



GVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

2697
01/11/2005

Biroul permanent al Senatului
Ep 318 11.11.2005

Domnule președinte,

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

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă*, inițiată de doamna senator Norica Nicolai și de domnul senator Mihail Antonie din Grupul parlamentar al PNL (Bp.318/2005)

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă parlamentară propune posibilitatea acordării tichetelor-cadou, precum și a tichetelor de creșă pentru salariați de către societățile comerciale, regiile autonome, societățile naționale, celelalte persoane juridice, precum și de către persoanele fizice care încadrează personal pe bază de contract individual de muncă.

Prin propunerea de acordare a tichetelor de creșă se urmărește, în principal:

- încurajarea întoarcerii cât mai rapide a mamelor la locul de muncă, beneficiind de ajutor material sub forma tichetelor deductibile pentru angajator și angajată;

- creșterea veniturilor bugetare prin aportul de taxe și impozite pe salariile femeilor care vor fi stimulate să se întoarcă la locul de muncă.

Potrivit Expunerii de motive, acordarea de tichete cadou va determina, printre altele, evidența permanentă asupra destinației fondurilor de protocol și de cheltuieli sociale utilizate de societățile comerciale, precum și siguranța deplină a circuitului financiar, lichiditatea sumelor aferente valorii nominale a tichetelor fiind garantată de unitățile emitente.

II. Observații și propuneri

1. Semnalăm că la **art. 1** textul nu cuprinde toate categoriile de angajatori, astfel cum sunt cuprinse la **art. 3**. În consecință, este necesar ca cele două texte să fie corelate.

Pe de altă parte, sintagma "*precum și celelalte persoane fizice sau juridice*", întrucât este utilizată, în cuprinsul art. 1, după enumerarea unor categorii de persoane juridice, apreciem că trebuie înlocuită cu sintagma "*celelalte persoane juridice, precum și persoanele fizice*".

2. La **art.2** și **art.4** trebuie să se elimine trimiterea la prevederile art.21 alin.(1), alin. (2) și alin. (3) din *Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, în condițiile în care regimul de deductibilitate aplicabil cheltuielilor efectuate de contribuabili, inclusiv pentru cheltuielile menționate în cadrul propunerii legislative (de marketing, protocol, reclamă și publicitate, sociale) este cel stabilit prin dispozițiile Codului fiscal. Aceste categorii de cheltuieli sunt, în prezent, deductibile la calculul profitului impozabil pe baza unor criterii specifice legate de contribuția acestora la realizarea de venituri impozabile, efectuarea și înregistrarea în contabilitate pe bază de documente justificative, potrivit legii.

Simpla enunțare a utilizărilor date tichetelor cadou, greu de estimat valoric pentru fiecare contribuabil - în cadrul propunerii legislative nu există un criteriu de delimitare valorică - nu satisface criteriile de deductibilitate fiscală menționate anterior, putând în schimb să genereze probleme de administrare și de estimare a impactului introducerii acestor „*bilete de valoare*” asupra veniturilor bugetare din impozitul pe profit.

La **art. 2**, semnalăm că, în actuala redactare, textul prezintă neclarități în privința intenției de reglementare, întrucât nu prevede care sunt beneficiarii tichetelor cadou ce pot fi utilizate pentru campanii de marketing, studiul pieței și pentru celelalte acțiuni prevăzute în acest text.

3. Referitor la prevederile **art. 4**, menționăm că prin art.55 alin.(4) lit. a) de la Titlului III - „Impozitul pe venit” din Codul Fiscal este reglementată această problemă în sensul că nu sunt venituri impozabile și nu se impozitează cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Paștelui, a zilei de 1 iunie, a Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie, în limita sumei de 1.500.000 lei. Având în vedere această prevedere, considerăm că propunerea de la **art.4** nu se justifică, întrucât comportamentul angajatorilor de a implementa o astfel de măsură nu va fi influențat în lipsa unor avantaje suplimentare de natură fiscală sau contributivă la bugetele de asigurări sociale de stat, pentru șomaj și sănătate.

4. La **art. 5 alin. (2)**, textul necesită completarea prin introducerea sintagmei "*și în limita bugetului de venituri și cheltuieli aprobate*", după expresia "*pentru unitățile din sectorul bugetar*".

5. La **art. 6 alin. (1)**, expresia "*de către angajatorii*" cu care se termină finalul textului este incompletă, necesitând fie reformularea, potrivit intenției de reglementare, fie eliminarea.

La **art. 6 alin. (2)** este necesar a se reformula în sensul introducerii de dispoziții care să prevadă în mod expres, cu respectarea principiilor concurențiale, criteriile pentru acordarea

autorizației de funcționare a unităților emitente, precum și situațiile care atrag suspendarea ori retragerea autorizației de funcționare.

6. Referitor la prevederea de acordare, de către angajatori, de tichete de creșă salariaților în limita a 3.000.000 lei/lună, menționăm că, în prezent, angajatorii care au în administrare creșe pot efectua cheltuieli pentru funcționarea corespunzătoare a acestor unități într-un quantum limitat din punct de vedere al deductibilității la calculul impozitului pe profit (art. 21 alin. (3) lit. c) din Codul Fiscal).

7. Să se coreleze prevederile de la **art.8**, precum și cele de la **art.14 alin. (3)** cu dispozițiile *Legii nr.348/2004 privind denominarea monedei naționale, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul de a se preciza valoarea tichetelor, precum și quantumul amenzilor în moneda nouă.

