



CONSILIUL LEGISLATIV

Biroul permanent al Senatului
Bp. 547, 28.11.2025

AVIZ

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

Analizând propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (b547/30.10.2025), transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr. XXXV/6036/03.11.2025 și înregistrată la Consiliul Legislativ cu nr. D962/04.11.2025,

Biroul permanent al Senatului

568, 8.12.2025

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 propunerea legislativă, cu următoarele observații și propuneri:

1. Prezenta propunerea legislativă are drept obiect de reglementare modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vederea introducerii posibilității ca angajatorii să acorde angajaților, titulari ai unui contract individual de muncă, sume reprezentând participare la profit, în limita a 15% din profitul brut aferent exercițiului financiar precedent.

Totodată, acordarea acestor sume este condiționată, printre altele, de îndeplinirea unei anumite vechimi în muncă de către angajat și de faptul că acesta nu a avut, în ultimii 5 ani anteriori exercițiului financiar pentru care se acordă venitul, calitatea de acționar, asociat sau administrator al contribuabilului.

De asemenea, proiectul prevede instituirea unor facilități fiscale atât pentru angajatori, cât și pentru salariați, ca urmare a participării acestora la profit.

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 ordinare, iar în aplicarea art. 75 alin. (1) din Constituția României, republicată, prima Cameră sesizată este Senatul.

4. Semnalăm faptul că, în momentul de față, pe agenda Consiliului Legislativ se află, în procedură de avizare, mai multe propuneri legislative ce au ca obiect de reglementare modificarea și/sau completarea Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. În acest context, pentru sistematizare legislativă și promovarea unor soluții unitare, sugerăm dezbateră concomitentă a acestor propuneri legislative, în vederea adoptării unui singur act normativ.

5. În raport de prevederile prezentei propuneri legislative, apreciem că acestea sunt de natură să genereze costuri financiare imediate, dar și pe termen mediu sau lung, astfel încât ar fi necesară elaborarea unui studiu de impact, care să stea la baza fundamentării soluțiilor legislative preconizate, cu mențiunea că, potrivit art. 33 alin. (2) teza a doua din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul propunerilor legislative, *„studiile de impact se întocmesc prin grija ministerelor de resort, la solicitarea comisiilor parlamentare”*.

6. Având în vedere dispozițiile **art. I**, sub aspectul datei intrării în vigoare, devin incidente prevederile art. 4 alin. (1) din Codul fiscal, potrivit cărora *„Prezentul cod se modifică și se completează prin lege, care intră în vigoare în termen de minimum 6 luni de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I”*.

Astfel, este necesară introducerea unui nou articol, **art. III**, cuprinzând data intrării în vigoare a legii, cu luarea în considerare a dispoziției mai sus citate. În măsura în care intenția inițiatorilor este de devansare a datei intrării în vigoare a legii, este necesară instituirea unei norme derogatorii de la prevederile art. 4 alin. (1) din Codul fiscal, cu argumentarea corespunzătoare, prin Expunerea de motive, a soluției derogatorii propuse.

7. În ceea ce privește soluțiile legislative preconizate, semnalăm că, suplimentar acordării către angajați a unor sume cu titlu de participare la profit, proiectul urmărește și scutirea de la plata contribuțiilor sociale aferente acestor sume, precum și acordarea

deductibilității integrale pentru angajatori. În acest context, se impune o analiză a anvergurii impactului bugetar, având în vedere că măsurile propuse sunt de natură să afecteze gradul de încasare a veniturilor la bugetul de stat.

8. De asemenea, menționăm că, stabilirea, la **art. I pct. 2**, cu referire la textul prevăzut pentru **art. 25¹ alin. (3) lit. c)**, a **dreptului de a participa la profit numai pentru salariații cu minimum 12 de luni consecutive de vechime în muncă realizată la același angajator, și fără să fi avut calitatea de acționar, asociat sau administrator în cadrul contribuabilului în ultimii 5 ani anteriori exercițiului financiar vizat**, este de natură să aducă atingere principiului nediscriminării, consacrat la art. 16 alin. (1) din Constituție.

Art. 1169 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitor la libertatea de a contracta se aplică și în cazul contractului individual de muncă, **părțile fiind libere să încheie contracte de muncă și „să determine conținutul acestora**, în limitele impuse de lege, de ordinea publică și de bunele moravuri”.

