



PRIM MINISTRU

1152
14062021

Domnule președinte,

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 unor acte normative privind acordarea voucherelor de vacanță*, inițiată de domnul deputat PSD Vasile-Daniel Suciu și un grup de parlamentari PSD (Bp. 86/2021, Plx. 250/2021).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare amendarea *Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare*, *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare*, *Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare*, *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, propunându-se modificarea reglementărilor privind voucherele de vacanță, intenția de reglementare, conform

Expunerii de motive, fiind "extinderea acestei măsuri pentru toți operatorii economici din sistemul privat în așa fel încât contravaloarea voucherelor acordate să fie scăzută din total impozit datorat". În opinia inițiatorilor "o astfel de reglementare poate ajuta la relansarea turismului și diminuarea efectelor crizei, deoarece un număr mai mare de salariați vor fi motivați să-și petreacă concediul în țară".

II. Observații

1. Prin *Legea nr.165/2018* a fost unificată legislația în domeniul biletelor de valoare, astfel că biletele de valoare care pot fi acordate sunt: tichete de masă, tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță.

Actul normativ menționat mai sus a suferit mai multe modificări, ultima dintre acestea fiind realizată prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările ulterioare*, care reglementează, la art.X, faptul că dispozițiile cuprinse în *Legea nr.165/2018* nu se aplică până la data de 1 ianuarie 2022, la acest termen urmând să fie abrogată *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009*.

Astfel, în prezent, acordarea voucherelor de vacanță este reglementată prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009* și prin *Normele metodologice privind acordarea voucherelor de vacanță*, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr.215/2009, cu modificările și completările ulterioare*.

Precizăm că prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, a fost reglementat că, în anul 2021, începând cu data intrării în vigoare a acesteia, în sectorul public nu se acordă vouchere de vacanță și nici nu se decontează serviciile turistice (în cazul personalului militar, polițiștilor, funcționarilor publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare și personalului civil din instituțiile publice de apărare, ordine publică și securitate națională).

Având în vedere că normele metodologice de aplicare a *Legii nr.165/2018*, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr.1045/2018, cu*

modificările ulterioare conțin dispoziții referitoare la voucherele de vacanță, care urmează să se aplice începând cu data de 1 ianuarie 2022, dată la care își încetează aplicabilitatea *Normele metodologice privind acordarea voucherelor de vacanță*, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr.215/2009*, considerăm că era necesar ca, pentru corelare, să se modifice și *Hotărârea Guvernului nr.1045/2018*.

2. Potrivit prevederilor art.1¹ din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009*, operatorii economici definiți de *Ordonanța Guvernului nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare*, "vor acorda angajaților proprii primele de vacanță numai sub forma voucherelor de vacanță".

În situația în care, prin inițiativa legislativă, prin modificarea alin.(2) al art.1 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009*, se intenționează comasarea prevederilor alin.(2) al art.1 cu cele ale art.1¹, considerăm necesar să se analizeze necesitatea menținerii prevederilor art.1¹.

Referitor la modificarea prevederilor alin.(2¹) al art.1 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009*, privind modificarea interpretării expresiei "voucher de vacanță" ca făcând referire exclusiv la voucherul de vacanță emis pe suport electronic, și nu la ambele tipuri de suport, cum este reglementată în prezent, menționăm că în *Expunerea de motive* a inițiativei legislative nu au fost identificate referiri privind intenția de reglementare, respectiv dacă intenția este ca, pe viitor, voucherele de vacanță să fie emise exclusiv pe suport electronic.

De asemenea, menționăm că, potrivit prevederilor legale în vigoare, „*perioada de valabilitate a voucherelor de vacanță, emise în perioada martie 2019-decembrie 2019 și ianuarie 2020-noiembrie 2020, indiferent de suport, se prelungește până la data de 31 decembrie 2021*”, astfel că voucherele de vacanță pe suport de hârtie din anii menționați anterior se află încă în termenul de valabilitate, respectiv până la sfârșitul anului 2021.

Potrivit prevederilor lit.d) de la alin.(3) al art.7 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009*, "emiterea de vouchere de vacanță cu

alte valori nominale decât cele prevăzute la art.3 alin.(5) ” constituie contravenție și se sancționează cu 14 puncte - amendă.

Având în vedere că prin inițiativa legislativă se propune abrogarea prevederilor alin.(5) al art.3 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009*, considerăm că nu se mai justifică menținerea prevederilor lit.d) de la alin.(3) al art.7.

3. Referitor la modificarea *Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, precizăm că inițiativa legislativă vizează schimbări privind regimul fiscal în cazul impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului specific unor activități, propunându-se completarea alin.(2) al art.1 și introducerea de noi prevederi în cadrul art.3 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009*, și modificarea lit.c) de la alin.(3) al art.25, precum și introducerea unor noi prevederi la art. 56 din *Legea nr.227/2015*.

Având în vedere că, potrivit prevederilor inițiativei legislative, dispoziții de natură fiscală se vor regăsi în mai multe acte normative (cum ar fi propunerea de la pct.6 din inițiativa legislativă referitoare la introducerea unui nou alineat, alin.(9), la art. 3 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009*), menționăm că, potrivit prevederilor alin.(1) al art.1 din *Legea nr.227/2015*, prima teză, *”Prezentul cod stabilește: cadrul legal privind impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art.2 alin.(2), care sunt venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj și fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale; contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale; modul de calcul și de plată a acestora; procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale”*.

Ca urmare, astfel de prevederi nu pot face obiectul unui alt act normativ decât *Legea nr.227/2015*, fiind, de fapt, necesară luarea în considerare a actualelor prevederi ale acestei legi.

