul măsurilor de armonizare a legislației fiscale românești cu legislația comunitară.

Întrucât reglementarea propusă cuprinde și infracțiuni, proiectul se înscrie, potrivit art.72 alin.(3) lit.f) din Constituție, în categoria legilor organice.

2. Având în vedere faptul că în prezent nu există o definiție a conceptului de **impozit pe profit**, sugerăm inserarea în proiect a unui text cu acest obiect, text care ar urma să constituie primul alineat al art.1.

3. **La art.1 alin.(1) lit.e)**, având în vedere că în text nu mai este invocat un alt act normativ, expresia "din prezenta lege" propunem să fie eliminată ca superfluă.

Această observație este valabilă și pentru situația similară de la art.3 alin.(1) și (3) art.11 alin.(3) și art.23, precum și în cazul

sintagmei "din prezentul articol" sau "din acest articol" din cuprinsul art.3 alin.(4), art.5 alin.(1), art.11 alin.(3), art.12 alin.(1) și (9) și art.21 alin.(3).

4. La art.1 alin.(2) lit.b), având în vedere că, după adoptare, Legea nr.72/1996 privind finanțele publice a mai suferit unele intervenții legislative, urmează ca după redarea titlului acesteia să se însereze expresia "cu modificările ulterioare".

La lit.d) a acestui alineat, întrucât expresia "fundații testamentare" nu este consacrată prin Ordonanța Guvernului nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații, sugerăm reformularea textului astfel:

"d) fundațiile constituite ca urmare a unor legate".

În același context, la **lit.g)**, pentru redarea corectă a normei, propunem să se scrie "potrivit Legii învățământului nr.84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare", în locul expresiei "potrivit legii învățământului".

Totodată, sugerăm ca la art.1 alin.(2) lit.g) să fie cuprinse și veniturile utilizate potrivit Ordonanței de urgență nr.174/2001 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea finanțării învățământului superior.

5. Norma de la art.1 alin.(3) necesită a fi reanalizată întrucât persoanele juridice fără scop patrimonial nu obțin dividende, potrivit naturii juridice a acestora stabilită prin Ordonanța Guvernului nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații.

Dacă inițiatorul are în vedere societățile comerciale pe care persoanele juridice fără scop patrimonial pot să le constituie și care pot obține dividende, atunci, ținând seama că acești agenți economici au personalitate juridică proprie, textul trebuie reformulat astfel încât să se refere la aceștia.

Sub aspectul exigențelor de tehnică legislativă, semnalăm necesitatea marcării alineatelor 4 și 5 ale articolului 1.

6. Pentru rigoarea normativă a redactării textului, **la art.1 alin.4**, propunem înlocuirea cuvântului "stabilite" prin "prevăzute", textul devenind "prevăzute la alin.(3)".

7. La alin.5 al art.1, pentru precizia normei, propunem inserarea expresiei "persoanele juridice române fără scop patrimonial", după cuvintele "În cazul în care" și înlocuirea cuvintelor "mai sus", nespecifice limbajului juridic normativ, prin trimiterea la alin.(4) care stabilește nivelul veniturilor, în următoarea redactare: "prevăzute **la alin.(4)**".

8. La art.2 alin.(4), pentru asigurarea limbajului normativ adecvat, sugerăm înlocuirea cuvintelor "la acest paragraf" prin expresia "în prezentul alineat" și eliminarea, ca redundantă, a sintagmei "prevăzută mai sus".

Totodată, în același context, pentru claritatea textului, propunem inserarea cuvintelor "de profit" după "cota de impozit" și marcarea cu alin.(5) a normei care debutează prin formularea: "Începând cu data de 1 ianuarie 2003. . ."

Ca urmare, alin.(5) devine alin.(6).

9. La art.2 alin.(5), pentru o mai corectă armonizare lexicală, propunem inserarea cuvântului "realizate", după expresia "care corespunde veniturilor".

10. Din rațiuni de redactare proprii stilului normativ, propunem reformularea textului **art.3 alin.(1), (3) și (4)** astfel:

"(1) Contribuabililor care beneficiază de facilitățile prevăzute la art.2 alin.(3) sau (4) nu li se aplică dispozițiile art.12 alin.(5)".

