



CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

Str. Dimitrie D. Gerota nr. 7-9, sector 2, București, cod poștal: 020027

Telefoane: 021.310.23.56, 021.316.31.34

Fax: 021.316.31.31

021.310.23.57, 021.316.31.33

Cod fiscal: 10464660

E-mail: ces@ces.ro

www.ces.ro

Membru fondator al Asociației Internaționale a Consiliilor Economice și Sociale și Instituțiilor Similare (AICESIS)
Membru al Uniunii Consiliilor Economice și Sociale și Instituțiilor Similare Francofone (UCESIF)

„Consiliul Economic și Social este organ consultativ al Parlamentului și al Guvernului în domeniile de specialitate stabilite prin legea sa organică de înființare, organizare și funcționare.” (Art. 141 din Constituția României revizuită)



AVIZ

referitor la propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (b277/28.05.2024)

În temeiul art. 2 alin. (1) din Legea nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 11 lit. a) din Regulamentul de organizare și funcționare, Consiliul Economic și Social a fost sesizat cu privire la avizarea *propunerii legislative pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (b277/28.05.2024)*.

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

În temeiul art. 5 lit. a) din Legea nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ședința din data de 19.06.2024, desfășurată online, conform prevederilor Hotărârii Plenului nr.86/17.05.2022, avizează **NEFAVORABIL** prezentul proiect de act normativ, cu următoarea **motivare**:

- deși intenția de a responsabiliza organele fiscale și de a asigura un tratament echitabil pentru contribuabili este laudabilă, propunerea legislativă prezintă numeroase deficiențe și riscuri din punct de vedere juridic. Aplicarea sancțiunilor fără o justificare obiectivă și fără a ține cont de capacitățile administrative poate duce la efecte negative neintenționate;

- abrogarea art. 18³ și introducerea *Titlului II¹ Impozit suplimentar* - art. 46¹ poate avea ca efect inaplicabilitatea reglementării fiscale. Condiția de desfășurare exclusivă propusă la alin. (9) al art. 46¹ pentru contribuabilii care desfășoară activități de distribuție/furnizare/ transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați/ licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, în interpretarea strictă, nu poate fi îndeplinită de majoritatea operatorilor cărora li se adresează, întrucât aceștia desfășoară și alte activități adiacente sau recurente vizate de reglementarea fiscală. De altfel, scopul pentru care art. 18³ din Codul fiscal a fost introdus prin ordonanță de urgență de către Guvern în luna martie a acestui an este aplicabilitatea măsurii fiscale pentru contribuabilii care desfășoară aceste activități reglementate, după cum detaliază nota de fundamentare a ordonanței;
- considerăm ca fiind necesară menținerea formulării în vigoare:

Art. 18³

„(10) În cazul contribuabililor care desfășoară activități în sectoarele prevăzute la alin. (1) și activități de distribuție/ furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, pentru determinarea impozitului specific, nu cuprind, în cadrul indicatorilor VT, V_s, I și A din formula de calcul al impozitului specific prevăzută la alin. (2), elementele aferente activităților de distribuție/furnizare/ transport de energie electrică și gaze naturale.

(11) Contribuabilii reglementați/ licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei care, în anul precedent, au obținut venituri din activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale în proporție de peste 95% din veniturile totale din care se scad veniturile cuprinse în indicatorul V_s prevăzute la alin. (2) lit. (i)-(vii), nu intră sub incidența prezentului articol.”;
- propunerea legislativă introduce, la articolul 46², o serie de necorelări cu legislația în vigoare, după cum urmează:
 - la art. 46² alin. (1) se realizează o extindere a actualului art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede un nivel minim al cifrei de afaceri de 50.000.000 euro a cărui depășire genera perceperea acestui impozit suplimentar persoanelor juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale:

„(1) Persoanele juridice române sau străine care în mod individual sau într-o formă de asociere livrează bunuri sau prestează servicii pe teritoriul României

desfășurând activități în sectoarele petrol și gaze naturale, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor, alții decât cei prevăzuți la art. 15, datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri calculat potrivit alin. (2). Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro a cifrei de afaceri este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile. În sensul prezentului alineat, cifra de afaceri a anului precedent reprezintă diferența dintre veniturile totale (VT) și veniturile care se scad din veniturile totale (Vs), astfel cum sunt definite la alin. (2).”;

