



Opinia Consiliului Fiscal asupra propunerii legislative - Lege cu privire la modificarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal - b399/8.09.2021

În data de 22 septembrie 2021, Consiliului Fiscal (CF) i-a fost remisă adresa Senatului României nr. XXXV/4478 din 14.09.2021, prin care i se solicită, în baza art. 53 alin (2) lit. e) al Legii nr. 69/2010 a responsabilității fiscal bugetare republicate (LRFB), opinia cu privire la o propunere legislativă - Lege de modificare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal (proiectul cu număr de înregistrare b399/8.09.2021).

Potrivit articolului de lege la care se face trimitere, atribuțiile Consiliului Fiscal sunt:

e) analiza și elaborarea de opinii și recomandări, atât înainte de aprobarea de către Guvern, cât și înainte de transmiterea către Parlament, asupra legilor bugetare anuale, a rectificărilor bugetare, precum și asupra altor inițiative legislative care pot avea un impact asupra volumului cheltuielilor bugetare, precum și evaluarea conformității acestora cu principiile și regulile fiscale prevăzute de prezenta lege;

Scurtă descriere a propunerii legislative

Propunerea legislativă supusă examinării Consiliului Fiscal se referă la amendarea legislației actuale privind metodologia de aplicare a impozitului pe clădiri nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, respectiv juridice astfel:

- referitor la impozitul pe clădiri nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, se propune modificarea legislației actuale privind aplicarea art. 458 din Legea nr.227/2015 alin (4) care prevede: „În cazul în care valoarea clădirii nu poate fi calculată conform prevederilor alin. (1), impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile determinate conform art. 457” cu amendamentul că aplicarea acestei cote de 2%¹ să se facă „**doar cu condiția** înștiințării prealabile a proprietarilor de către organul fiscal local, adică, de către Direcția Generală Impozite și Taxe Persoane Fizice din cadrul Primăriei de faptul că nu se poate stabili valoarea impozabilă conform art. 458 alin. (1)”.

¹ De la o cotă de cuprinsă între 0,2 - 1,3% asupra valorii impozabile clădirii determinate conform art. 458 alin. (1)

Un argument în favoarea propunerii legislative adus de inițiatorii acesteia este că „actuala reglementare prezumă că respectivul contribuabil este de rea credință”;

- privind aplicarea impozitului pe clădiri nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor juridice, inițiativa legislativă propune de asemenea, ca în cazul în care aceștia nu au actualizat „valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 5² ani”, cota impozitului de 5%³ să fie aplicată „**doar cu condiția** înștiințării prealabile a proprietarilor de către organul fiscal local, adică, de către Direcția Generală Impozite și Taxe Persoane Juridice din cadrul Primăriei că persoana juridică deține o proprietate care nu a fost reevaluată în ultimii 5 ani anteriori anului de referință”. În favoarea acestei propuneri, în Expunerea de motive se menționează că „intervalul mare de timp la care proprietarii trebuie să facă demersurile pentru reevaluarea clădirii este de natură să creeze omisiuni chiar și pentru un proprietar prudent și diligent”;
- în cazul în care proprietarii persoane fizice și juridice nu primesc în prealabil înștiințarea de la organul fiscal local, autorii inițiativei legislative propun introducerea prevederii conform căreia „proprietarul va datora un impozit la valoarea reflectată în ultimul raport de evaluare depus de acesta.”;
- ca modalitate de înștiințare a proprietarilor se propune ca aceasta să se facă inclusiv prin mijloace electronice - telefax, poșta electronică, alte mijloace electronice - dacă proprietarul a indicat organului fiscal datele corespunzătoare în acest scop.”

Impactul bugetar al propunerii

Propunerea legislativă nu este însoțită de fișa financiară în care să fie prezentat impactul acesteia asupra bugetului general consolidat.

În expunerea de motive atașată propunerii legislative se menționează că implementarea acesteia va avea un impact pozitiv asupra relației dintre autoritatea fiscală și contribuabili și mediul de afaceri, iar autoritățile locale își vor exercita astfel rolul activ în sensul dat de Curtea Constituțională.

Aprecieri ale Consiliului Fiscal privind propunerea legislativă

Consiliul Fiscal apreciază inițiativele de îmbunătățire a relațiilor dintre autoritatea fiscală centrală și locală, pe de o parte, și contribuabilii persoane fizice și juridice, pe de altă parte, iar, în cadrul Rapoartelor și Opiniilor sale din cursul anilor anteriori, a subliniat importanța unei transparențe

² Conform art. 460 din Legea nr.227/2015 alin (6) perioada este de 3 ani. Perioada de 5 ani este valabilă în cazul persoanelor fizice.

³ De la o cotă de cuprinsă între 0,2 - 1,3% asupra valorii impozabile clădirii determinate conform art. 460 alin. (2)

crescute a administrației fiscale, a digitalizării activităților acesteia, precum și a unor politici pro-active de creștere a conformării fiscale. De asemenea amintim că, în Normele metodologice aferente Codului Fiscal, este prevăzut la SECȚIUNEA a 4-a - Calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale, art. 39 alin (3) că: *“începând cu luna iunie a anului 2016, organele fiscale locale comunică Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 15 a fiecărei luni, informațiile din rapoartele de evaluare depuse de contribuabili, în vederea introducerii acestora într-un registru electronic. Registrul electronic se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice și poate fi consultat de orice persoană.”* Cu toate acestea, lipsa fondurilor necesare a determinat neimplementarea acestei prevederi până în prezent.

În ceea ce privește conformitatea cu principiile și regulile fiscale prevăzute de LRFB, Consiliul Fiscal are următoarele observații:

- Deși propunerea va genera atât unele diminuări ale veniturilor bugetare (prin neîncasarea unor diferențe din taxe și impozite, debite și accesorii datorate la nivelul administrației locale), cât și majorări ale cheltuielilor bugetare (cheltuieli administrative suplimentare pentru colectarea, înregistrarea unui volum suplimentar de date, dar și configurarea aplicațiilor informatice necesare, precum și cheltuieli suplimentare privind transmiterea notificărilor către persoanele fizice și juridice), inițiativa legislativă se circumscrie consolidării unei relații corecte între contribuabili și autoritatea fiscală.
- CF apreciază impactul bugetar al acestei măsuri drept neglijabil.

În concluzie, CF apreciază favorabil această inițiativă legislativă și consideră că aceasta poate avea un impact pozitiv asupra relației dintre contribuabili și autoritatea fiscală. CF apreciază impactul bugetar al acestei măsuri drept neglijabil.

Opiniile și recomandările formulate mai sus de CF au fost aprobate de Președintele Consiliului Fiscal, conform prevederilor art. 56, alin. (2), lit. d) din Legea nr. 69/2010 republicată, în urma însușirii acestora de către membrii Consiliului, prin vot în ședința din data de 13 octombrie 2021.

13 octombrie 2021

Președintele Consiliului Fiscal

Acad. Daniel Dăianu