"(3) Contribuabilii care beneficiază de facilitățile prevăzute la art.2 alin.(3) și (4) și art.12 alin.(5) nu mai beneficiază de facilitățile de natura impozitului pe profit prevăzute în alte acte normative".

"(4) Contribuabilii prevăzuți la art.36 alin.(3) - (6) nu intră sub incidența prevederilor alin.(3)".

11. La art.5 alin.(2) având în vedere că în Codul comercial este folosită noțiunea de "asociațiune", pentru unitate terminologică, propunem înlocuirea cuvântului "asocierilor" prin "asociațiunilor".

12. La art.6, formularea textului este nereușită, întrucât folosirea unor expresii precum "impozitul de plătit" și "de natura celor din prezentul articol" nu sunt recomandate într-un act normativ.

Propunem următoarea redactare:

"Art.6. - În cazul contribuabililor care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, a cluburilor de noapte, discotecilor și cazinourilor, impozitul pe profit datorat potrivit prezentei legi, aferent acestor activități, nu va putea fi mai mic de 5% din veniturile realizate din aceste activități. În situația în care impozitul pe profit este mai mic decât 5 % din veniturile acestor activități, contribuabilul este obligat la plata unui impozit de 5% aplicat asupra veniturilor realizate".

13. La art.7 alin.(2), pentru uniformitate în redactarea proiectului, sugerăm inserarea expresiei "pe profit", după expresia "reținerii și vărsării impozitului".

14. Ținând seama că abrevierile și parantezele nu sunt recomandate într-un act normativ, propunem eliminarea parantezei și înlocuirea abrevierilor "FIFO" și "LIFO" prin redarea integrală a denumirii respectivelor metode, la **art.10 alin.(2)**.

15. La **art.10 alin.(3) lit.a)**, pentru o corectă și deplină informare cu privire la Legea societăților comerciale, propunem înlocuirea cuvintelor "conform Legii societăților comerciale", prin sintagma "**conform prevederilor Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare**".

În ceea ce privește **lit.b)** a acestui alineat, propunem ca referirea la normele BNR să se realizeze prin redarea numărului și a titlului actului normativ vizat.

Această observație o formulăm și pentru norma de la **lit.c)**, unde propunem să se scrie "**potrivit prevederilor Legii nr.32/2000 privind societățile de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările ulterioare**".

16. La **art.10 alin.(5) lit.b)**, pentru a nu crea impresia existenței unui alineat distinct, nemarcat, propunem ca teza a doua de la **lit.b)** (Amenzile, penalitățile sau majorările ...) să se scrie în continuarea primei teze.

Totodată, la **lit.d)** a acestui alineat, precizăm că formularea corectă este aceea de hotărâre a Guvernului", nu "hotărâre de Guvern".

La **lit.j)**, pentru o deplină informare, propunem să se scrie "Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare ...", iar la **lit.s)**, pentru estetica și eleganța exprimării, sugerăm să se scrie "**contracte în formă scrisă**", în loc de "contracte scrise".

17. La **art.11**, semnalăm faptul că inițiatorul a introdus o dispoziție, după **alin.(1)**, nemarcată. Având în vedere că textul propus este și formulat inadecvat, fiind nerecomandată exprimarea "Prezentul alineat se aplică ..." și că acesta reprezintă o continuare a ideii exprimate în **alin.(1)**, propunem redarea, după cuvintele "ale contribuabilului", a sintagmei "în cazul în care gradul de îndatorare al capitalului este peste unu, inclusiv".

18. La **art.11 alin.(3)**, pentru asigurarea conformității cu cerințele normelor de tehnică legislativă, propunem înlocuirea liniuțelor cu litere mici ale alfabetului. Pentru același considerent, ultima dispoziție normativă care debutează sub forma: "Limita prevăzută ..." urmează să fie marcată ca **alin.(4)**.

Tot referitor la alin.(3) al acestui articol, pentru un plus de rigoare normativă, propunem inserarea abrevierii "alin", postpusă sintagmei "articolul 28", înlocuirea cuvântului "aşa" prin "astfel", a expresiei "mai sus" prin "la alin. (3)", și a cuvântului "paragrafului", prin abrevierea "alin".

19. La art.12 alin.(1), pentru precizia redactării, propunem redarea elementelor de identificare ale actului normativ invocat în text, astfel: "prevederilor Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare".

