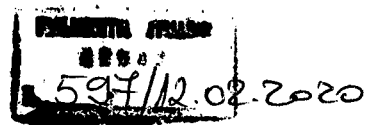
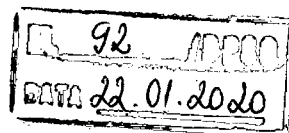




PRIM MINISTRU



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 Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul deputat PSD Ioan Sorin Roman împreună cu un grup de parlamentari PSD, PMP, ALDE (Bp. 486/2019).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul scutirii la plata impozitului pe profit, a impozitului/taxei pe anumite categorii de construcții și terenuri aparținând Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu Șișești”, (ASAS) și fundațiilor proprii înființate de aceasta.

II. Observații

1. Referitor la pct. 1 din inițiativa legislativă prin care se propune completarea prevederilor art. 13 din *Legea nr. 227/2015*, precizăm următoarele:

Prin motivația pentru introducerea acestor prevederi, în cuprinsul *Expunerii de motive* s-a indicat faptul că ASAS are, potrivit legii speciale „*statut de instituție de drept public și de utilitate publică, cu personalitate juridică, de consacrare științifică și de cercetare în domeniile fundamentale și aplicative ale agriculturii, funcționând pe același principiu ca ale Academiei Române*” și respectiv, că face parte din categoria persoanelor eligibile pentru un regim special de impozitare, „*pe baza statutului juridic și naturii activității desfășurate în interes general sau comunitar, după caz, potrivit legilor de organizare și funcționare*” și „*în această categorie fiscală se încadrează și fundația înființată de Academia de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu-Șișești”, în calitate de fondator unic, ca organizație nonprofit*”.

Astfel, se indică statutul de instituție de drept public, iar din perspectiva naturii juridice ar fi incidente prevederile aplicabile pentru instituția publică, reglementate de art. 13 alin. (2) lit. b) din *Legea nr. 227/2015*, potrivit căroră „*Nu intră sub incidența prezentului titlu (...) instituția publică, înființată potrivit legii, cu excepția activităților economice desfășurate de aceasta*”.

În acest sens, reiese că, deși se face o paralelă cu Academia Română (care, potrivit art. 13 alin. (2) lit. c) din *Legea nr. 227/2015*, împreună cu fundațiile pe care le-a înființat în calitate de fondator unic au calitatea de contribuabil plătitor de impozit pe profit pentru activitățile economice desfășurate), invocându-se că ASAS funcționează pe același principiu ca și Academia Română, în realitate se are în vedere, în fapt, instituirea unei excepții speciale pentru ASAS și fundațiile proprii înființate de aceasta, în calitate de fondator unic, în cazul căroră nu s-ar lua în considerare activitățile economice desfășurate care rezultă din utilizarea terenurilor pentru activități de cercetare-dezvoltare.

De altfel, fundațiile, dobândind personalitate juridică, devin subiect de impunere din punct de vedere al impozitului pe profit și astfel, după cum este reglementat în cadrul *Titlului II din Legea nr. 227/2015*, acestora li se aplică reguli speciale de impozitare tocmai pe considerentul că scopul acestor entități nu este obținerea de beneficii economice, ci urmăresc

desfășurarea unor activități în interes general sau în interesul unor colectivități locale, ori, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial, aceste organizații datorează impozit pe profit din profitul impozabil care corespunde veniturilor, altele decât cele considerate venituri neimpozabile.

În contextul celor menționate anterior, considerăm necesar a se respecta regimul fiscal aplicabil entităților în cauză, respectiv plata impozitului pe profit pentru activitățile economice desfășurate.

Astfel, potrivit prevederilor art. 3 lit. a) din *Legea nr. 227/2015*, impozitele și taxele reglementate de acest act normativ, în speță impozitul pe profit, se bazează și pe principiul neutralității măsurilor fiscale, în raport de diferitele categorii de investitori și capitaluri, cu forma de proprietate, asigurând, prin nivelul impunerii, condiții egale investitorilor capitalului român și străin.

Totodată, precizăm că în cadrul *Titlului II - Impozitul pe profit* din *Legea nr. 227/2015* se regăsesc și dispoziții cu privire la deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare, sens în care, la art. 20 s-a prevăzut acordarea de stimulente fiscale, la calculul rezultatului fiscal, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare.

De asemenea, prezintă relevanță și prevederile legale privind finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale instituțiilor publice.

