



AVIZ

referitor la proiectul de Ordonanță de urgență privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative precum și pentru prorogarea unor termene

Analizând proiectul de Ordonanță de urgență privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative precum și pentru prorogarea unor termene, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr. 413 din 23.10.2020 și înregistrat la Consiliul Legislativ cu nr.D1162/26.10.2020,

CONSILIUL LEGISLATIV

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

Avizează favorabil proiectul de ordonanță de urgență, cu următoarele observații și propuneri:

1. Prezentul proiect are ca obiect de reglementare stabilirea unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative, precum și prorogarea unor termene, în scopul combaterii efectelor negative, de natură financiară, pe care pandemia Covid-19 le-a generat majorității operatorilor economici.

Totodată, prin proiect se are în vedere, printre altele, faptul că este necesar a fi susținute resursele financiare ale contribuabililor, dar și a fi asigurată încasarea unor sume certe și periodice la bugetul general consolidat, precum și o serie de alte măsuri privind industria Horeca, producerea/distribuirea de echipamente fiscale în dezvoltarea de software, necesară pentru implementarea conectării aparatelor de marcat electronice, organizarea Turneului final al Campionatului

European de Fotbal 2020, precum și referitor la combaterea efectelor crizei epidemiologice.

De asemenea:

- sunt propuse, spre modificare sau completare, după caz, dispoziții din cuprinsul Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, al Ordonanței Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, al Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, precum și al Ordonanței de urgență a Guvernului nr.8/2016 privind unele măsuri financiare în vederea finalizării proiectelor finanțate din fondurile Uniunii Europene aferente perioadei de programare 2007-2013, precum și unele măsuri fiscal-bugetare;

- este avută în vedere prorogarea unor termene din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale și din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare;

- se propun derogări de la prevederi din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, din Legea responsabilității fiscal-bugetare nr.69/2010, precum și din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice și

2. Menționăm că, prin avizul pe care îl emite, Consiliul Legislativ nu se poate pronunța asupra oportunității soluțiilor legislative preconizate.

3. Precizăm că un proiect similar de ordonanță de urgență a fost transmis spre avizare Consiliului Legislativ, fiind emis, în Dosarul nr. 1159/23.10.2020, avizul favorabil, cu observații și propuneri nr. 1090/23.10.2020. În acest context, semnalăm că observațiile și propunerile formulate în avizul anterior nu au fost preluate în cuprinsul prezentului proiect de ordonanță de urgență, motiv pentru care le învederăm în cele ce urmează.

4. Potrivit informațiilor postate pe site-ul Guvernului, proiectul de față figurează pe lista actelor normative adoptate în cadrul ședinței executivului din data de 22.10.2020. În acest context, atragem atenția asupra faptului că avizul, ca operațiune administrativă, precede adoptării actului administrativ, avizul Consiliului Legislativ trebuind să încheie succesiunea avizelor solicitate, anterior adoptării actului normativ.

5. Precizăm că soluțiile legislative preconizate pot genera o diminuare a veniturilor bugetare, fiind incidente dispozițiile art. 15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și

completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 21 din Legea responsabilității fiscal-bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu referire la obligativitatea elaborării și prezentării fișei financiare. În acest sens, amintim că, prin Decizia nr. 331/2019, Curtea Constituțională a admis obiecția de neconstituționalitate, constatând că Legea pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, este neconstituțională, în ansamblul său. În motivarea deciziei, Curtea a reținut că, „lipsind fișa financiară (inițială și reactualizată) nu se poate trage decât concluzia că la adoptarea legii s-a avut în vedere o sursă de finanțare incertă, generală și lipsită de un caracter obiectiv și efectiv, nefiind așadar reală”.

6. Semnalăm lipsa, în varianta transmisă spre avizare, a punctului de vedere al Consiliului Concurenței, precum și a avizului Consiliului Economic și Social.

7. Sub aspectul respectării normelor de tehnică legislativă prevăzute de Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reținem următoarele:

7.1. Ca observație generală, datorită informației propuse spre reglementare, de mare întindere și din domenii diverse, considerăm că ar fi necesară o revedere a întregului proiect, inclusiv a preambulului, în ceea ce privește sistematizarea și cronologia ideilor în text, dar mai ales a promovării, sub un singur act, a unor domenii atât de diferite, chiar dacă întregul proiect are același numitor comun (măsuri fiscal-bugetare). O soluție alternativă de tehnică legislativă ar fi includerea dispozițiilor de sine stătătoare din proiect doar sub forma unor modificări punctuale ale actelor normative vizate. În acest sens, precizăm că art.35 din Legea nr.24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că soluțiile legislative preconizate trebuie să fie prezentate într-o succesiune logică, **în funcție de conexiunile și de raportul firesc dintre ele, în cadrul concepției generale a reglementării.**

Totodată, la articolele finale care propun intervenții legislative asupra altor acte normative, acestea ar trebui să figureze cu respectarea principiului ierarhiei actelor normative, începând întâi cu modificarea tuturor legilor, continuând apoi cu celelalte acte normative de nivelul ordonanțelor guvernamentale.

7.2. La **titlu**, pentru considerente de ordin gramatical, înaintea sintagmei „precum și pentru prorogarea unor termene” va fi folosită virgula.

7.3. La **paragraful 20 din preambul**, cu referire la intervențiile legislative suferite de Legea responsabilității fiscal-bugetare, nr. 69/2010, după termenul „republicată” va fi introdusă formularea „cu modificările și completările ulterioare”. Observația este valabilă pentru toate situațiile similare din proiect.