20. Norma redactată după alin.(5) al art.12 trebuie marcată ca alin.(6), înlocuirea liniuțelor care enumeră mijloacele fixe ce beneficiază de deducerea cu 20%, prin litere mici ale alfabetului și marcarea cu alin.(7) a normei care debutează sub forma: "Deducerea suplimentară ...".

În considerarea acestei observații, alin.(6) - (9) devin alin.(8)-(10).

21. La art.12 alin.(5), (partea finală devenită alin.(7), pentru rigoarea normativă a redactării textului, propunem reformularea astfel:

"(7) Deducerea suplimentară de amortizare se acordă la data punerii în funcțiune a mijlocului fix, conform prevederilor Legii nr.15/1994. Sunt exceptate de la această prevedere achizițiile de animale și plantații pentru care deducerea se acordă astfel: "În continuare, enumerările urmează să fie marcate cu litere mici ale alfabetului.

22. La art.12 alin.(6), având în vedere faptul că în cazul leasingului financiar, dreptul de proprietate asupra bunului se transferă utilizatorului **la expirarea** contractului de leasing, conform art.1 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, sugerăm reformularea părții finale a acestuia, astfel:

"... asupra bunului la expirarea contractului de leasing financiar".

23. La art.12 alin.(9), semnalăm că, potrivit exigențelor de tehnică legislativă, invocarea alineatelor în text trebuie să se realizeze prin scrierea cuvântului în formă abreviată "alin.(7) și (8)".

Totodată, pentru acuratețea redactării, propunem eliminarea expresiei "de la", ca fiind de prisos.

24. La art.14, alin.(1), teza a doua care reglementează recuperarea pierderilor trebuie scrisă în continuarea primei teze, pentru a nu crea impresia existenței unui alineat nemarcat.

În ceea ce privește alin.(4) al acestui articol, pentru estetica redactării, propunem inserarea cuvântului "prevederilor", după expresia "sub incidența".

25. La art.16, pentru respectarea exigențelor de tehnică legislativă, propunem inserarea abrevierii "alin.", postpusă sintagmei "art.2", astfel: "art.2 alin.(1), (3) sau (4), după caz".

Această observație o reiterăm și pentru art.17 alin.(1). În plus, la acest articol mai propunem înlocuirea cuvântului "menționată" prin "prevăzută", iar la alin.(2), după cuvintele "la alin.(1)" apare necesară inserarea conjuncției "și".

26. La art.18, expresia "În sensul prezentului act normativ" este inadecvată, urmând să fie înlocuită prin sintagma "În sensul prezentei legi". Totodată, pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, textele care urmează alin.(1) trebuie marcate cu alineate, astfel:

"(2) Sediul permanent include: ..."

"(3) Un șantier de construcții ..."

"(4) Un sediu permanent ..."

"(5) Sediul permanent nu include ..."

"(6) Când o persoană fizică sau juridică ..."

"(7) O întreprindere ..."

"(8) Prin agent dependent ..."

Ca urmare, alin.(2) și (3) devin alin.(9) și (10).

Precizăm că la alin.(6), expresia "Independent de aceste prevederi" nu este specifică actelor normative, motiv pentru care am propus ca textul să debuteze sub forma "Când o persoană fizică sau juridică ...".

27. La art.21, având în vedere faptul că băncile sunt constituite ca societăți comerciale pe acțiuni, conform art.9 din Legea bancară nr.58/1998, propunem inserarea determinantului "comerciale", postpus termenului "băncile", în cuprinsul alin.(1) și (2).

Totodată, la alin.(3) al acestui articol, cuvântul "alineatul" trebuie exprimat în formă abreviată "alin." și să se suprimă expresia "al prezentului articol", ca superfluă. Observația privind redarea abreviată a cuvintelor "alineatul" și "articolului" o formulăm și pentru norma de la art.23.

28. La art.22 alin.(2), pentru cursivitatea exprimării, propunem introducerea conjuncției "și", după cuvintele "scopul plății".

29. La art.23 alin.(1), pentru o exprimare riguros normativă, propunem reformularea părții de debut a acestuia, astfel:

"Art.23. - Fac excepție de la **prevederile alin.(3)** ...".

