



GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

2864 D.P.S.G.
Data 16.11.2005

Biro
Dp 402 / 22.11.2005

Domnule președinte,

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

PUNCT DE VEDERE

referitor la propunerea legislativă intitulată *Lege pentru completarea Codului Fiscal (Legea nr. 571/2003)*, inițiată de domnul deputat Petru Călian din Grupul parlamentar al PRM. (BP. 402/2005).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare completarea dispozițiilor art. 15 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederi referitoare la "*scutirea întreprinderilor mici și mijlocii de la plata impozitului pe profit pentru cota-parte din profitul brut reinvestit*", corelată cu "*acțiuni de stimulare a inițiativei private care să se manifeste prin reducerea impozitului pe profit în proporție de 20% în cazul în care se creează noi locuri de muncă, cu condiția asigurării creșterii numărului scriptic cu cel puțin 10% față de anul financiar precedent*".

II. Propuneri și observații

A. Observații generale

1. În România, stimularea investirii profitului de către agenții economici a constituit o parte integrantă a politicii fiscale. În acest sens, încă din perioada 1992-1996, prin diverse acte normative, s-a stabilit reducerea cu 50% a impozitului pentru profitul utilizat în vederea lărgirii și modernizării tehnologiilor de fabricație.

În perioada ianuarie 2001- iulie 2002, nu a fost impozitat profitul obținut de către întreprinderile mici și mijlocii și investit în active corporale și necorporale amortizabile. Celelalte persoane juridice, altele decât întreprinderile mici și mijlocii, au beneficiat de reducerea cu 50% a impozitului pentru profitul investit.

Aplicarea reglementărilor menționate a devenit o obișnuință pentru administratorii agenților economici, mai ales a celor mici și mijlocii. Totuși, ca urmare a evaluărilor efectuate în anul 2002, s-a demonstrat că acest sistem poate fi înlocuit cu altul, mai eficient, care produce efecte stimulative mai mari pentru agenții economici.

Acestea sunt:

- reducerea cotei standard de impozit pe profit, cota de 16% aplicabilă în prezent în România fiind printre cele mai scăzute din Europa Centrală și de Est;

- utilizarea amortizării accelerate pentru achizițiile de echipamente tehnologice, respectiv mașini, utilaje și instalații de lucru, computere și echipamente periferice ale acestora. Precizăm că începând cu 1 ianuarie 2004, potrivit dispozițiilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în cazurile menționate, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată. Amortizarea accelerată se calculează numai din punct de vedere fiscal, prin diminuarea profitului impozabil cu o valoare care poate fi până la 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix. Pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii rămase de amortizat a mijlocului fix la durata normală de utilizare rămasă a acestuia;

- deductibilitatea integrală a cheltuielilor de cercetare-dezvoltare pe măsura efectuării lor, față de deducerea prin intermediul amortizării, pe perioada de utilizare;

- deducerea unor provizioane pentru creanțele asupra clienților neîncasate într-o perioadă ce depășește un număr de zile;
- majorarea gradului de îndatorare (de la 1 la 3 în prezent), cu efecte asupra regimului fiscal al cheltuielilor cu dobânzile.

Dacă vechiul sistem de facilități avea în vedere numai utilizarea profitului ca sursă de finanțare a investițiilor, prin noul sistem, care corespunde practicilor internaționale, sunt create avantaje și în cazul utilizării ca sursă de finanțare a investițiilor și a altor fonduri cum ar fi: majorările de capital social, sursele proprii din amortismente, rezerve, etc., împrumuturile de orice fel și altele asemenea.

Sursele de finanțare a investițiilor, altele decât profitul, sunt folosite îndeosebi de către întreprinderile mici și mijlocii, iar majoritatea administratorilor acestora au înțeles și preferă noul sistem de facilități fiscale prevăzute prin Codul fiscal.

Noul sistem de facilități fiscale pentru investiții nu se adresează numai celor care înregistrează profit, așa cum presupunea vechiul sistem, ci și celor care înregistrează pierderi în perioadele de dezvoltări majore.

2. Subliniem faptul că, potrivit dispozițiilor *Legii nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii*, anual, prin legea bugetului de stat, se alocă fonduri în valoare de 0,2% din PIB pentru finanțarea programelor de dezvoltare și a măsurilor de sprijinire de noi întreprinderi și de susținere a dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, la nivel național și local, prevăzute în Strategia guvernamentală pentru susținerea dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, pentru perioada 2004-2008.

Sumele alocate pentru sprijinirea înființării de întreprinderi și susținerea dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii vor fi evidențiate și urmărite în mod distinct în bugetul de stat și în bugetele locale. Acest sistem a fost validat și din punct de vedere al măsurilor care reglementează ajutorul de stat.

