



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI
DEPARTAMENTUL PENTRU RELAȚIA CU PARLAMENTUL

Biroul permanent al Senatului

L 416 / 13 04 2023

177, 160, 143, 106,
185, 186, 162, 165 Nr. 4179/2023

11. APR. 2023

Către: **DOMNUL MARIO OVIDIU OPREA,
SECRETARUL GENERAL AL SENATULUI**

Ref. la: punctele de vedere ale Guvernului aprobate în ședința Guvernului din data de 05 aprilie 2023

STIMATE DOMNULE SECRETAR GENERAL,

- L 416 / 2023* Vă transmitem, alăturat, în original, **punctele de vedere ale Guvernului** referitoare la:
- L 177 / 2023* 1. Proiectul de Lege pentru modificarea și completarea Legii educației naționale nr. 1/2011 (Bp. 317/2022, Plx. 687/2022);
 - L 160 / 2023* 2. Propunerea legislativă pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (Bp. 89/2023, L. 177/2023);
 - L 143 / 2023* 3. Propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Bp. 67/2023, L. 160/2023);
 - L 106 / 2023* 4. Propunerea legislativă privind digitalizarea unor activități din domeniul sănătății și securității în muncă și apărării împotriva incendiilor (Bp. 52/2023);
 - L 185 / 2023* 5. Proiectul de Lege pentru modificarea art. 84 alin. (11) din Legea educației naționale nr. 1/2011, precum și abrogarea art. L din OUG nr. 130/2021 și art. 68 din OUG nr. 70/2020 (Plx. 744/2022, L. 106/2023);
 - L 186 / 2023* 6. Propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății (Bp. 91/2023);
 - L 162 / 2023* 7. Propunerea legislativă pentru modificarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății (Bp. 92/2023);
 - L 165 / 2023* 8. Propunerea legislativă pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (Bp. 69/2023);
 - L 165 / 2023* 9. Propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale (Bp. 72/2023, L. 165/2023).

Cu deosebită considerație,

NINI SĂPUNARU

SECRETAR DE STAT



PRIM MINISTRU

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 Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de doamna senator neafiliat Diana Iovanovici-Șoșoacă (Bp. 89/2023, L 177/2023).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, vizându-se în principal:

- abrogarea alin. (3) al art. 77, referitor la nivelul venitului brut până la care se acordă deducerea personală de bază, respectiv până la 2.000 lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;

- modificarea alin. (4) al art. 77, prin reglementarea intervalului de venituri brute lunare pentru care se acordă deducere personală, respectiv între 3600 și 20000 lei, precum și a modalității de acordare, respectiv ca procent din impozitul pe venit datorat, de la 20% la 50%, în funcție de numărul de persoane aflate în întreținere.

De asemenea, se preconizează că deducerea personală nu se acordă contribuabililor care realizează venituri brute din salarii de peste 20.000 lei.

II. Observații

1. În ceea ce privește soluția de la Articolul unic pct. 1, ce vizează abrogarea textului ce stabilește sfera de cuprindere a noțiunii de „*persoană aflată în întreținere*”¹, arătăm că în *Expunerea de motive* nu există justificări privitoare la această intervenție legislativă, contrar art. 31 din *Legea nr. 24/2000*².

În plus, abrogarea acestui text creează un vid legislativ și imprevizibilitate, având în vedere că în lipsa textului legal nu se mai poate deduce în mod clar care este sfera de cuprindere a noțiunii de „*persoană aflată în întreținere*”.

Apreciem că era necesar să se asigure o aplicare clară și predictibilă a dispozițiilor fiscale.

2. Referitor la soluția de la Articolul unic pct. 2, arătăm că aceasta conține dispoziții contradictorii și necorelate cu cele existente în fondul activ al legislației.

Astfel, potrivit art. 77 alin. (2) teza finală din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*: „*Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii de peste 3.600 lei nu se acordă deducerea personală*”. Or, potrivit soluției propuse, deducerea se va acorda și contribuabililor care realizează venituri brute lunare între 3.600 lei și 20.000 lei.

În acest sens, arătăm că prin *Decizia nr. 26/2012*³, Curtea Constituțională a statuat că „*Existența unor soluții legislative contradictorii și anularea unor dispoziții de lege prin intermediul altor prevederi cuprinse în același act normativ conduce la încălcarea principiului securității raporturilor juridice, ca urmare a lipsei de claritate și previzibilitate a normei. Referitor la principiul stabilității/securității raporturilor juridice, prin Decizia nr. 404 din 10 aprilie 2008, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 347 din 6 mai 2008, Curtea a reținut că, deși nu este în mod expres consacrat*

¹ Potrivit dispozițiilor abrogate art. 77 alin. (3) din *Legea nr. 227/2015*, „*Persoana în întreținere poate fi soția/soțul, copiii sau alți membri de familie, rudele contribuabilului sau ale soțului/soției acestuia până la gradul al doilea inclusiv, ale cărei venituri, impozabile și neimpozabile, nu depășesc 510 lei lunar, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 62 lit. o), w) și x) și/sau a pensiilor de urmaș cuvenite conform legii, precum și a prestațiilor sociale acordate potrivit art. 58 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare*”.

² privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare

³ referitoare la obiecția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 5 alin. (2), art. 49 alin. (2), art. 54 și art. 56 din *Legea privind amplasarea și autorizarea mijloacelor de publicitate*.

de Constituția României, acest principiu se deduce atât din prevederile art. 1 alin. (3), potrivit cărora România este stat de drept, democratic și social, cât și din preambulul Convenției pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, astfel cum a fost interpretat de Curtea Europeană a Drepturilor Omului în jurisprudența sa. Referitor la același principiu, instanța de la Strasbourg a reținut că „unul dintre elementele fundamentale ale supremației dreptului este principiul securității raporturilor juridice”⁴.

Totodată, Curtea Europeană a Drepturilor Omului a statuat că, „odată ce Statul adoptă o soluție, aceasta trebuie să fie pusă în aplicare cu claritate și coerență rezonabile pentru a evita pe cât este posibil insecuritatea juridică și incertitudinea pentru subiectele de drept vizate de către măsurile de aplicare a acestei soluții (...)”⁵.

Mai mult, mecanismul de deducere propus este diferit de cel în vigoare, aplicabil veniturilor de până la 3.600 lei.

Astfel, apreciem că se impunea o analiză atentă a celor două mecanisme astfel încât să fie asigurată o justă așezare a sarcinilor fiscale și să nu se producă discriminări între contribuabili.

Menționăm, de altfel, că mecanismul de deducere este unul tehnic și nu poate fi intuită, în concret, o eventuală contrariedade a dispozițiilor propuse cu *Legea fundamentală*.

Așadar, soluțiile legislative propuse sunt neclare și echivoce, cu consecințe stringente asupra calității legii în materie fiscală.

Drept urmare, în vederea respectării *principiului legalității* și *principiului securității* raporturilor juridice, se impunea analizarea soluțiilor propuse astfel încât acestea să se integreze armonios în textul de bază în conformitate cu prevederile art. 61 alin. (2) din *Legea nr. 24/2000*⁶.

3. Suplimentar, având în vedere că intenția de reglementare nu rezultă cu claritate, facem și următoarele observații:

- potrivit inițiativei legislative, deducerea personală se acordă numai în cazul contribuabililor care au în întreținere cel puțin o persoană, fiind

⁴ Hotărârea din 6 iunie 2005 pronunțată în Cauza Androne împotriva României; Hotărârea din 7 octombrie 2009 pronunțată în Cauza Stanca Popescu împotriva României.

⁵ Hotărârea din 1 decembrie 2005 pronunțată în Cauza Păduraru împotriva României, Hotărârea din 6 decembrie 2007 pronunțată în Cauza Beian împotriva României.

⁶ potrivit cărora: „Prevederile modificate sau care completează actul normativ trebuie să se integreze armonios în actul supus modificării ori completării, asigurându-se unitatea de stil și de terminologie, precum și succesiunea normală a articolelor”.

eliminate persoanele care în prezent beneficiază de deducere personală, deși nu au persoane în întreținere.

- deducerea personală este stabilită în funcție de impozitul datorat care se calculează ulterior stabilirii bazei impozabile.

Prin urmare, nivelul deducerii personale nu poate fi determinat prin modalitatea propusă.

- intervalul de venit brut lunar propus prin inițiativa legislativă, în funcție de care urmează a fi acordate deducerile personale este cuprins între 3.600 lei și 20.000 lei, fiind eliminate din sfera beneficiarilor persoanele fizice care realizează venituri până la 3.600 lei.

De asemenea, din textul propus nu rezultă cu claritate regimul fiscal, din punct de vedere al deducerii personale, în cazul în care contribuabilii realizează venituri brute lunare din salarii egale cu capetele de interval din inițiativa legislativă.

- subliniem că în *Expunerea de motive* se precizează că „*deducerile sunt acordate pentru orice fel de venituri, acestea nemaifiind exclusiv adresate veniturilor salariale*”.

Pe de altă parte, prevederile propuse vizează numai modificarea art. 77 din *Codul fiscal*, articol care se referă la veniturile din salarii realizate de persoanele fizice la locul unde se află funcția de bază, fiind cuprins în Capitolul III - *Venituri din salarii și asimilate salariilor* din Titlul IV - *Impozitul pe venit* al *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*.

4. Semnalăm că potrivit art. 4 alin. (1) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*: „*Prezentul cod se modifică și se completează prin lege, care intră în vigoare în termen de minimum 6 luni de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I*”.

În considerarea acestor prevederi, apreciem că era necesară inserarea unui text care să prevadă termenul de intrare în vigoare a soluțiilor legislative.

5. Totodată, atragem atenția asupra menținerii angajamentului ferm de ajustare a deficitului bugetar printr-un efort de consolidare sustenabil și echilibrat, care să nu afecteze capacitatea de susținere a economiei și de promovare a investițiilor, vizând o creștere limitată a cheltuielilor curente și o continuare a eforturilor de îmbunătățire a colectării veniturilor.

Apreciem că aplicarea prevederilor inițiativei legislative conduce la un impact negativ asupra bugetului consolidat.

În acest context, menționăm că Guvernul are obligația de a conduce politica fiscal-bugetară în mod prudent pentru a gestiona resursele, obligațiile bugetare și riscurile fiscale, iar adoptarea inițiativei legislative ar influența negativ ținta de deficit bugetar, stabilitatea macroeconomică și ratingul de țară în relația cu organismele financiare internaționale.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,


Nicolae-Ionel CIUCĂ

PRIM-MINISTRU

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