2. Referitor la pct. 2 și pct. 3 din inițiativa legislativă, prin care se propune modificarea art. 456 alin. (1) lit. m) și a art. 464 alin. (1) lit. p) din *Legea nr. 227/2015*, precizăm următoarele:

Menționăm că trimiterea de la punctul 3 din propunerea legislativă este eronată, referirea corectă fiind : „*La articolul 464 alin. (1) lit. p)...*”.

Astfel, potrivit prevederilor art. 456 alin. (1) lit. m) și ale art. 464 alin. (1) lit. p) din *Legea nr. 227/2015*, impozitul/taxa pe clădiri/teren nu se datorează pentru clădirile/terenurile Academiei Române și ale fundațiilor proprii înființate de Academia Română, în calitate de fondator unic, cu excepția încăperilor/terenurilor care sunt folosite pentru activități economice.

Prin inițiativa legislativă se extinde sfera facilităților fiscale care sunt deja acordate prin *Legea nr. 227/2015*, la plata impozitului pe clădiri/teren pentru clădirile/terenurile Academiei Române și ale fundațiilor proprii înființate de Academia Română, prin includerea în categoria scutirilor și a clădirilor/terenurilor Academiei de Științe Agricole și Silvice „*Gheorghe Ionescu-Șișești*” și a fundațiilor înființate de aceasta.

3. Potrivit art. 8 alin. (4) din *Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, „Textul legislativ trebuie să fie clar, fluent și inteligibil, fără dificultăți sintactice și pasaje obscure sau echivoce. Nu se folosesc termeni cu încărcătură afectivă. Forma și estetica exprimării nu trebuie să prejudicieze stilul juridic, precizia și calitatea dispozițiilor”.

Astfel, în raport de reglementările expuse, în cuprinsul textului propus pentru art. 13 alin. (2) lit. c¹), semnalăm neclaritatea sintagmei „cu excepția activităților economice desfășurate, altele decât cele rezultate din utilizarea terenurilor pentru activități de cercetare-dezvoltare” dat fiind faptul că nu rezultă cu exactitate care sunt activitățile economice rezultate din utilizarea terenurilor pentru activități de cercetare-dezvoltare. Acest aspect se impune cu atât mai mult cu cât, în eventualitatea în care se dorește instituirea unei măsuri susceptibile să reprezinte ajutor de stat, în vederea analizării compatibilității acesteia cu legislația europeană în domeniul ajutorului de stat este necesară notificarea prealabilă către Comisia Europeană a măsurii în cauză astfel cum rezultă din cuprinsul *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea Legii concurenței nr. 21/1996*.

4. Precizăm că, în măsura în care, la data intrării în vigoare a prezentei inițiative legislative sunt afectate raporturi sau situații juridice născute sub vechea reglementare, dar care nu și-au produs în întregime efectele până la data intrării în vigoare a noii reglementări, este necesară reglementarea unor soluții pentru aceste situații sub forma unor dispoziții tranzitorii. Astfel, se va avea în vedere respectarea *principiului neretroactivității legii* în sensul în care reglementările propuse nu pot să vizeze *facta praeterita*, respectiv drepturi născute și stinse înainte de intrarea în vigoare a prezentei legi, o extindere a aplicării dispozițiilor acestei legi asupra acestor situații ar echivala cu o negare a *principiului neretroactivității legii civile*, consacrat de art. 15 alin. (2) din *Constituție*.

5. Inițiativa legislativă generează un impact negativ asupra veniturilor bugetului de stat și bugetelor locale și, implicit, asupra bugetului general consolidat, situație în care este necesar să se respecte prevederile art. 21 din *Legea responsabilității fiscal-bugetare nr. 69/2010, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, conform cărora „În

cazurile în care se fac propuneri de acte normative care conduc la diminuarea veniturilor bugetare, se va elabora fișa financiară potrivit art. 15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, care trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) să aibă avizul Ministerului Finanțelor Publice și al Consiliului fiscal, conform căruia impactul financiar a fost luat în calcul în prognoza veniturilor bugetare și nu afectează țintele bugetare anuale și pe termen mediu;

b) să fie însoțită de propuneri de măsuri de compensare a impactului financiar respectiv, prin majorarea altor venituri bugetare”.

Având în vedere că aplicarea măsurilor din propunerea legislativă conduce la scăderea veniturilor bugetelor locale, în vederea stabilirii impactului financiar, considerăm că era necesar a se comunica bunurile (terenuri, clădiri) care formează patrimoniul Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu-Șișești”.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,


Ludovic ORBAN
PRIM-MINISTRU

SENATUL ROMÂNIEI