

## AVIZ

### referitor la propunerea legislativă pentru modificarea legii nr.227 din 2015 privind Codul fiscal

Analizând propunerea legislativă pentru modificarea legii nr.227 din 2015 privind Codul fiscal (b389/8.07.2020), transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr.XXXV/2835/14.07.2020 și înregistrată la Consiliul Legislativ cu nr.D754/14.07.2020,

## CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.(1) lit.a) din Legea nr.73/1993, republicată și al art.46(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

**Avizează favorabil propunerea legislativă**, cu următoarele observații și propuneri:

1. Propunerea are ca obiect modificarea art.25 alin.(4) lit.i) pct.2 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul deductibilității integrale, de la calculul impozitului pe profit, a cheltuielilor de sponsorizare și mecenat, efectuate de unele societăți care au sprijinit instituțiile publice în combaterea epidemiei cauzate de coronavirus.

Propunerea legislativă face parte din categoria legilor ordinare, iar în aplicarea prevederilor art.75 alin.(1) din Constituția României, republicată, prima Cameră sesizată este Senatul.

2. În acest context, întrucât propunerea legislativă are implicații asupra bugetului de stat, prin natura celor propuse, este obligatorie solicitarea unei informări din partea Guvernului, în conformitate cu dispozițiile art.111 alin.(1) teza a doua din Constituția României, republicată.

De altfel, apreciem că trebuie respectate atât prevederile art.15 din Legea responsabilității fiscale nr.69/2010, cât și prevederile art.33 din Legea nr.24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează obligativitatea efectuării studiului de impact.

De asemenea, în considerarea dispozițiilor art.15 din Legea responsabilității fiscal bugetare nr.69/2010, republicată, fiind vorba de o inițiativă a cărei adoptate poate atrage majorarea cheltuielilor bugetare, atât a bugetului de stat cât și a ca urmare a unei eventuale echilibrării a bugetelor locale de către bugetul de stat, inițiatorii trebuie să prezinte fișa financiară prevăzută la art.15 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

3. Ca observație generală, în paragraful 2 și 3 al **Expunerii de motive**, pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, termenii „lăudabilă” și „mai mult decât binevenite”, vor fi reformulați, pentru un spor de rigoare și claritate a normei.

În același context, la teza finală a paragrafului 3, expresia „prevăzute de lege” va fi înlocuită cu normele exprese vizate.

De asemenea, din considerente de redactare, specifică contextului normativ, sintagma „aceste sponsorizări să fie deductibile integral de la impozitul pe venit” va fi reformulată astfel „cheltuielile cu sponsorizarea și mecenatul sunt deductibile integral de la calculul impozitului pe **profit**”, ca fiind mai adecvată în context, în considerarea faptului că proiectul vizează, societățile, persoane juridice în general, și nu persoane fizice.

Independent de cele de mai sus, în debutul paragrafului 3, prin raportare la uzitarea sintagmei „statul român să fie solidar și **să deroge de la Codul Fiscal**”, precizăm că instituția derogării reprezintă un procedeu tehnic aplicat cu ocazia elaborării actelor normative, în scopul ajustării normelor juridice ale acestora, la condițiile reale ale mediului social, pentru asigurarea echității și eficienței reglementării juridice. În fapt, derogarea reprezintă o excepție de la dispozițiile unui act normativ, care poate fi prevăzută în cuprinsul acestuia într-un alt act normativ de același nivel sau de nivel superior.

4. Ca observație generală referitoare la propunerea inițiatorilor de a introduce o nouă categorie de cheltuieli deductibile, prin modificarea **alin.(4) lit.i) al art.25** din Codul fiscal, apreciem că textul propus este susceptibil de a fi reformulat, eventual prin utilizarea unei intervenții asupra prevederilor referitoare la categoriile de cheltuieli deductibile, deja existente în Codul fiscal, și nu prin adăugarea unei noi categorii de cheltuieli **deductibile**, la actualul **alin.(4) al art.25** din Codul fiscal, ce reglementează, în fapt, regimul **cheltuielilor nedeductibile**.

5. La **titlu**, având în vedere unicitatea soluției legislative preconizate, de **modificare a art.25 alin.(4) lit.i) din Legea nr.227/2015** privind Codul fiscal, acest fapt va fi redat expres în cuprinsul acestuia.

6. La **art.1**, pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, dat fiind faptul că proiectul este un act modificator al altei legi de bază, precum și în considerarea unicității intervenției preconizate, acesta se va marca prin „**Articol unic**”, cu următoarea parte **dispozitivă**:

„**Articol unic**. - La articolul 25 alineatul (4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, **litera i)** se modifică și va avea următorul cuprins:

(textul nou propus pentru lit.i) se va reda între ghilimele).