- apreciem că este incorectă extinderea ariei de aplicare, prin eliminarea sintagmei „Prin excepție de la art. 18¹”, existentă în actualul art. 18³ alin. (1) din Codul fiscal. Această extindere, coroborată cu propunerea de eliminare a alin. (13) din actualul art. 18³, conduce la interpretarea conform căreia, în cazul societăților cu activități în sectoarele petrol și gaze naturale, în perioada 1 ianuarie 2024 - 31 decembrie 2025, se aplică concomitent atât impozitul de 1%, cât și cel de 0,5% asupra aceleiași baze de impozitare, ceea ce înseamnă o dublă impunere a unui sector care oricum este supraimpozitat. Astfel, sectorul de petrol și gaze datorează și alte impozite și contribuții suplimentare, cum ar fi:
 - redevențe petroliere (Legea nr. 238/2004);
 - impozitul asupra veniturilor suplimentare din vânzarea de gaze naturale din producția onshore (Ordonanța Guvernului nr. 7/2013);
 - impozitul asupra veniturilor suplimentare din vânzarea de gaze naturale din producția offshore și/sau onshore de adâncime (Legea nr. 256/2018);
 - impozitul aplicabil producției de țiței (Ordonanța Guvernului nr. 6/2013);
 - contribuția la Fondul de Tranziție Energetică (OUG nr. 27/2022);
- la art. 46² alin. (9) se realizează o necorelare cu art. 18³ alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, unde se prevede pragul de minim 95% din total venituri să fie realizate din activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale ca o condiție pentru neaplicarea impozitului suplimentar de 0,5%;
- se pot considera toate veniturile din vânzarea de gaze naturale inclusiv servicii accesorii atât veniturile din gaze naturale din producția proprie, cât și veniturile din gaze naturale achiziționate de la alte companii, nu sunt luate în calcul în formula de calcul a ISCA, în conformitate cu alin. (10) și (11) ale art. 18³ din Codul fiscal;
- este de menționat că toate veniturile din vânzarea de gaze naturale și servicii accesorii sunt realizate pe baza licenței de furnizare emise de Autoritatea Națională

- de Reglementare în Domeniul Energiei, inclusiv vânzările de gaze naturale din producția proprie;
- neaplicarea ISCA asupra veniturilor din vânzarea de gaze naturale din producție proprie este în deplină concordanță cu:
 - supraimpozitarea existentă a acestor venituri prin (i) aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 și a Legii nr. 256/2018, în cazul cantităților de gaze care nu sunt vândute la preț reglementat în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 27/2022 cu modificările și completările ulterioare și (ii) plata redevențelor petroliere în baza Legii petrolului nr. 238/2004 care au la bază, de asemenea, prețurile de vânzare a gazelor naturale. Pentru cantitățile de gaze naturale vândute în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022, deci la prețuri reglementate sau plafonate, nu se justifică aplicarea unui impozit suplimentar în condițiile în care nu se obțin profituri excedentare;
 - stabilitatea fiscală aplicabilă producției de gaze naturale din perimetre offshore și onshore de mare adâncime, în conformitate cu prevederile Legii nr. 256/2018;
 - date fiind prevederile art. 18³ alin. (10) din Codul fiscal, ale art. 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5433/2023, și mențiunile din Referatul de aprobare al acestui ordin și descrierile de activități ale codurilor CAEN pentru vânzarea de energie electrică, veniturile din vânzarea de energie electrică rezultate din producția proprie de energie electrică pe bază de gaze naturale sau din alte surse sunt excluse din baza de calcul a ISCA;
 - în concluzie, deși intenția de a responsabiliza organele fiscale și de a asigura un tratament echitabil pentru contribuabili este laudabilă, propunerea legislativă prezintă numeroase deficiențe și riscuri din punct de vedere juridic. Aplicarea sancțiunilor fără o justificare obiectivă și fără a ține cont de capacitățile administrative poate duce la efecte negative neintenționate.

Președinte,

Bogdan SIMION