

**AVIZ****referitor la referitor la propunerea legislativă privind modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

Analizând propunerea legislativă privind modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (b68/17.02.2026), transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr. XXXV/841/23.02.2026 și înregistrată la Consiliul Legislativ cu nr. D107/24.02.2026,

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 propunerea legislativă, cu următoarele observații și propuneri:

1. Propunerea legislativă are, în fapt, ca obiect de reglementare completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu scopul de a limita posibilitatea pentru autoritățile locale de a institui discreționar taxe noi sau a modifica cuantumul celor existente.

Potrivit **Expunerii de motive**, „reglementarea introduce trei elemente esențiale, cu rol de clarificare și întărire a standardului constituțional în materie fiscală”, inițiatorii proiectului susținând că „intervenția este necesară pentru a limita capacitatea autorităților locale de a introduce taxe noi în afara cadrului fiscal general”, ceea ce se circumscrie **politicii fiscale**.

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

3. Prin conținutul său normativ, propunerea legislativă face parte din categoria legilor organice, fiind incidente prevederile art. 73 alin. (3) lit. k) din Constituția României, republicată, iar în aplicarea prevederilor art. 75 alin. (1) din Legea fundamentală, prima Cameră sesizată este Camera Deputaților.

4. Semnalăm că **Expunerea de motive** trebuie să respecte structura instrumentului de prezentare și motivare prevăzută la art. 31 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5. În raport de conținutul proiectului, cu privire la principiul legalității în materie fiscală, în doctrină¹ s-a precizat că „*Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, intrată în vigoare la 1 ianuarie 2007, prevăzând **principiul autonomiei financiare locale**, face aplicarea normei constituționale prevăzută în alin. (2) al art. 139 din Constituția României. Astfel, art. 16 al legii prevede: «(1) Unitățile administrativ-teritoriale au dreptul la resurse financiare suficiente, pe care autoritățile administrației publice locale le pot utiliza în exercitarea atribuțiilor lor, pe baza și în limitele prevăzute de lege» și «(2) Autoritățile administrației publice locale au competența stabilirii nivelurilor impozitelor și taxelor locale, **în condițiile legii**».* Din cuprinsul alin. (2) al art. 16 al Legii nr. 273/2006, citat mai sus, rezultă că este vorba de competența autorităților administrației publice locale în ce privește stabilirea «nivelurilor» impozitelor și taxelor locale, **în condițiile legii. Legea la care face trimitere o reprezintă legea fiscală, respectiv Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, intrată în vigoare la 1 ianuarie 2004, cu modificările și completările ulterioare**”.

De altfel, și Curtea Constituțională s-a pronunțat în mod constant referitor la aplicarea principiului legalității în materie fiscală. Astfel, în **Decizia nr. 5/1992²**, instanța de contencios constituțional a reținut că „*Pentru a se înlătura posibilitatea proliferării actelor normative de ordin administrativ în această materie, Constituția a consacrat regula după care impozitele și taxele pentru bugetul de stat (bugetul asigurărilor sociale de stat) se stabilesc numai prin act ce are forța juridică a legii, pe când impozitele și taxele la bugetele locale se stabilesc prin acte administrative, emise de consiliile locale sau județene, **în limitele și în condițiile legii**”.*

Totodată, potrivit art. 129 alin. (4) lit. c) și art. 173 alin. (3) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, în exercitarea atribuțiilor sale, consiliul local, respectiv consiliul județean, stabilește și aprobă impozitele și taxele locale, **în condițiile legii**.

Reglementând, la art. 87, resursele financiare ale autorităților administrației publice locale, Ordonanța de urgență a Guvernului

¹ „Constituția României. Comentariu pe articole”, coordonatori I. Muraru și E.S. Tănăsescu, Editura C.H.Beck, București 2008, pag. 1343.

² Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 173 din 22 iulie 1992.

nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare, stabilește la alin. (3) și (4) următoarele:

„(3) În scopul asigurării autonomiei locale, autoritățile deliberative ale administrației publice locale au dreptul să instituie și să perceapă impozite și taxe locale, să aprobe bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale, în condițiile legii.