Totodată, în virtutea principiului libertății contractuale, orice angajator privat are dreptul să negocieze clauze contractuale și beneficii acordate salariaților în funcție de vechimea în muncă realizată, **cu respectarea art. 11 din Codul muncii** care prevede: „Clauzele contractului individual de muncă nu pot conține prevederi contrare sau drepturi **sub nivelul minim stabilit prin acte normative ori prin contracte colective de muncă**”.

9. Având în vedere textul propus pentru **art. 25¹ alin. (5)**, referitor la posibilitatea angajatorului de a diferenția sumele acordate angajaților, semnalăm că, în practică, stabilirea unor criterii obiective și implementarea unui sistem de evaluare pot ridica dificultăți. Aceste aspecte sunt esențiale pentru evitarea situațiilor de discriminare și pentru asigurarea unui nivel adecvat de transparență în rândul angajaților.

10. Cu privire la implementarea propriu-zisă a soluțiilor legislative în discuție, de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și Ministerul Finanțelor, semnalăm că, adaptarea sistemelor informatice în mod corespunzător, necesită timp și resurse financiare.

11. Sub rezerva celor menționate supra, în vederea respectării normelor de tehnică legislativă, menționăm următoarele:

11.1 La **art. I partea introductivă**, deoarece proiectul conține intervenții și de natura modificărilor, expresia „se completează după cum urmează:” se înlocuiește cu sintagma „**se modifică și se completează după cum urmează:**”.

11.2 La **pct. 1**, referitor la norma propusă pentru art. 25 alin. (1) lit. n), semnalăm că alineatul în discuție nu conține litere, prin urmare este necesară revederea textului și corectarea acestuia în mod corespunzător.

11.3 La **pct. 2 partea dispozitivă**, pentru corectitudine redacțională, expresia „se introduce un nou articol, articolul 25¹,” se va scrie astfel: „se introduce un nou articol, **art. 25¹**,”.

Cu privire la textul propus pentru art. 25¹ alin. (3) lit. c), pentru un limbaj specific actelor normative, sugerăm înlocuirea exprimării „cel puțin 12 luni” cu expresia „**minimum 12 luni**”.

De asemenea, între termenii „asociat” și „administrator” se va elimina semnul grafic „,” și se va introduce conjuncția „**sau**”.

11.4 La **pct. 3 partea dispozitivă**, în acord cu uzanțele redacționale, aceasta se va reda astfel:

„**La articolul 76 alineatul (2), litera e) se abrogă.**”.

Observația este valabilă și pentru părțile dispozitive ale **pct. 5, 8 și 9** din proiect.

11.5 La **pct. 4 partea dispozitivă**, referitor la textul propus pentru art. 114 alin. (2) lit. n), menționăm că în structura actului normativ de bază există deja această literă ale cărei dispoziții sunt abrogate, astfel încât nu se mai poate introduce o nouă literă marcată astfel.

Prin urmare, pentru rațiuni de tehnică legislativă, **partea dispozitivă** se va reformula, astfel:

„**La articolul 114 alineatul (2), după litera m²) se introduce o nouă literă, lit. m³), cu următorul cuprins:**”.

Referitor la textul normei propuse, sugerăm înlocuirea expresiei „potrivit art. 13” cu formularea „**potrivit prevederilor art. 13**”.

11.6 La **pct. 6**, cu privire la norma propusă pentru art. 142 lit. z³), precizăm că în actul normativ de bază nu există elementul structural marcat drept lit. z²), existând doar lit. z) ale cărei dispoziții sunt abrogate. Prin urmare, în acord cu normele de tehnică legislativă și în urma preluării observației de la pct. 11.5 din prezentul aviz, **partea dispozitivă** se va formula, astfel:

„La articolul 142, după litera y) se introduce o nouă literă, lit. y¹), cu următorul cuprins:

y¹) veniturile din alte surse, prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. m³).”.

11.7 La pct. 7, referitor la art. 155 alin. (1) lit. h), pentru corectitudine în redactare, **partea dispozitivă** se va redacta astfel:

„La articolul 155 alineatul (1), litera h) se modifică și va avea următorul cuprins:

h) venituri din alte surse, definite potrivit art. 114, cu excepția celor prevăzute la alin. (2) lit. m³);”.

11.8 La art. II alin. (2), în acord cu uzanțele normative, precum și pentru o corectă informare juridică asupra normelor metodologice invocate, recomandăm ca acesta să fie reformulat astfel:

„(2) În termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, se modifică în mod corespunzător Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin care se vor stabili:”.


PREȘEDINTE
Florin IORDACHE

București
Nr. 955/27.11.2025