7.4. La **art. 1 alin. (9) teza întâi**, pentru asigurarea unui spor de rigoare normativă, aprecem ca fiind necesară instituirea normei de trimitere la actul normativ cu incidență asupra obligațiilor fiscale incluse în sfera vectorului fiscal (Ordinul ANAF nr. 3725/2017 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal).

7.5. Referitor la **art. 12 alin. (5)**, pentru corectitudinea informației juridice, este necesar ca, după invocarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 48/2020, sintagma „*cu modificările și completările ulterioare*” să fie înlocuită cu mențiunea „*cu modificările ulterioare*”. Această observație este valabilă și pentru teza finală a aceluiași alineat.

De asemenea, în cazul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.90/2020, sintagma „*cu modificările și completările ulterioare*” va fi înlocuită de precizarea „*aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 114/2020*”.

Cu privire la **art. 13**, propunem reproducerea desfășurată a abrevierii „*A.N.A.F.*”, deoarece acesta nu figurează anterior.

7.6. La **art. 14 alin. (2)**, pentru suplețea reglementării, titlul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2020 nu va mai fi reluat.

7.7. În ceea ce privește **art. 15 alin. (1)**, pentru un plus de rigoare normativă, va fi inserat titlul Legii nr. 227/2015, aflată la prima mențiune în text.

Pentru uniformitatea terminologică a proiectului, în cadrul aceluiași articol, la alin. (8) și (10), referirea la Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare va fi înlocuită cu denumirea „*Codul de procedură fiscală*”, în conformitate cu dispozițiile art. 1 alin.(5) lit. c).

7.8. La **art. 18**, pentru rigoarea redactării, partea dispozitivă va fi redată astfel: „**Art. 17.- Alineatele (2) - (4) ale articolului 85** din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al

situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 548 din 12 iulie 2017, **se modifică și vor avea următorul cuprins :**” .

De asemenea, la textul propus pentru alin. (3) al art. 85, pentru o corectă informare asupra Codului de procedură fiscală, trimiterea la acesta se va face astfel: **„Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare”**.

7.9. La **art. 19**, întrucât natura intervențiilor, respectiv de modificare, este precizată la partea introductivă a acestuia, precum și pentru rigoarea redactării, propunem redarea părților dispozitive ale **pct. 1 și 2** astfel :

„1. **Alineatul (1) al articolului 3** va avea următorul cuprins :”

„2. **Alineatul (1) al articolului 22** va avea următorul cuprins:”

7.10. La **art. 20**, în acord cu normele de tehnică legislativă, partea dispozitivă a **pct. 1** va fi redată astfel :

„1. **După alineatul (4¹) al articolului 68** se introduce un nou alineat, **alin. (4²)**, cu următorul cuprins :”

Totodată, la părțile dispozitive ale **pct. 2 și 3**, expresia „litera v)” va fi redată astfel : „**lit. v)**”.

7.11. La **art. 23**, pentru corectitudinea redactării, sintagma „Legea privind finanțele publice nr. 500/2002” va fi redată astfel : „**Legea nr.500/2002 privind finanțele publice**”.

7.12. La **art. 24 alin. (1)**, este necesară eliminarea sintagmelor „publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 230 din 21 martie 2020” și „publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 319 din 16 aprilie 2020”, scrise după titlurile Ordonanțelor de urgență a Guvernului nr. 29/2020 și 48/2020, ca inadecvate.

Observația este valabilă în mod corespunzător și la **alin. (2)**, unde este necesară eliminarea sintagmei „publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 319 din 16 aprilie 2020”, plasată după titlul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 48/2020.

De asemenea, pentru o corectă informare asupra Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2020, trimiterea la aceasta se va face astfel:

„Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2020 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative, **aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 114/2020, cu modificările ulterioare**”.

Totodată, deoarece titlurile Ordonanțelor de urgență a Guvernului nr. 48/2020, nr. 90/2020 și nr. 99/2020 au mai fost redactate la alin. (1), pentru suplețea proiectului se va renunța la menționarea acestora.

8. La art. 1 alin. (1), din interpretarea sistematică a acestuia, prin coroborare cu alin. (8) lit. a) din cadrul aceluiași articol, reiese că eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale pe o perioadă de maximum 12 luni nu intervine *ope legis*, ci la cererea debitorului interesat. În acest sens, propunem ca în locul exprimării din finalul textului „se aprobă eșalonarea la plată” cu formularea „se aprobă **posibilitatea** eșalonării la plată”.

9. La art. 5 alin. (2) teza întâi, considerăm necesară reformularea parțială a textului propus, în sensul în care, odată exercitată opțiunea de depunere a cererii de modificare a cererii de eșalonare la plată, contribuabilul are obligația să anexeze la cerere graficul de eșalonare propus, nefiind la latitudinea contribuabilului un asemenea demers.

10. La art. 10, recomandăm reanalizarea și, eventual, reformularea normelor propuse, întrucât:

a) formal, odată încetată valabilitatea unei operațiuni de eșalonare la plată a unor obligații fiscale, nu mai poate fi reținută ideea de menținere a acesteia;

b) pe fond, este discutabilă recunoașterea unui drept de reeșalonare la plată a unor obligații fiscale, a căror eșalonare inițială a încetat ca urmare a nerespectării, de către debitor, a unor condiții legale ce trebuiau îndeplinite de acesta.

PRESEDINTE,
[Redacted]
Foni GREBĂ
[Redacted]



București
Nr.1091/26.10.2020