La **art. 8 alin. (2)**, semnalăm, că, potrivit *Ordonanței Guvernului nr. 9/1992 privind organizarea statisticii oficiale, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, este necesar a se face referire la Institutul Național de Statistică.

8. La **art. 10**, **art. 11 alin. (1)** și **alin. (2)** și **art. 13** textul se referă numai la tichetele de creșă, în timp ce **art. 12** face referire la ambele categorii de tichete, motiv pentru care este necesar a se asigura punerea de acord a textelor din cuprinsul acestor articole.

9. Să se elimine prevederea din cadrul **art.13 alin. (1)** referitoare la deductibilitatea la calculul profitului impozabil pentru valoarea nominală a tichetelor de creșă și să se încadreze în categoria cheltuielilor sociale deductibile limitate, în conformitate cu dispozițiile art.21 alin. (3) lit. c) din Codul Fiscal.

Totodată, este necesară clarificarea noțiunii de "*valoare maximă*" pentru tichetele cadou/creșă și corelarea acesteia cu valoarea nominală a tichetelor respective.

De asemenea, să se elimine prevederile referitoare la scutirea de la plata impozitului pe venit sub formă de salariu a sumelor corespunzătoare acestor tichete de creșă acordate de angajator, întrucât acestea vor fi analizate și preluate ulterior într-un proiect de modificare a Legii nr.571/2003.

Exigențele etapei actuale de perfecționare a legislației fiscale au impus ca reglementările cu caracter fiscal să fie integrate într-un singur act normativ- concretizat prin Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003.

La **art.13** să se reformuleze **alin. (2)** astfel: *„Sumele corespunzătoare tichetelor cadou și a tichetelor de creșă acordate de angajator, nu se iau în calcul nici pentru angajator, nici pentru salariat la stabilirea drepturilor și obligațiilor care se determină în raport cu venitul salarial”*.

10. La **art. 14 alin. (1)** utilizarea sintagmei *"dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să fie considerate infracțiuni"*, este incompatibilă cu noțiunea de contravenție, prevăzută de *Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare*.

11. Să se reformuleze **art.16**, după cum urmează: *„Prevederile art.14 și 15 se completează cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, cu modificările și completările ulterioare”*.

12. Considerăm necesar ca întreg textul propunerii legislative să fie revăzut în corelație cu principiile de tehnică legislativă aplicabile în cazul elaborării actelor normative, inclusiv în ceea ce privește *consecvența utilizării aceluiași termen pe parcursul întregului proiect de lege*, de exemplu: *"alocație individuală, acordată pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de trei ani"*, insuficient detaliată, utilizată în corelație cu *„tichetele de creșă”*; *„unități specializate”* sau *„unități emitente”*; *„valoare nominală”* sau *„contravaloare nominală”*; *„creșe”* sau *„unități educaționale”*; utilizarea unor termeni specifici domeniului bugetar, exemplu: *„taxe”* la creșă; trimiterea la servicii prestate care nu sunt clar specificate.

13. Este necesar a se preciza dacă se va menține sau nu alocația pentru creșterea copiilor până la împlinirea vârstei de 2 ani și, în cazul

copilului cu handicap, până la vârsta de 3 ani, în condițiile în care se vor achita tichete de creșă, în valoare de 3.000.000 lei/lună.

14. Semnalăm că, în cuprinsul Expunerii de motive, nu sunt precizate, potrivit dispozițiilor art.138 alin. (5) din Constituție, republicată și ale art.15 din *Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare*, sursele de finanțare, necesare pentru susținerea măsurilor preconizate prin această inițiativă legislativă parlamentară.

15. Anexăm o copie a fișei financiare privind aplicarea prevederilor acestei inițiative legislative.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele prezentate, **Guvernul susține adoptarea propunerii legislative sub rezerva însușirii observațiilor și propunerilor de la punctul II.**

Cu stimă,

Călin POPESCU-TĂRICEANU

Domnului senator **Nicolae VĂCĂROIU**

Președintele Senatului

FISA FINANCIARA

privind aplicarea prevederilor proiectului Legii privind acordarea tichetelor cadou si a celor de cresa

Nr crt.	Nr indicatori care fac obiectul prevederilor proiectului de lege	Influenta valorica lunară mii RON/luna	Influenta valorica anuala (mii RON)			
			2005	2006	2007	2008
1	Venituri ale bugetului de stat din impozit pe profit	-5.120,0	-61.440	-69.034	-70.984	-72.835
2	Venituri ale bugetului de stat din impozit pe salarii	-5.120,0	-61.440	-69.034	-70.984	-72.835

	Formula	2005	2006	2007	2008	
1	Numar salariati beneficiari *(mii)	100	100	100	100	
2	Indicele de inflatie prognozat	100,0	106,0	104,4	103,5	
3	Valoare lunara tichet cadou (RON)	20	21	22	23	
4	Valoare lunara tichet de cresa (RON)	300	318	332	344	
5	Valoarea tichetelor acordate lunar de angajatori (mii RON)	=1*(3+4)	32.000	35.955	36.971	37.935
6	Valoarea tichetelor acordate anual de angajatori (mii RON)	=5*12	384.000	431.462	443.648	455.217
7	Impozit pe profit la valoarea tichetelor acordate angajatori (mii RON) (16%)	=6*16%	61.440	69.034	70.984	72.835
8	Impozit pe venit la valoarea tichetelor primite de salariati (mii RON) (16%)	=6*16%	61.440	69.034	70.984	72.835

*) Calculul s-a facut pentru 100 mii de salariati beneficiari ai celor doua categorii de tichete