



PRIM MINISTRU

610
22.04.2020
115/14.05.2020

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 227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de doamna deputat USR Cristina Ionela Iurișniți și un grup de parlamentari USR, PSD, UDMR, PMP, Minorități Naționale și independenți (Bp.581/2019, L.115/2020).

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*, propunându-se, în principal, scutirea profitului investit în susținerea învățământului profesional dual prin asigurarea pregătirii practice și formării de calitate a elevilor.

II. Observații

1. Referitor la implementarea scutirii profitului reinvestit, precizăm că această dispoziție a avut în vedere introducerea unei măsuri de stimulare a procesului investițional prin scutirea profitului investit în echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) utilizate în desfășurarea activității de bază, și nu pentru cheltuieli.

Având în vedere prevederile alin.(9) al art.25 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, potrivit cărora "*sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale*", precum și prevederile lit.c) de la alin.(4) al art.25 din *Legea educației naționale nr.1/2011, cu modificările și completările ulterioare*, prin care se arată că "*învățământul dual este o formă de organizare a învățământului profesional și tehnic care se desfășoară pe bază de contract și are următoarele caracteristici: (...) operatorii economici asigură pregătirea practică a elevilor, bursă, cei puțin la nivelul celei acordate din fonduri publice pentru învățământul profesional, și alte cheltuieli pentru formarea de calitate a elevilor*", considerăm că, regimul fiscal actual pentru deducerea cheltuielilor efectuate pentru susținerea contribuabililor care organizează și desfășoară activități privind învățământul profesional tehnic, asigură stimularea organizării acestora.

2. Semnalăm faptul că *Expunerea de motive* nu respectă prevederile art. 32¹ și art. 33² alin. (2) din *Legea nr.24/2000*, care prevăd necesitatea efectuării unui studiu de impact pentru legile de o importanță și complexitate deosebită.

¹ Art. 32

(1) Documentele de motivare se redactează într-un stil explicativ, clar, folosindu-se terminologia proiectului de act normativ pe care îl prezintă.

(2) Motivarea trebuie să se refere la forma finală a proiectului de act normativ; dacă pe parcurs s-au adus unele modificări proiectului, ca urmare a propunerilor și observațiilor primite de la organele de avizare, motivarea inițială trebuie reconsiderată în mod corespunzător.

² Art.33

(1) Scopul elaborării studiului de impact este de a estima costurile și beneficiile aduse în plan economic și social prin adoptarea proiectului de lege, precum și de a evidenția dificultățile care ar putea apărea în procesul de punere în practică a reglementărilor propuse.

(2) Studiul de impact este întocmit, de regulă, de structurile de specialitate în domeniu ale administrației publice centrale, la cererea Guvernului. Pentru propunerile legislative inițiate de deputați sau de senatori, studiile de impact se întocmesc prin grija ministerelor de resort, la solicitarea comisiilor parlamentare.

(3) În studiul de impact se face referire:

- a) la starea de fapt existentă la momentul elaborării noii reglementări;
- b) la modificările care se propun a fi aduse legislației existente;
- c) la obiectivele urmărite prin modificarea legislației existente;
- d) la mijloacele disponibile în vederea realizării scopurilor propuse;
- e) la dificultățile care ar putea fi întâmpinate în aplicarea noilor dispoziții;
- f) la evaluarea costurilor impuse de adoptarea proiectului de lege și a eventualelor economii bugetare generate de aceasta, la motivele care stau la baza acestei evaluări, precum și la modalitatea de calcul al costurilor și economiilor;
- g) la beneficiile rezultate prin implementarea proiectului de lege, altele decât cele de natură economică;
- h) la analiza comparativă a costurilor și a beneficiilor pe care le implică proiectul de lege, din care să reiasă dacă beneficiile sunt justificate de costuri.

3. În ceea ce privește impactul pe care l-ar produce asupra veniturilor bugetare aplicarea prevederilor prezentei inițiative legislative, arătăm că aceasta ar genera un impact negativ de circa 22,3 milioane lei în anul 2020.

Calculul de impact a avut în vedere următoarele:

- condiția eliminării deductibilității cheltuielilor cu acordarea burselor din prevederile legale actuale (alin.(9) al art.25 și art.(1¹) al art.56 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*);

- cheltuiala cu asigurarea burselor reprezintă pentru agentul economic cheltuială nedeductibilă;

- agenții economici beneficiază de scutirea de impozit pe profit sau impozit pe veniturile microîntreprinderilor (reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective);

- nivelul bursei lunare acordate elevilor din învățământul dual de către agenții economici este de 400 lei;

- numărul de elevi înscriși în învățământul dual este de 12.911 persoane;

- numărul agenților economici semnatar ai contractelor de parteneriat cu unitățile de învățământ și unitățile administrativ-teritoriale este de 769 agenți economici;

- 50% din agenții economici plătitori de impozit pe profit din care 80% înregistrează profit și 50% agenți economici plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Menționăm că, în calculul de impact, nu au fost luate în considerare alte cheltuieli suplimentare efectuate cu pregătirea elevilor.

Având în vedere impactul negativ asupra veniturilor bugetare pentru anul 2020, considerăm ca fiind necesară respectarea prevederilor art.21³ din *Legea responsabilității fiscal-bugetare, nr.69/2010, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul de a se propune și măsuri de compensare a impactului financiar negativ, prin majorarea altor venituri bugetare.

³ ART. 21

În cazurile în care se fac propuneri de acte normative care conduc la diminuarea veniturilor bugetare, se va elabora fișa financiară potrivit prevederilor art. 15 din *Legea nr. 500/2002, 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.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.

Cu stimă



Ludovic ORBAN
VERNUL

PRIM-MINISTRU

Senatul României