3. În sensul celor menționate mai sus, funcționează ambele sisteme, astfel încât fiecare agent economic poate opta fie pentru noul sistem, fie pentru facilitățile legate de profitul investit. Important este că ambele sisteme sunt corelate, se adresează aceluiași tipuri de investiții, eliminând distorsiunile care s-au constatat în aplicarea vechiului sistem. Această abordare are în vedere condițiile din societatea românească care are nevoie să stimuleze investițiile în tehnologie și alte investiții productive.

B. Observații pe text

1. Inițiativa legislativă nu indică sursele de finanțare din care urmează a fi suportate cheltuielile bugetare pe care le presupune implementarea măsurilor de scutire sau reducere a impozitului pe profit, având în vedere consecințele previzibile ale acestor măsuri, anume, micșorarea nivelului veniturilor bugetare, or, potrivit art. 138 alin. (5) din Constituția României, republicată, "*Nici o cheltuială bugetară nu poate fi aprobată fără stabilirea sursei de finanțare*".

2. Sub aspectul scutirii întreprinderilor mici și mijlocii "*de la plata impozitului pe profit pentru cota-parte din profitul brut reinvestit*", așa cum se preconizează prin dispozițiile **alin. (4)** propus pentru completarea art. 15 din Legea nr. 571/2003, având în vedere definiția noțiunii de "*întreprinderi mici și mijlocii*", reglementată prin prevederile art. 3 și 4 din Legea nr. 346/2004, măsurile ce se preconizează a fi adoptate prin această inițiativă legislativă constituie un paralelism legislativ, în sensul art. 15 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, deoarece, cel puțin în ceea ce privește microîntreprinderile, acestea sunt scutite de la plata impozitului pe profit, potrivit art. 15 alin. (1) lit. c) coroborate cu cele ale Titlului IV din Legea nr. 571/2003.

Din analiza dispozițiilor propuse a fi introduse ca alin. (4) al art. 15 din Legea nr. 571/2003 și a prevederilor Legii nr. 346/2004, rezultă că măsurile ce se preconizează a completa Codul fiscal sunt similare celor reglementate în cadrul art. 26 și 26¹ din Legea nr. 346/2004.

3. Referitor la reglementările propuse pentru **alin. (5) al art. 15** din Legea nr. 571/2003 care vizează reducerea impozitului pe profit cu 20% pentru IMM-uri la care "*forța de muncă nou-angajată este de cel puțin 10% din forța de muncă existentă în întreprindere în momentul angajării*", precizăm că:

- modalitatea de calcul a creșterii cu 10% a forței de muncă din IMM-uri, care în propunere are drept criteriu "*numărul scriptic*" al salariaților este necesar să fie corelată cu dispozițiile art. 4, 5 și 7 din Legea nr. 346/2004, care stabilesc drept criteriu pentru clasificarea IMM-urilor "*numărul mediu anual de salariați*", precum și modalitatea de calcul a acestuia ca medie aritmetică simplă.

Prin urmare, potrivit prevederilor Legii nr. 346/2004, IMM-urile au obligația de a declara anual datele necesare pentru calcularea "*numărului*

mediu anual de salariați" corespunzător ultimului exercițiu financiar. În aceste condiții, considerăm că legiuitorul a stabilit un criteriu rezonabil și obiectiv, pe baza căruia se pot face determinări și încadrări juridice referitoare la IMM-uri, precizând și o modalitate simplă de calcul;

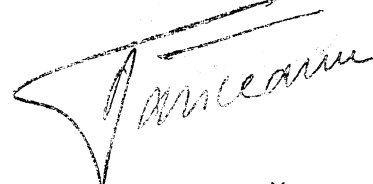
- prevederile prezentei propuneri, mai sus menționate nu au în vedere criteriul numărului mediu anual de salariați, în accepțiunea Legii nr. 346/2004, ci cel al "*numărului scriptic*", fără a preciza însă o modalitate de calcul. Totodată, observăm că dispozițiile propunerii utilizează noțiunea generală de "*forță de muncă*", în timp ce Legea nr. 346/2004 se referă la "*salariați*".

4. Menționăm că o propunere similară de a reglementa scutirea de impozit pentru profitul reinvestit ca un tratament alternativ față de amortizarea accelerată a fost discutată în numeroasele întâlniri avute cu partenerii sociali în perioada 2003-2004, punându-se în evidență faptul că pentru respectarea cerințelor Codului de Conduită în impozitarea afacerilor, aplicabil în Uniunea Europeană (parte a Capitolului 10 – Impozitarea) nu poate fi susținută o asemenea modificare legislativă în domeniul impozitului pe profit.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă



Călin POPESCU - TĂRICEANU

Domnului senator **Nicolae VĂCĂROIU**

Președintele Senatului