30. La art.27 alin.(1), propunem reformularea trimiterii la Ordonanța Guvernului nr.70/1997, conform rigorilor de redactare normativă astfel:

"... conform Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.64/1999, cu modificările ulterioare".

Referitor la **alin.(2)** al acestui articol, privind dreptul inspectorului fiscal de a intra în locuință în baza unei hotărâri judecătorești, având în vedere că în perioada obținerii hotărârii judecătorești, contribuabilul poate elimina deficiențele din activitatea proprie, astfel că după obținerea hotărârii controlul nu-și mai motivează eficiența, sugerăm reanalizarea textului în sensul de a se identifica o cale mai rapidă, eventual pronunțarea hotărârii în procedură de urgență.

31. La art.28 alin.(2), pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, potrivit cărora, într-un act normativ, verbele se utilizează la timpul prezent, forma afirmativă, propunem înlocuirea cuvintelor "va fi recunoscută" prin verbul "se recunoaște".

Referitor la **alin.(3) al aceluiași** articol, pentru rigoarea redactării textului, propunem înlocuirea cuvintelor "acestui articol" prin "prezentului articol" și a expresiei "celor de mai sus", prin adjectivul "acestora".

Totodată, urmează să fie marcate ca alineate textele care debutează sub forma:

"(4) În mod particular ...".

"(5) La estimarea valorii ...".

"(6) Metodele și procedurile ...".

În același context, propunem ca fraza de la lit.c), care debutează sub forma "Se va utiliza ...", să fie redată în continuarea primei teze.

De asemenea, având în vedere că **metodele** includ și **modalitățile**, propunem eliminarea cuvântului "modalitățile", ca superfluu.

Totodată, reținem atenția cu faptul că invocarea art.34 este eronată, corect fiind art.35 alin.(1).

32. Pentru fluența exprimării, la **art.29 alin.(3)** propunem inserarea cuvântului "prevederilor", după cuvântul "conform".

33. La art.31 alin.(1), precizăm că trimiterea generală la Codul penal, fără indicarea infracțiunii sancționate de acest act normativ este insuficientă pentru a se aplica măsurile penale respective. De

asemenea, pentru rigoarea redactării textului, propunem eliminarea cuvintelor "de la" ca fiind de prisos.

34. La art.35 alin.(1), dispoziția privind stabilirea termenului de la **aprobarea** prezentei legi este neuzuală, urmând să fie înlocuită prin "intrarea în vigoare a prezentei legi".

În ceea ce privește **alin.(3)** al acestui articol, precizăm că instituirea Comisiei centrale fiscale necesită conotații suplimentare, pentru a se stabili statutul juridic al acesteia, precum și relațiile acesteia cu celelalte autorități ale statului, cerință motivată și de faptul că, potrivit alin.(4), aceasta emite decizii, fără să se precizeze forța juridică a acestora.

35. La art.36 alin.(3), considerăm că contribuabilii înregistrați statistic la Ministerul Dezvoltării și Prognozei trebuie să beneficieze de dispozițiile Legii nr.332/2001 privind promovarea investițiilor directe cu impact semnificativ în economie **până la data intrării în vigoare** a prezentei legi, nu până la **publicarea** acesteia, motiv pentru care sugerăm reanalizarea textului.

Această observație este valabilă și în cazul **alin.(4) și (6)** ale aceluiași articol, privind persoanele juridice care au obținut deja, anterior, certificatul permanent de investitor în zona defavorizată și pe contribuabilii care își desfășoară activitatea în zona liberă pe bază de licență și care au realizat investiții în această zonă.

În aceste situații, sugerăm ca termenul privind dreptul acestora să se calculeze de la intrarea în vigoare a prezentei legi.

Tot referitor la alin.(3) al art.36, relevăm faptul că formularea "legea de mai sus" este inadecvată, urmând să fie înlocuită prin "Legea nr.332/2001".

La alin.(4), al acestui articol, prima teză, precizăm că expresia corectă este "hotărârea Guvernului", nu "Hotărâre **de** Guvern". Totodată, expresia "conform prezentului articol" trebuie eliminată ca superfluă.

La alin.(5), menționăm că Ordonanța Guvernului nr.27/1996 a fost republicată ulterior aprobării acesteia prin lege, motiv pentru care propunem inserarea cuvântului "republicată", postpus referirii la actul normativ invocat anterior.