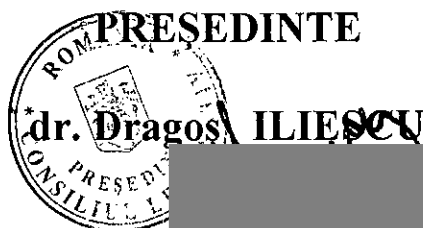
Pe cale de consecință, sintagma „Articolul 25, alin.4, lit.i se modifică și va avea următorul conținut” **se elimină**.

7. În același context dar independent de cele de mai sus, întrucât textul propus la **lit.i)** și la **pct.1** este practic neschimbat față de actuala formă în vigoare a lit.i) pct.1 al art.25 din Codul fiscal, necesitatea menținerii acestuia va fi reanalizată de către inițiatori.

La **pct.2**, la **paragraful 1**, pentru un plus de claritate a textului, sintagma „**produse necesare** combaterii fenomenului care a cauzat instaurarea stărilor de urgență și/sau alertă” va fi reformulată, eventual prin indicarea expresă, numerică sau valorică a elementelor vizate.

Din considerente similare, sintagma „de la punctele **1 și 2 anterioare**” va fi revăzută și reformulată, observând că utilizarea unei norme de trimitere la prevederile unui pct.2, anterior, în contextul în care propunerea este formulată chiar în interiorul unui text marcat în debut cu „**2.**”, este susceptibilă de echivoc.

De asemenea, în teza finală, întrucât schimbările propuse operează în interiorul aceluiași act normativ, termenul de „derogare” va fi înlocuit cu cel de „**excepție**”.



București

Nr. 483/7.08.2020.

## Legea bibliotecilor

<sup>1</sup> republicare cu conținutul	Legea bibliotecilor	M. Of. nr. 132/11 feb. 2005	
<sup>2</sup> modificări prin	O.G. nr. 26/2006 Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii bibliotecilor nr. 334/2002	M. Of. nr. 85/30 ian. 2006	<i>modifică art. 1 lit. a) și b), art. 2 alin. (2), art. 6, art. 8 alin. (1), art. 9, art. 12 alin. (1 lit. a), c), f) și g), art. 13 partea introductivă și lit. c), art. 14, art. 19, art. 2 partea introductivă și lit. a), art. 26 alin. (1), art. 28 lit. a)-d), art. 30 alin. (1), art. 35, art. 38, art. 40 alin. (4) și (9)-(11), art. 41 alin. (2), art. 42 alin. (2), art. 43, art. 44 alin. (2) și (4), art. 45, art. 48, art. 50 alin. (3), art. 54 alin. (2), art. 56, art. 57 alin. (3), art. 59, art. 60, art. 61, art. 62, art. 67 alin. (1) și (2), art. 68 partea introductivă și lit. d), art. 69 alin. (2), art. 71 alin. (1), art. 73, art. 74;</i>
	aprobată cu modificări și completări prin	L. nr. 277/2006	M. Of. nr. 595/10 iul. 2006
			<i>introduce lit. b_1) și g_1)-g_4) la art. 12 alin. (1), alin. (3) la art. 12, alin. (3) și (4) la art. 27, alin. (2) la art. 63;</i>
			<i>abrogă art. 50 alin. (2);</i>
			<i>înlocuiește anexa cu anexele nr 1 și 2 a)-c.</i>
<sup>3</sup> modificări prin	L. nr. 114/2006 Lege pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 26/2006 privind managementul institutiilor publice de cultură	M. Of. nr. 413/12 mai 2006	<i>abrogă art. 56</i>
<sup>4</sup> modificări prin	L. nr. 277/2006 Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 26/2006 pentru modificarea și completarea Legii bibliotecilor nr. 334/2002	M. Of. nr. 595/10 iul. 2006	<i>aprobă cu modificări și completări O.G. nr.26/2006 și modifică partea introductivă a art.25, art.40 alin.(9), art.43 alin.(1), art.56, art.60 alin.(7), anexa nr.1</i>
<sup>5</sup> completat prin	L. nr. 156/2009 Lege pentru completarea art. 8 din Legea bibliotecilor nr. 334/2002	M. Of. nr. 326/15 mai 2009	<i>introduce alin. (4) la art. 8</i>
<sup>6</sup> modificări prin	L. nr. 330/2009 Lege-cadru privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice	M. Of. nr. 762/9 nov. 2009	<i>la data de 1 ian. 2010, abrogă art. 51 alin. (3)-(6)</i>
		(v. D.C.C. nr. 1615/2011 - M. Of. nr. 99/8 feb. 2012; Decizia I.C.C.J. nr. 11/2012 - M. Of. nr. 734/31 oct. 2012 (art. 30)	
<sup>7</sup> completat prin	L. nr. 344/2009 Lege pentru completarea art. 8 din Legea bibliotecilor nr. 334/2002	M. Of. nr. 778/13 nov. 2009	<i>introduce alin. (5)-(9) la art. 8</i>

