



CONSILIUL LEGISLATIV

AVIZ

referitor la proiectul de ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și măsuri specifice pentru digitalizare

Analizând proiectul de **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și măsuri specifice pentru digitalizare**, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr. 370 din 01.11.2024 și înregistrat la Consiliul Legislativ cu nr. D1175/04.11.2024,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art. 2 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 73/1993, republicată, și al art. 29 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

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

1. Prezentul proiect are ca obiect de reglementare modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, este avută în vedere adoptarea unor măsuri specifice pentru digitalizarea activității de colectare a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, în sensul în care Agenția Națională de Administrare Fiscală va transmite contribuabilului declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzută la art. 122 din Codul fiscal, precompletată cu datele privind veniturile realizate și impozitul pe venit datorat, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și cuantumul contribuțiilor datorate, pentru anul de realizare a venitului, conform informațiilor disponibile în bazele de date.

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

3. La **titlu**, pentru exprimarea sintetică a obiectului reglementării propuse, cu respectarea art. 41 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, acesta va fi reformulat, astfel:

**„ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ
pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015
privind Codul fiscal”.**

4. La **primul paragraf din cadrul preambulului**, pentru un spor de rigoare, după sintagma „Planul național de Redresare și Reziliență” se va introduce formularea „al României”.

De asemenea, constatăm că în cadrul unor paragrafe acestea debutează, în unele situații, cu termeni scriși cu majusculă, iar, în altele, cu inițială mică.

În finalul **paragraful 2 din cadrul preambulului**, pentru considerente de ordin gramatical, se va scrie „modificări/recalculări/rectificări ale acestora” în loc de „modificări/recalculări/rectificări a acestora”.

În legătură cu **paragrafele 5 și 6**, apreciem ca fiind necesară o mai temeinică nuanțare a efectelor negative care ar decurge din neadoptarea reglementării propuse în regim de urgență, cu luarea în considerare a jurisprudenței în materie a Curții Constituționale.

5. Ca observație de ordin general, semnalăm redarea neunitară a sintagmei „declarației unice privind impozitul pe venit și contribuții sociale”, întrucât primul termen din structura acesteia este redat uneori cu majusculă, iar alteleori cu inițială mică.

6. La **partea introductivă a art. I**, pentru o informare corectă asupra naturii intervențiilor legislative propuse prin proiect, sintagma „se modifică după cum urmează” se va înlocui cu formularea „se modifică și se completează după cum urmează”.

7. La **pct. 8**, cu referire la art. 106 alin. (5) din Codul fiscal, pentru o corectă evidențiere a enumerării exemplificative propuse, se va utiliza sintagma „de tipul” în locul conjuncției „ca”, urmând ca în finalul acesteia să fie inserată formularea „și altele asemenea”, corelativ cu înlocuirea conjuncției coordonatoare copulative „și”, utilizată anterior substantivului comun „inundații” cu semnul de punctuație „virgulă”.

8. La **pct. 9**, la norma propusă pentru art. 107 alin. (2) din actul normativ de bază, pentru rigoarea redactării, teza finală trebuie redată în continuarea celorlalte teze și nu distinct, observație valabilă pentru toate situațiile similare din proiect.

9. La **pct. 12**, la norma propusă pentru art. 122 alin. (1), semnalăm că după enumerarea de la lit. f) urmează nouă norme distincte care nu au legătură cu enumerările precedente.

Precizăm, în acest context, că, în conformitate cu prevederile art. 49 alin. (3) din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „dacă ipoteza marcată cu o literă necesită o dezvoltare sau o explicare separată, aceasta se va face printr-un alineat distinct care să urmeze ultimei enumerări”, fiind necesar a se avea în vedere aceste dispoziții legale.

Cu privire la art. 122 alin. (2) teza I din Codul fiscal, va fi avută în vedere ipoteza „încetării valabilității contractelor de închiriere în cursul anului fiscal” (indiferent de cauza încetării acestora) în locul modalității limitative a „rezilierii” unor asemenea contracte.

În legătură cu art. 122 alin. (8) din actul normativ de bază, pentru asigurarea previzibilității normei propuse, este necesară indicarea expresă a dispoziției din cuprinsul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la care se instituie norma de trimitere.

10. La **pct. 16**, în textul prevăzut pentru art. 130 alin. (4), pentru fluența normei, propunem ca sintagma „conform alin. (1)” să fie scrisă sub forma „conform **dispozițiilor** alin. (1)”. Reiterăm observația pentru toate cazurile similare.

11. La **pct. 17**, cu referire la art. 131 alin. (2) teza I din Codul fiscal, semnalăm faptul că textul propus este ambiguu, fiind necesară reformularea acestuia. Pentru identitate de rațiune, observația este valabilă și la **pct. 21**, cu privire la art. 151 alin. (16) teza I din actul normativ de bază.

12. La **pct. 18**, **partea dispozitivă**, pentru rigoarea redactării, propunem ca expresia „alin. (29) – (30)” să fie redată sub forma „alin. (29) și (30)”.

