



CONSILIUL LEGISLATIV

AVIZ

referitor la proiectul de ORDONANȚĂ pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Analizând **proiectul de ORDONANȚĂ pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr. 14 din 30.01.2025 și înregistrat la Consiliul Legislativ cu nr. D27/30.01.2025,

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, cu următoarele observații și propuneri:

1. Prezentul proiect are ca obiect de reglementare modificarea și completarea art. 46² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu referire la plătitorii de impozit specific pe cifra de afaceri (ICAS) în sectoarele petrol și gaze naturale.

Conform inițiatorului, scopul proiectului constă în reducerea sarcinii fiscale și a costurilor de conformare pentru contribuabilii care desfășoară activitate de vânzare cu ridicata/amănuntul a combustibililor solizi, naftalinei, uleiului pentru încălzire, petrolului lampant, hidrogenului, produselor lubrifiante și de răcire, în cadrul codurilor CAEN vizate.

Potrivit art. II alin. (1) din proiect, prin derogare de la prevederile art. 4 din Codul fiscal, prevederile art. I din ordonanța ar urma să intre în vigoare la 3 zile de la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I.

2. Menționăm că, prin avizul pe care îl emite, Consiliul Legislativ nu se pronunță asupra oportunității soluțiilor legislative preconizate, inclusiv din perspectiva predictibilității acestora asupra mediului de afaceri.

3. Conform art. art. 1 pct. 1 poz. 1 din Legea nr. 332/2024 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe, *„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 2024, și până la reluarea lucrărilor Parlamentului în prima sesiune ordinară a anului 2025, să emită ordonanțe în domenii care nu fac obiectul legilor organice (n.n.: cu privire la) modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”*.

4. Potrivit pct. 4.8 din Nota de fundamentare, *„Modificările aduse legislației în vigoare prin evidențierea CAEN-urilor în care își desfășoară activitatea operatorii economici care au obligația de plată ICAS și a condițiilor de excludere din sfera de aplicare a acestui impozit influențează veniturile bugetare, însă nu se poate estima dimensiunea impactului asupra veniturilor bugetare pe termen scurt și mediu în condițiile în care efectul Legii nr 290/2024 nu au fost reflectate în încasările bugetare ale anului 2025/anul modificat care începe în anul 2025”*.

5. La **titlu**, întrucât intervențiile legislative preconizate vizează exclusiv art. 46² din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru rigoare normativă, acesta va fi reconsiderat, astfel:

„Ordonanță pentru modificarea și completarea art. 46² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”.

6. La **art. I**, formulăm următoarele observații și propuneri:

a) având în vedere obiectul de reglementare, respectiv modificarea și completarea art. 46² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **partea introductivă** se va reformula, astfel:

*„Art. I. – **Articolul 46² din 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, se modifică și se completează după cum urmează:”*.

Pe cale de consecință, **părțile dispozitive ale pct. 1-6** nu vor mai face referire la articolul respectiv, urmând a fi reformulate după cum urmează:

- „1. Alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:”;
- „2. După alineatul (1) se introduc cinci noi alineate, alin. (1¹)-(1⁵), cu următorul cuprins:”;
- „3. După alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (3¹), cu următorul cuprins:”;
- „4. Alineatele (12) și (13) se modifică și vor avea următorul cuprins:”;
- „5. După alineatul (13) introduc unsprezece noi alineate, alin. (14)-(24), cu următorul cuprins:”.

Menționăm că, deoarece la **pct. 4 și 5** se preconizează modificarea a două alineate succesive, este necesară comasarea acestora într-un singur punct, pct. 4, urmând ca pct. 5 să fie eliminat, iar pct. 6 să fie renumerotat ca pct. 5;

b) la **pct. 2**, cu referire la art. 46² alin. (1²), pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, va fi avută în vedere marcarea elementelor enumerate din cadrul alineatului indicat cu litere mici ale alfabetului, urmate de o paranteză rotundă, în locul actualelor liniuțe.

De asemenea, la textul propus pentru art. 46² alin. (1³) teza I, pentru un spor de rigoare redacțională, este necesară inserarea ghilimelelor de final după cea de a doua sintagmă „4730 - Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule”.

c) la actualul **pct. 6**, cu privire la textul propus pentru art. 46² alin. (14), pentru o exprimare adecvată, sugerăm ca norma să debuteze astfel:

„(14) Reprezentantul **prevăzut la alin. (13)**, (...)”.

Totodată, recomandăm eliminarea, din finalul textului, a sintagmei „atât timp cât durează mandatul său”, ca superfluă.

Privitor la art. 46² alin. (15), apreciem că este necesară reanalizarea acestuia din perspectiva angajării răspunderii în solidar a reprezentantului cu persoana juridică străină reprezentată, pentru declararea și plata impozitului specific pe cifra de afaceri. Amintim, în acest sens, faptul că subiectul impunerii este persoana juridică străină, în timp de angajarea răspunderii reprezentantului acestuia se realizează în virtutea raportului de reprezentare, în limitele mandatului conferit.

Pe cale de consecință, este necesară și revederea alin. (16), precum și a alin. (18) – (20), cu referire la obligativitatea constituirii, respectiv a reîntregirii garanției de către reprezentant.

La textul propus pentru alin. (17), întrucât acesta urmează a fi încorporat în actul normativ de bază, în cadrul căruia titlul Legii nr. 207/2015 este menționat la articolele anterioare, pentru suplețea normei, este necesară renunțarea la redarea titlului acestei legi.

Referitor la textul propus pentru alin. (18), în cadrul căruia la lit. a) și b) sunt menționate termene care se raportează la data intrării în vigoare a ordonanței, semnalăm că acesta nu poate fi încorporat în actul normativ de bază, în forma amintită. Astfel, considerăm necesară revederea soluției legislative preconizate, eventual printr-o reformulare în cadrul unui articol distinct al proiectului, marcat în mod corespunzător (art. II, urmând ca actualul art. II să devină art. III), impunându-se utilizarea unei norme de trimitere la prevederea din Legea nr. 227/2015 cu care se află în corelație. Reiterăm această observație și pentru cazurile similare din textele propuse pentru alin. (23) și (24), în cadrul cărora termenele pentru emiterea ordinelor sunt de „45 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe”, în condițiile în care aceste texte urmează a fi încorporate în Codul fiscal.

7. Pentru un spor de rigoare normativă, la actualul **art. II alin. (1)** va fi avut în vedere, în completare, **art. 4 alin. (3)** din Codul fiscal, ca soluție derogatorie în materia ordonanțelor.

La **alin. (2) teza finală**, apreciem că norma propusă trebuie reconsiderată, dat fiind faptul că art. 18³ din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, a fost abrogat prin art. I pct. 3 din Legea nr. 290/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare de la data de 1 ianuarie 2025.

PREȘEDINTE

Florin IORDACHE



București
Nr. 23/30.01.2025