**Lege privind sponsorizarea**

- 1 modificări prin L. nr. 105/1997 M. Of. nr. 136/30 iun. 1997 *abrogă art. 12 și art. 13*  
 Soluționarea obiecțiunilor, contestațiilor și a plângerilor asupra sumelor constatate și aplicate prin actele de control sau de impunere ale organelor Ministerului Finanțelor
- 2 modificări prin O.G. nr. 36/1998 M. Of. nr. 43/30 ian. 1998 *modifică art. 1, art.3, art.4, art.5, art.6, art.7, art.8, art.9, art.10, art.11; abrogă art.14, art.15 și art.16*  
 Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea  
 aprobată cu modificări prin L. nr. 204/2001 M. Of. nr. 363/5 iul. 2001
- 3 modificări prin O.U.G. nr. 127/1999 M. Of. nr. 455/20 sep. 1999 *modifică art. 8 alin. (1), (2) și (3)*  
 Ordonanță de urgență privind instituirea unor măsuri cu caracter fiscal pentru îmbunătățirea realizării și colectării veniturilor statului  
 aprobată cu modificări prin L. nr. 576/2001 M. Of. nr. 679/26 oct. 2001  
 (v. L. nr. 571/2003, O.G. nr. 92/2003)
- 4 modificări prin L. nr. 204/2001 M. Of. nr. 363/5 iul. 2001 *modifică art. 1, art.4 alin. (1) lit. a și d, art.4 alin.(2), art.8 alin.(1) lit.a și c*  
 Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 36/1998 pentru modificarea și completarea Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea
- 5 modificări prin L. nr. 576/2001 M. Of. nr. 679/26 oct. 2001 *abrogă modificările efectuate prin L. nr. 204/2001 pct. 5 și 6 (referitoare la art. 8 alin. (1) lit. a și c)*  
 Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 127/1999 privind instituirea unor măsuri cu caracter fiscal și îmbunătățirea realizării și colectării veniturilor statului
- 6 modificări prin L. nr. 414/2002 M. Of. nr. 456/27 iun. 2002 *abrogă modificările efectuate prin O.U.G. nr. 127/1999*  
 Lege privind impozitul pe profit
- 7 completat prin L. nr. 394/2006 M. Of. nr. 892/2 nov. 2006 *introduce alin.(2) la art.3*  
 Lege pentru completarea art. 3 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea
- 8 completat prin O.G. nr. 18/2018 M. Of. nr. 755/31 aug. 2018 *introduce art. 11\_1*  
 Ordonanță privind reglementarea unor măsuri în domeniul inspecției economico-financiare efectuate de Ministerul Finanțelor Publice și pentru completarea unor acte normative

**Lege privind Codul fiscal**

1 promulgată prin D. nr. 718/2015 M. Of. nr. 688/10 sep. 2015  
Decret pentru promulgarea Legii privind Codul fiscal

2 completat prin O.U.G. nr. 41/2015 M. Of. nr. 733/30 sep. 2015  
Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru reglementarea unor măsuri bugetare

*introduce lit. g) la art. 495*

aprobată cu modificări și completări prin L. nr. 112/2016 M. Of. nr. 408/30 mai 2016

3 modificări prin O.U.G. nr. 50/2015 M. Of. nr. 817/3 nov. 2015  
Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

*modifică art. 15 alin. (1) lit. b), art., 43 alin. (2), art. 47 lit. c), art. 51 alin. (1), art. 52 alin. (1), art. 68 alin. (4) lit. k), art. 68 alin. (7) lit. d), art. 76 alin. (3) lit. g), art. 78 alin. (2) lit. b), art. 97 alin. (7) prima teză, art. 101 alin. (9), art. 125 alin. (1) lit. c), art. 137 alin. (2), art. 148 alin. (4) lit. b), art. 151 alin. (6), art. 153 alin. (2), art. 157 alin. (2), art. 183, art. 185 alin. (2), art. 187 alin. (1) lit. j), art. 187 alin. (2), art. 193 alin. (2), art. 195 alin. (2), art. 202, art. 204 alin. (2), art. 207 alin. (4), art. 210 alin. (2), art. 212 alin. (2), art. 224 alin. (4) lit. b), art. 470 alin. (7), art. 471 alin. (2) și (3), art. 474 alin. (7) lit. a), art. 475 alin. (3) și (5), art. 481 alin. (2) lit. a), art. 485 alin. (1) lit. f), art. 494 alin. (6) și (12), art. 495 lit. a), b), c) și d);*

aprobată cu modificări și completări prin L. nr. 358/2015 M. Of. nr. 988/31 dec. 2015

*introduce alin. (5) și (6) la art. 51, alin. (8) la art. 133, lit. d) la art. 141, lit. g) la alin. (2) al art. 291, alin. (4\_1) la art. 493;*

*abrogă art. 43 alin. (6), art. 97 alin. (9), art. 133 alin. (2)*

4 modificări prin O.U.G. nr. 57/2015 M. Of. nr. 923/11 dec. 2015  
Ordonanță de urgență privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare

*modifică art. 153 alin. (1) lit. m), art. 160 alin. (1), art. 168 alin. (9) și art. 254*