36. Dispoziția de la **art.37**, privind abrogarea unor acte normative sau a unor elemente structurale din acte normative, pentru a fi completă trebuie să cuprindă toate informațiile referitoare la reglementarea respectivă, inclusiv aprobarea prin lege a ordonanțelor, acolo unde este cazul, precum și mențiunea dacă actul normativ a mai suferit, după

adoptare, eventuale modificări sau completări. Totodată, luna care evidențiază publicarea în Monitorul Oficial al României a actului normativ trebuie redată în litere, nu în cifre, după următorul exemplu: "nr.455 **din 20 septembrie 1999**"; "nr.182 **din 30 iulie 1992**".

În considerarea acestor observații, **propunem**:

a) **la prima liniuță**, reformularea textului astfel:

"- Ordonanța Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, aprobată prin Legea nr.73/1996, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.40 din 12 martie 1997, cu modificările și completările ulterioare";

b) **la liniuța a patra**, având în vedere că lit.c) aparține alin.(1) al art.6 și, ținând seama că Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/1998 a fost aprobată prin Legea nr.20/1999, textul trebuie reformulat astfel:

" - prevederile art.6 **alin.(1)** lit.c), referitoare la impozitul pe profit din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/1998 privind zonele defavorizate, aprobată prin Legea nr.20/1999, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 545 din 8 noiembrie 1999, cu modificările ulterioare";

c) **la liniuța a cincia**, după numărul și data Monitorului Oficial al României, trebuie inserată mențiunea "cu modificările ulterioare";

d) **la liniuța a șasea**, menționăm că în Legea nr.199/2000, norma care reglementează impozitul pe profit se găsește la art.19, nu la art.22 cum greșit s-a scris, urmând să se facă corectura necesară.

Totodată, pentru uniformitate în redactarea actelor normative, propunem înlocuirea sintagmei "modificată prin Ordonanța Guvernului nr.78/2001, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.541/1.IX.2001" prin expresia "cu modificările ulterioare";

e) **la liniuța a șaptea**, indicarea dispozițiilor alin.(3) și (2) din Legea bancară nr. 58/1998 este eronată întrucât, ca urmare a modificărilor aduse acestei legi prin Ordonanța Guvernului nr.78/2001, s-a modificat și cuprinsul alineatelor, corect fiind "art.89 alin.(3) din Legea bancară nr.58/1998 ..."

Totodată, având în vedere că după adoptare, Legea bancară nr.58/1998 a mai suferit unele intervenții legislative, în finalul frazei trebuie inserată mențiunea "cu modificările ulterioare";

f) **la liniuța a unsprezecea**, precizăm că titlul Ordonanței Guvernului nr.65/2001 este redat incomplet, urmând să fie redactat astfel:

"privind constituirea și funcționarea parcurilor industriale";

g) **la liniuța douăsprezecea**, semnalăm o repetare a textului, precum și lipsa mențiunii că Ordonanța Guvernului nr.27/1996 a fost aprobată prin Legea nr.96/1997. De aceea, propunem eliminarea frazei "sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația "Delta Dunării" și introducerea, după titlul actului normativ, a sintagmei "aprobată prin Legea nr.96/1997";

h) **la liniuța a treisprezecea**, facem precizarea că referirea la art.2 din Hotărârea Guvernului nr.335/1995 ar trebui să vizeze doar alin.(2) al acestui articol, întrucât numai acesta are legătură tematică cu proiectul de lege.

În ceea ce privește art.4 al acestui act normativ, urmează să se aprecieze necesitatea abrogării acestuia, în condițiile în care prin norme ale BNR este reglementată centrala riscurilor bancare care asigură bonitatea partenerilor contractuali.


De asemenea, având în vedere că Hotărârea Guvernului nr.335/1995 a suferit numai modificări nu și completări în sensul normelor de tehnică legislativă, urmează să se elimine cuvintele "și completările", din finalul textului;

i) **la liniuța a paisprezecea**, potrivit normelor de tehnică legislativă, după titlul Legii nr.69/2000 trebuie inserate numărul și data Monitorului Oficial al României în care aceasta a fost publicată, în următoarea redactare:

"publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.200 din 9 mai 2000".

PREȘEDINTE

Dragoș ILIESCU



București

Nr. 504/16.04.2002