



AVIZ

referitor la proiectul de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale

Analizând proiectul de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr. 377 din 14.07.2022 și înregistrat la Consiliul Legislativ cu nr. D850/14.07.2022,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art. 2 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 73/1993, republicată și al art. 33 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

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

1. Proiectul de ordonanță are ca obiect de reglementare modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și abrogarea Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu completările ulterioare, respectiv modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Semnalăm că, prin avizul pe care îl emite, Consiliul Legislativ nu se pronunță asupra oportunității soluțiilor legislative preconizate.

3. În conformitate cu prevederile **art. 1** din Legea nr. 186/2022 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe, „În temeiul art. 115 alin. (1) din Constituția României, republicată, Guvernul este abilitat ca, de la data intrării în vigoare a prezentei legi, dar nu înainte de încheierea celei de-a doua sesiuni ordinare a anului 2022, și până la reluarea lucrărilor Parlamentului în cea de-a doua sesiune ordinară a anului 2022, să emită ordonanțe în domenii care nu fac obiectul legilor organice...”. Precizăm că domeniile sunt stabilite în cadrul art. 1 pct. I - XII din lege.

Menționăm că proiectul are ca temei dispozițiile **art. 1 pct. I poz. 5 și 8** din Legea nr. 186/2022 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe.

4. La **art. I pct. 2**, la textul preconizat pentru **art. 24 alin. (1) lit. a) pct. 1**, referitor la sintagma „sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflată sub incidența legislației române”, semnalăm că aceasta nu este suficient de precisă, fiind necesară revederea și reformularea normei în vederea enumerării tuturor acelor persoane juridice vizate de inițiatori.

Reiterăm această observație pentru toate cazurile similare din proiect.

5. La **art. I pct. 4**, cu privire la normele propuse pentru **art. 47 alin.(1) lit. a) și b)**, semnalăm că, prin intervențiile legislative aduse actului normativ de bază prin Ordonanța de urgență nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, lit. a) și b) au fost abrogate.

Ca urmare, având în vedere că actul normativ de bază nu a fost republicat, iar literele alin. (1) al art. 47 nu au fost renumerotate, se impune ca textele propuse pentru lit. a) și b) să fie introduse la finalul acestui alineat și să fie marcate cu **lit. g) și h)**.

De asemenea, se va avea în vedere și corectarea trimiterilor la aceste litere din cuprinsul proiectului.

6. La **art. I pct. 8**, la textul propus pentru **alin. (2¹) al art. 48**, pentru rigoare în redactare se impune înlocuirea sintagmei „Codului de procedură fiscală” cu expresia „**Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare**”.

Reținem această observație pentru toate cazurile similare din proiect.

7. La **art. I pct. 14**, cu privire la sintagma „*dispozițiile prezentei litere prevalează față de cele ale lit. m)*”, precizăm că aceasta este lipsită de claritate și precizie, putând genera dificultăți în aplicare, și recomandăm revederea și reformularea normei.

8. La **art. I pct. 34**, la textul prevăzut pentru **art. 76 alin. (4) lit. h)**, pentru o corectă și completă informare juridică, sintagma „Hotărârea Guvernului nr. 38/2008, cu modificările și completările ulterioare” se va înlocui cu expresia „**Hotărârea Guvernului nr. 38/2008 privind organizarea timpului de muncă al persoanelor care efectuează activități mobile de transport rutier, cu modificările ulterioare**”. Referirile ulterioare la acest act normativ nu vor mai menționa titlul acestuia.

Această observație este valabilă pentru toate cazurile similare din proiect.

9. La **art. I pct. 37**, la textul propus pentru **art. 76 alin. (4¹) lit. c) pct. (ii) și (iii)**, semnalăm că, pentru o exprimare adecvată în context, se impune revederea și reformulare normelor preconizate, astfel:

„(ii) spațiul de cazare/de locuit se află în unitățile proprii, inclusiv de tip hotelier sau într-un imobil închiriat **în acest scop** de la o terță persoană **de către angajator**;

(iii) contractul de închiriere **dintre angajator și terță persoană** este încheiat în condițiile legii”.

Totodată, referitor la **lit. g)**, pentru respectarea art. 38 alin. (2) din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sintagma „*sumele vor fi acordate*” va fi redactată, astfel: „**sumele sunt acordate**”.

Această observație este valabilă pentru toate cazurile similare din proiect.

10. La **pct. 42**, la textul propus pentru **art. 97 alin. (7)**, **prima teză**, pentru claritatea și previzibilitatea normei, sintagma „*titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv*” va fi reformulată prin indicarea expresă a elementelor vizate.

De asemenea, pentru utilizarea unui limbaj specific domeniului normativ, termenul „se impun” va înlocui cu „**se impozitează**”.

Observația este valabilă pentru toate cazurile similare din proiect.

11. La **pct. 48**, la textul prevăzut pentru **art. 120 alin. (6¹)**, pentru respectarea art. 37 alin. (3) din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că „*exprimarea*

prin abrevieri a unor denumiri sau termeni se poate face numai prin explicitare în text, la prima folosire”, este necesar ca abrevierea „A.N.A.F.” să fie redată *in extenso*, respectiv „Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

Reiterăm această observație pentru toate cazurile similare din proiect.

