



PRIM MINISTRU

1384  
DATA 16072021

**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 *proiectul de lege pentru completarea din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, provenit dintr-o propunere legislativă inițiată de domnul deputat UDMR Szabó Ödön și un grup de parlamentari UDMR, PSD, PNL, USR, Minorități Naționale (**Bp.116/2021, L 150/2021**).

### **I. Principalele reglementări**

Astfel cum se precizează și în *Expunerea de motive*, inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare completarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul extinderii facilității fiscale privind deducerea din profitul datorat a cheltuielilor cu îngrijirea și educația timpurie a copiilor angajaților și în favoarea microîntreprinderilor și activităților independente în limita sumei de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil.

## II. Observații

1. Precizăm că, prin propunerile din inițiativa legislativă (pct. 2 și pct. 3 ale art.I), se menține aplicarea facilităților fiscale acordate prin art.25 alin.(4) lit.i<sup>1</sup>) și i<sup>2</sup>), dispoziții introduse în *Codul fiscal* prin *Legea nr.239/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal*, pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit care efectuează cheltuieli cu educația timpurie pentru copiii angajaților lor, prevederi care au fost suspendate, pe perioada 1 aprilie - 31 decembrie 2021 inclusiv, prin art. II alin. (1) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.19/2021 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal*.

Promovarea măsurii de suspendare s-a datorat:

- numeroaselor controverse și blocaje generate de punerea în practică a normelor menționate, semnalate de contribuabilii interesați de accesarea facilității fiscale privind educația timpurie, de organizațiile profesionale, precum și de către organele fiscale. Astfel, normele suspendate s-au dovedit insuficiente pentru a permite identificarea modalității de aplicare;

- impactului semnificativ asupra veniturilor bugetare din impozitele datorate de contribuabilii vizați.

Luând în considerare faptul că scopul măsurii de suspendare a fost acela de a asigura o perioadă adecvată pentru revizuirea facilității fiscale pentru educație timpurie și de creare a unui mecanism de stimulare care să asigure susținerea prioritară a acestui domeniu prin măsuri fiscale, fără interpretări și neclarități în procesul de implementare, considerăm că sunt necesare, în continuare, activități de documentare și analiză interinstituțională pentru găsirea unei soluții legislative constructive și eficiente.

2. Referitor la pct. 2 al art.I, din propunerea legislativă, cu privire la deducerea din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor a sumelor aferente cheltuielilor cu funcționarea unităților de educație timpurie aflate în administrarea microîntreprinderilor sau cu serviciile de educație timpurie datorate de angajați pentru copiii lor, nu considerăm oportună extinderea ariei de aplicare a reglementărilor privind scăderea cheltuielilor cu educația timpurie din impozitele datorate, întrucât generează un impact negativ asupra veniturilor bugetului de stat,



suplimentar impactului maximal negativ estimat asupra bugetului de stat pe termen mediu/lung de - 4,5 miliarde lei pentru măsura fiscală acordată inițial doar contribuabililor plătitori de impozit pe profit (facilitate fiscală aprobată prin *Legea nr.239/2020*) și luând în considerare aceleași aspecte evidențiate la adoptarea măsurii de suspendare a mecanismului actual.

Totodată, referitor la măsura de scădere din TVA a cheltuielilor cu educația timpurie, arătăm că, referitor la sfera derogărilor de la TVA, Curtea de Justiție a Uniunii Europene s-a pronunțat în sensul că aceasta este limitată la ceea ce era expres prevăzut de legislația națională. În acest sens, precizăm că este necesară furnizarea unor clarificări în raport cu compatibilitatea soluțiilor propuse cu dreptul european. Observația este valabilă și referitor la dispozițiile ce privesc scăderea din accize, dat fiind că, la nivel european, regimul accizelor este reglementat de *Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE*.

În considerarea celor precizate, arătăm că soluțiile propuse ar putea crea premisele unor vicii de neconstituționalitate în raport de art. 148 alin.(2) din *Constituția României, republicată*.

3. În ceea ce privește pct. 3 al art.I din inițiativa legislativă, precizăm că, având în vedere că propunerea legislativă prevede și includerea cheltuielilor privind funcționarea unităților de educație timpurie aflate în administrarea contribuabilului sau a sumelor achitate de contribuabil pentru servicii de educație timpurie în categoria cheltuielilor deductibile limitat pentru persoanele fizice care obțin venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, considerăm că nu se reglementează o măsură legislativă eficientă, întrucât, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale, pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit, nu există posibilitatea deducerii, integral sau limitat, după caz, a cheltuielilor efectuate.

Astfel, această categorie de contribuabili, cât și salariații lor, avansează cheltuieli pentru educația timpurie a copiilor, însă, spre deosebire de persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau venituri din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real, nu beneficiază de vreun stimulent fiscal.



În consecință, considerăm că, raportat la intenția de reglementare, astfel cum este prezentată în *Expunerea de motive*, respectiv "*angajatorii – operatori economici indiferent de dimensiune și de formă de organizare, inclusiv autoangajarea dacă este vorba de persoane care obțin venituri din activități independente - să poată prelua cheltuiala salariilor sau proprie cu plasarea copiilor în unități de educație timpurie*", pentru această categorie de contribuabili, prezenta inițiativă legislativă nu va produce efectele dorite, creând discriminări.

Cu privire la modul de redactare a textului propus la pct. 3 al art.I, considerăm necesară revizuirea acestuia în sensul eliminării sintagmei "*(...) datorate de copiii proprii și/sau ai angajaților*", întrucât sumele achitate de contribuabil pentru serviciile de educație timpurie nu sunt datorate de copii.

4. Referitor la prevederile de la art.II din propunerea legislativă, precizăm că, în eventualitatea aplicării textului propus, s-ar crea inechități generate de faptul că pentru facilitățile fiscale acordate potrivit inițiativei legislative sunt indicați, în mod expres, beneficiarii ("*unul dintre părinți sau tutorele căruia i-a fost încredințat copilul spre creștere*"), precum și condiția ca aceștia să nu beneficieze de concediu și indemnizație acordate pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani, în cazul copilului cu handicap, aspecte/condiții care nu sunt reglementate în cazul facilităților fiscale acordate potrivit *Legii nr. 239/2020*.

5. În sensul celor menționate, considerăm că se impune revizuirea reglementărilor propuse, nu doar printr-o simplă completare legislativă care rezolvă doar, în mică măsură, problemele ridicate de un mecanism fiscal dificil de aplicat și de corelat cu regulile fiscale de determinare a impozitului pe profit, ci prin găsirea unui alt mecanism de stimulare pentru firmele interesate în susținerea domeniului educației timpurii care să asigure coerență, stabilitate și eficiență în atingerea obiectivului vizat, în contextul bugetar existent.

Având în vedere că propunerea legislativă vizează extinderea sferei de aplicare a unor măsuri din *Codul fiscal*, considerăm că implementarea acestora ar avea un impact bugetar negativ.

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