



PRIM MINISTRU

Biroul permanent al Senatului

L. 738 / 27.12.2022

Doamnă vicepreședinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție și în temeiul art. 25 lit. (b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul Administrativ, 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 USR Benjamin Todosiu împreună cu un grup de parlamentari USR, PNL, UDMR, Neafiliat (**Bp.623/2022**).

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:

- extinderea sferei beneficiarilor persoane juridice, respectiv și pentru unități de învățământ preuniversitar sau acreditate, după caz. Astfel, în cazul sponsorizărilor efectuate către aceste entități, contribuabilii care efectuează sponsorizări scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat, la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri;
- valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat;

- microîntreprinderile care efectuează sponsorizări pentru susținerea unităților de învățământ preuniversitar autorizate sau acreditate, după caz, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile

microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective;

- reglementarea facilității de direcționare, de către contribuabilii persoane fizice, a 3,5% din impozitul pe venit către unități de învățământ preuniversitar autorizate sau acreditate, după caz.

De asemenea, prin inițiativa legislativă se propune ca, anual, Ministerul Educației să transmită către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), lista actualizată a unităților de învățământ preuniversitar autorizate sau acreditate, după caz, pentru a fi incluse în registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

II. Observații

1. Din punct de vedere al reglementărilor privind impozitul pe profit și impozitul de venituri microîntreprinderilor, precizăm că era necesar să se analizeze terminologia folosită pentru unitățile de învățământ vizate, în concordanță cu prevederile *Legii nr.1/2011 a educației naționale, cu modificările și completările ulterioare*, întrucât din textul inițiativei legislative se înțelege că modificările și completările aduse *Codului fiscal*, se adresează doar unităților de învățământ particular, nu și celor din învățământul de stat.

De asemenea, apreciem că era necesară analizarea pct. 1 și pct. 2 din inițiativa legislativă întrucât între textele acestora există contradicție, în sensul că la pct. 1 se prevede că sumele aferente sponsorizărilor se scad din impozitul pe profit datorat *"doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale"*, iar la pct. 2 se prevede că *"deducerea sumelor reprezentând sponsorizări din impozitul pe profit datorat (...) se efectuează în baza contractului de sponsorizare, fără a exista obligația înscrierii entităților beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale"*, fără fi aduse motivări ale celor două situații.

Totodată, la pct. 3 din inițiativa legislativă se prevede că *"Obligația plății sumei redirecționate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent"*, sens în care beneficiarului sponsorizării îi revine obligativitatea înscrierii în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Apreciem că extinderea beneficiarilor sponsorizărilor rezultată din opțiunea operatorilor economici de a efectua sponsorizări pentru unitățile de învățământ preuniversitar autorizate sau acreditate, după caz, poate genera un impact negativ asupra veniturilor bugetare din impozit pe profit și impozit pe venit al microîntreprinderilor ce nu poate fi cuantificat având în vedere că dimensiunea impactului este influențată direct de opțiunea operatorilor economici de a sponsoriza aceste entități.

Menționăm că, în condițiile legislației actuale, potrivit datelor disponibile (Formularul 101 “*Declarație privind impozitul pe profit*”) în anul 2019 operatorii economici au alocat pentru sponsorizări și/sau mecenat și pentru bursele private, din impozitul pe profit declarat suma de 1,1 miliarde lei (6,2% din impozitul pe profit declarat), în anul 2020 au alocat 1,3 miliarde lei (7,1% din impozitul pe profit declarat), iar în anul 2021 (conform datelor centralizate la nivel național referitoare la operatorii economici care au depus formularul 101 până la data de 01.09.2022) au alocat 1,6 miliarde lei (6,8% din impozitul pe profit declarat).

2. Din punct de vedere al impozitului pe venit, precizăm că scopul pentru care a fost instituit dreptul contribuabililor persoane fizice de a dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozit a vizat numai susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, pentru care sponsorizările sunt surse principale de venit, a unităților de cult, precum și acordarea de burse private, potrivit legii.

Astfel, prin instituirea acestui drept nu s-a urmărit crearea unui mod paralel de finanțare a unităților de învățământ, alături de finanțarea din surse bugetare, reglementate potrivit legii.

3. Cu titlu general, menționăm că era necesar ca, pentru corecta identificare a entităților beneficiare ale măsurii, în cuprinsul inițiativei legislative să fi fost delimitată sfera de aplicare prin trimitere la actul normativ care definește și reglementează unitățile de învățământ preuniversitar autorizate sau acreditate, după caz.

4. Referitor la propunerea de modificare și completare a art.123¹ din *Codul fiscal*, (pct. 13 din inițiativa legislativă) precizăm următoarele:

- prin introducerea alin. (1¹) în cadrul art.123¹ se propune instituirea unei reguli distincte privind utilizarea sumelor reprezentând până la 3,5% din impozit, care intră în contradicție cu prevederile alin.(2)

și cu spiritul reglementărilor legale actuale care au ca scop sprijinirea desfășurării activităților nonprofit;

- prin introducerea alin.(3²) în cadrul art.123¹ se propune o regulă similară celei existente la alin.(3¹) în condițiile în care „în procesul de legiferare este interzisă instituirea aceluiași reglementări în mai multe articole sau alineate din același act normativ ori în două sau mai multe acte normative”;

- modul de redactare nu respectă prevederile art.59-61 din *Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

5. Referitor la prevederile art. IV din inițiativa legislativă potrivit căroră inițiativa legislativă va intra „în vigoare în 6 luni de la data publicării în *Monitorul Oficial al României*”, considerăm că ar fi fost necesar pentru evitarea interpretărilor diferite, să se precizeze că dispozițiile vizează numai impozitul corespunzător veniturilor realizate începând cu 1 ianuarie a anului respectiv.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,

Nicolae-Ionel CIUCA

//PRIM-MINISTRU

Doamnei senator **Alina-Ștefania GORGHIU**
Vicepreședintele Senatului