13. La **pct. 20**, în textul prevăzut pentru art. 148 alin. (1), corelat cu norma de trimitere la „art. 122 alin. (3)”, propunem ca după termenul „declarația” să fie inserată formularea „**unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**”.

Observația este valabilă și pentru **alin. (4)**.

14. La **pct. 21**, cu privire la art. 151 alin. (4) din Codul fiscal, considerăm că este necesară **reanalizarea, pe fond, a acestuia**, întrucât:

a) independent de actuala redactare a art. 151 alin. (18) din cod, **nerestituirea** părții din contribuția de asigurări sociale, **plătită și**

nedatorată, prin valorificarea acesteia la stabilirea elementelor necesare determinării dreptului de pensie, **constituie o afectare a dreptului de proprietate privată**, în condițiile în care, potrivit art. 1341 alin. (1) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „*Cel care plătește fără a datora are dreptul la restituire*”;

b) sub aspectul admisibilității soluției legislative propuse, semnalăm că, potrivit art. 115 alin. (6) din Legea fundamentală, „**Ordonanțele de urgență nu pot fi adoptate în domeniul legilor constituționale, nu pot afecta regimul instituțiilor fundamentale ale statului, drepturile, libertățile și îndatoririle prevăzute de Constituție, drepturile electorale și nu pot viza măsuri de trecere silită a unor bunuri în proprietate publică**”.

În măsura menținerii **pct. 21** în forma propusă, în textul prevăzut pentru art. 151 alin. (3), pentru uzitarea unui limbaj juridic consacrat, propunem ca acesta să debuteze astfel:

„(3) **Prin excepție de la prevederile art. 148 alin. (1) și (2)**, pentru contribuabilii care datorează contribuția de asigurări sociale și care în cursul anului de realizare a venitului se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției potrivit **dispozițiilor art. 150**, baza anuală de calcul a contribuției de asigurări sociale ...”.

Semnalăm faptul că după alin. (3) este redat un paragraf nemarcat, fiind necesară revederea.

La **alin. (4)**, pentru fluența normei, propunem ca în loc de „realizează venituri prevăzute la art. 137 lit. b) și b¹)” să fie scris „realizează **veniturile** prevăzute la art. 137 lit. b) și b¹)”.

La **alin. (9)**, pentru lejeritatea normei, propunem eliminarea abrevierii „alin.” din fața normei de trimitere la „alin. (7)”.

La **alin. (11)**, pentru unitate terminologică, propunem ca după formularea „Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” să fie inserat textul „**prevăzută la art. 122**”. Observația este valabilă pentru toate cazurile similare.

La **alin. (15)**, pentru rigoarea redactării, propunem ca formularea „în termen de 60 de zile de la publicarea în Monitorul Oficial al României a legii anuale a bugetului de stat” să fie redactată sub forma „în termen de 60 de zile de la **data publicării** în Monitorul Oficial al României, **Partea I**, a legii anuale a bugetului de stat”. Reiterăm observația, în mod corespunzător și pentru **pct. 23**, textul art. 174 alin. (18).

15. La **pct. 25**, pentru unitate redacțională în cadrul actelor normative, **partea dispozitivă** se va reda astfel:

„... La **titlul V, capitolul III, titlul secțiunii a 10-a** se modifică și va avea următorul cuprins:”.

La **pct. 29**, din același considerent, **partea dispozitivă** va avea următoarea redactare:

„... După articolul 220⁷ se introduce un nou capitol, capitolul X - **Dispoziții tranzitorii, alcătuit din articolul 220⁸**, cu următorul cuprins:”.

16. La **art. II alin. (1)**, opinăm în sensul renunțării la caracterul derogatoriu al normei propuse, cu incidență asupra datei intrării în vigoare a unor prevederi din proiect, în contextul în care ordonanța de urgență nu se încadrează în niciuna dintre cele 4 ipoteze normative reglementate prin art. 4 din Codul fiscal. Astfel, propunem următoarea reformulare:

„(1) Prevederile art. I intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025”.

La **alin. (2)**, pentru rigoarea exprimării, este necesară înlocuirea virgulei utilizată după sintagma „art. 133 alin. (30)” cu conjuncția coordonatoare copulativă „și”.

17. La **art. III alin. (1)**, deoarece Legea nr. 227/2015 a fost menționată anterior, titlul acesteia se va elimina, menținându-se evenimentele legislative intervenite în privința actului normativ de bază.

Referitor la **alin. (3)**, având în vedere că se prevede termenul în care se va emite ordinul de la alin. (2), sugerăm comasarea acestor norme într-una singură.

18. La **art. IV**, pentru rigoarea redactării, recomandăm reformularea normei, astfel:

„Art. IV. - În termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală va emite ordinul prevăzut la art. I pct. 5”.

PREȘEDINTE
Florin IORDACHE



București
Nr. 1113/05.11.2024