(4) Stabilirea, constatarea, impunerea, inspecția fiscală, încasarea, urmărirea și executarea silită, precum și procedurile de administrare a creanțelor bugetare locale se realizează în condițiile legii”.

Prin urmare, potrivit Codului administrativ, cu modificările și completările ulterioare, modul și condițiile în care consiliile locale și județene pot institui taxe, în virtutea principiului autonomiei locale, precum și procedurile de administrare a creanțelor bugetare locale **fac obiectul legilor speciale.**

În considerarea aspectelor mai sus învederate, menționăm că legea-cadru în materie fiscală este Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, astfel încât orice modificare privind **obiectul impozitării și modul de calcul al taxelor** trebuie să se regăsească în legislația fiscală.

Pe de altă parte, **procedura și limitele de competență ale autorităților administrației publice locale, efectele juridice ale nerespectării acestor limite, precum și răspunderea juridică a celor care emit hotărâri locale discreționare fac obiectul Codului administrativ.**

6. La titlu, întrucât intervenția normativă vizează doar completarea actului de bază, nu și modificarea acestuia, se va elimina sintagma „modificarea și” din cuprinsul acestuia. Pentru identitate de rațiune, observația este valabilă și la **partea introductivă a actualului articol unic.**

7. Referitor la temeiul adoptării proiectului, precizăm că formula uzitată în cazul legilor este „**Parlamentul adoptă prezenta lege**”, textul urmând a fi redat în consecință.

8. La actualul articol unic, întrucât proiectul conține și art. II, acesta va fi numerotat ca „Art. I”, iar pentru corectitudine și completitudinea informației juridice, **partea introductivă** a acestuia va fi reformulată, astfel:

„Art. I. - 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 completează după cum urmează:”.

Referitor la părțile dispozitive **ale pct. 1 - 3**, acestea nu vor conține abrevieri, după modelul:

„**După articolul ... se introduce un nou articol, art. ..., cu următorul cuprins:**”, urmate de redarea între ghilimele a textelor preconizate.

9. Referitor la **pct. 1 al actualului articol unic**, apreciem că norma este susceptibilă de risc de redundanță în reglementare, pe considerentul că principiile invocate există deja în cadrul normativ actual, chiar la nivel constituțional, astfel încât este de analizat necesitatea de a fi reluate, din perspectiva evitării unui paralelism legislativ. În măsura renunțării la acest punct, actualele pct. 2 și 3 vor fi renumerotate corespunzător, iar norma de trimitere instituită la actualul art. II alin. (1) va fi reevaluată.

De asemenea, în situația menținerii **pct. 1**, apreciem că intervenția care vizează **art. 454¹ alin. (3) din Codul fiscal** este insuficient conturată juridic, din perspectiva formulării „Cuantumul taxei nu poate depăși **costul rezonabil al serviciului prestat**”. Astfel, este necesară reevaluarea acesteia, luând în considerare inclusiv faptul că dimensionarea nivelului taxei locale se raportează nu numai la contravaloarea serviciului prestat, dar și la masa de contribuabili.

10. La **pct. 2**, cu privire la norma propusă pentru **art. 491¹ alin. (2) din cod**, pentru completarea informației juridice, se va **reda titlul legii** invocate, urmat de **evenimentele legislative** suferite de aceasta.

11. La **pct. 3**, cu referire la **art. 493¹ din cod**, apreciem că este necesară reformularea acestuia sub forma unui singur alineat, în cuprinsul căruia să se instituie o normă de trimitere la dispozițiile incidente din Codul administrativ, sub aspectul angajării răspunderii administrative a aleșilor locali sau, după caz, a funcționarilor publici, în oricare dintre componentele sale (disciplinară, contravențională sau patrimonială).

12. La **art. II**, pentru considerente de tehnică legislativă se va renunța la denumirea marginală a acestuia.

13. Dat fiind obiectul de reglementare, este necesară introducerea în cuprinsul proiectului a unui nou articol, marcat ca **art. III**, care să cuprindă dispoziția privitoare la intrarea în vigoare a legii, cu luarea în considerare a prevederilor art. 4 alin. (1) din Codul fiscal.

PRESEDINTE

Florin IORDACHE

București

Nr. 241/17.03.2026