12. La **pct. 55**, cu privire la alineatul nou introdus la **art. 133 alin. (23)**, semnalăm că acest articol este organizat în 21 de alineate.

Așadar, pentru rigoare în redactare, se impune marcarea alineatului nou introdus ca alin. (22) și modificarea corespunzătoare a **părții introductive**.

13. La **pct. 72**, referitor la textul propus pentru **art. 151 alin. (6¹) teza a II-a**, pentru o exprimare adecvată în context, sugerăm înlocuirea sintagmei „*datorată de către contribuabili*” cu sintagma „*datorată de către respectivii contribuabili*”.

14. La **pct. 86**, referitor la textul propus pentru **art. 220⁴ alin. (1) lit. n)**, pentru evitarea repetițiilor în text, propunem înlocuirea expresiei „*pentru partea care depășește limitele prevăzute la art. 142 lit. aa¹)*” cu sintagma „*pentru partea care depășește limitele prevăzute la respectiva dispoziție*”.

15. La **pct. 108**, referitor la textul propus pentru **art. 460 alin. (5) lit. a)**, pentru o exprimare adecvată stilului normativ, recomandăm înlocuirea sintagmei „*determinate conform art. 457, din Codul fiscal*” cu sintagma „*determinate conform prevederilor art. 457*”.

16. La **art. II**, pentru rigoare normativă, la **teza finală a alin. (2)** sintagma „*în termen de 90 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei ordonanțe*” va fi reformulată prin raportare la termenul de intrare în vigoare și nu la cel de publicare în Monitorul Oficial, întrucât în unele cazuri și la anumite categorii de acte normative, aceste termene nu coincid.

17. La **art. III**, raportat la fondul măsurilor propuse, recomandăm analizarea necesității includerii textului preconizat ca normă de completare a Codului fiscal, prin integrarea structurală a acestuia în cuprinsul actualului **art. I**.

În situația neînsușirii observației anterioare, dacă actualele dispoziții ale art. III nu se încorporează în Codul Fiscal, pentru respectarea exigențelor de tehnică legislativă, sintagma „*prin excepție*” va fi înlocuită cu expresia „**prin derogare**”. Această observație se

menține și pentru cazurile similare din cuprinsul **art. IV**, de la alin. (2) și (3).

În plus, referitor la textul propus pentru **alin. (1)**, pentru rigoare normativă, precizăm că titlurile actelor normative trebuie redată doar la prima citare, pentru a nu se încărca excesiv textul reglementării. Astfel, prima menționare în text a Codului fiscal va redată sub forma „Legea nr. 227/2015 **privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare”, referirile ulterioare la aceasta urmând să se facă la „Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare”.

Observația este valabilă pentru toate situațiile similare din cuprinsul proiectului.

18. La art. VII, pentru respectarea uzanțelor normative, **partea introductivă** va avea următoarea redactare:

„**La articolul 1** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 942 din 23 decembrie 2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 250/2003, cu modificările și completările ulterioare, **alineatele (3) și (3¹) se modifică și vor avea următorul cuprins:**”

Referitor la textul propus pentru **alin. (3)**, pentru respectarea art. 37 alin. (3) din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este necesar ca abrevierea „POS” să fie redată *in extenso*.

19. La art. VIII, la **partea dispozitivă**, pentru o exprimare specifică stilului normativ, recomandăm înlocuirea sintagmei „se realizează” cu sintagma „se aplică”.

20. La art. IX, pentru rigoare normativă, la **lit. a)**, sintagma „42, 87 și 90” se va înlocui cu sintagma „pct. 42, 87 și 90”.

Cu privire la **lit. j)**, pentru suplețea normei, sintagma „intră în vigoare în 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei ordonanțe și” se elimină, întrucât potrivit art. 12 alin. (1) din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „*Legile și ordonanțele emise de Guvern în baza unei legi speciale de abilitare intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, sau la o dată ulterioară prevăzută în textul lor. Termenul de 3 zile se calculează pe zile calendaristice, începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, și expiră la ora 24,00 a celei de-a treia zi de la publicare.*”

Totodată, din aceleași rațiuni, este de analizat dacă nu este necesară eliminarea **art. XI**.

21. La **art. X**, recomandăm disjungerea normei, întrucât modificările preconizate la **art. III** nu pot intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2023, fără indicarea expresă a unei derogări de la prevederile art. 4 din Codul fiscal.

În acest context, norma care ar trebui să reglementeze separat intrarea în vigoare a prevederilor preconizate la **art. III** va trebui reformulată, astfel: „**Prin derogare de la prevederile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. III intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023.**”

22. La **art. XII**, pentru corectitudinea informației juridice și asigurarea caracterului complet al dispoziției, propunem ca norma de republicare să aibă următoarea formulare:

„Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. **688** din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele aduse prin prezenta ordonanță, **se va republica** în Monitorul Oficial al României, Partea I, **după aprobarea acesteia prin lege**, dându-se textelor o nouă numerotare”.

PRESEDINTE

Florin IORDACHE



București
Nr. 827/14.07.2022