Din coroborarea textului propus pentru noul alin.(9) al art.3 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009*, cu textul propus pentru lit.c) de la alin.(3) al art.25 din *Codul fiscal*, se deduce că bugetul statului ar urma să finanțeze pentru fiecare salariat, indiferent de statutul angajatorului (cu capital majoritar de stat sau privat) și de calitatea de

contribuabil deținută de acesta (plătitor de impozit pe profit/impozit specific/impozit pe veniturile microîntreprinderilor), vouchere de vacanță în limita unui salariu de bază minim brut pe țară, garantat în plată.

Astfel, rezultă că se urmărește acordarea unei *"scutiri de impozit"* (valoarea obligației fiscale reprezentând impozit pe profit/impozit specific/impozit pe veniturile microîntreprinderilor, după caz, s-ar diminua/reduce corespunzător cheltuielilor aferente voucherelor de vacanță oferite angajaților de către plătitorii acestor impozite), respectiv acordarea unei *"facilități fiscale"*, chiar dacă, în prezent, există reglementat pentru plătitorii de impozit pe profit un regim de deducere a unor asemenea cheltuieli și este instituită pentru plătitorii de impozit specific scutirea de la plata impozitului (acordate în contextul pandemiei de COVID-19).

Având în vedere această situație, precizăm că, potrivit exigențelor privind integrarea în Uniunea Europeană, România și-a luat angajamentul de a introduce doar măsuri fiscale conform cerințelor *"Codului de conduită privind impozitarea afacerilor"*. De asemenea, astfel cum s-a reglementat la alin.(4) al art.1 din *Codul fiscal*, *"Orice măsură de natură fiscală care constituie ajutor de stat se acordă potrivit dispozițiilor legale în vigoare privind ajutorul de stat"*.

Or, din punct de vedere fiscal, astfel cum s-a menționat și mai sus, în cazul plătitorilor de impozit pe profit, potrivit prevederilor pct.3 al lit.b) și lit.c) de la alin.(3) al art.25 din *Codul fiscal*, pentru determinarea rezultatului fiscal au deductibilitate limitată *"cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii"*, incluzând și *"contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariații proprii și membrii lor de familie"*, precum și *"cheltuielile reprezentând (...) vouchere de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii"*, în condițiile în care, potrivit prevederilor alin.(1) al art.25 din *Codul fiscal* *"pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice"* generatoare a veniturilor supuse impozitării.

Având în vedere cele de mai sus, cadrul legal actual asigură încurajarea turismului, inclusiv prin utilizarea voucherelor de vacanță.

De asemenea, având în vedere particularitățile acestui mecanism, deja rezultă o micșorare a profitului impozabil asupra căruia se aplică

cota de impozit pe profit în vederea stabilirii impozitului și, implicit, se diminuează valoarea impozitului datorat.

Potrivit prevederilor lit.a) de la alin.(1) și lit.b) de la alin.(2) ale art.13 din *Codul fiscal* "sunt obligate la plata impozitului pe profit (...) persoanele juridice române (...)" (inclusiv operatorii economici, astfel cum sunt definiți de *Ordonanța Guvernului nr.26/2013, cu modificările și completările ulterioare*) și "instituția publică, înființată potrivit legii (...)" pentru activitățile economice desfășurate de aceasta.

În ceea ce privește introducerea unor noi prevederi în cadrul art.56 din *Codul fiscal* vizând regimul fiscal aplicabil microîntreprinderilor, precizăm că introducerea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor a avut în vedere susținerea întreprinzătorilor privați și stimularea liberei inițiative, în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor fiind prevăzute cote mici de impozitare, de chiar 1% pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați și, respectiv, de 3% pentru microîntreprinderile care nu au salariați.

Astfel, poate exista situația în care un contribuabil plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor să nu aibă salariați și, deci să nu fie cazul unei reglementări de natura celei ce face obiectul inițiativei legislative, aflându-ne în situația unei contribuții reduse a acestei categorii de contribuabili la bugetul statului, având în vedere actualul mecanism de impozitare, mecanism care, de altfel, permite și scăderea unor cheltuieli din impozitul datorat, ca urmare a introducerii facilităților fiscale pentru costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale și, respectiv, pentru sumele aferente susținerii entităților nonprofit și a unităților de cult sau burselor acordate elevilor școlarizați în învățământul profesional-dual .

Precizăm că, în contextul pandemiei de COVID-19, au fost luate o serie de măsuri pentru sprijinirea sectorului HORECA, relevantă fiind scutirea de la plata impozitului specific unor activități datorat de operatorii economici care desfășoară activitate în acest domeniu.

4. Aplicarea prevederilor inițiativei legislative referitoare la scăderea din impozitul pe profit în cazul întreprinderilor, din impozitul pe venit în cazul microîntreprinderilor și din impozitul specific în cazul contribuabililor care se află sub incidența *Legii nr.170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu modificările și completările*

ulterioare, a sumelor corespunzătoare voucherelor de vacanță, în limita a unui salariu de bază minim brut pe țară, garantat în plată acordate angajaților de către angajatorii din domeniul privat, generează un impact negativ asupra veniturilor bugetului de stat.

Dimensiunea impactului generat asupra bugetului de stat evaluat la nivel anual poate atinge un nivel maxim de -5,5 miliarde lei, în condițiile în care angajatorii din domeniul privat, indiferent de calitatea de contribuabil deținută (plătitor de impozit pe profit/impozit pe venitul microîntreprinderilor/impozit specific) acordă tuturor salariaților vouchere de vacanță.

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 asumată în anul 2021 de 7% din PIB, stabilitatea macroeconomică și ratingul de țară în relația cu organismele financiare internaționale.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,

Florin-Vasile CÎȚU
PRIM-MINISTRU

Domnului deputat **Ludovic ORBAN**

Președintele Camerei Deputaților