



CONSILIUL LEGISLATIV

Decizia permanentă a Senatului

Bp. 548, 28. 11. 2025

AVIZ

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 (b548/30.10.2025), transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr. XXXV/6036/03.11.2025 și înregistrată la Consiliul Legislativ cu nr. D963/04.11.2025,

Biroul Permanent al Senatului

CONSILIUL LEGISLATIV

569, 8. 12. 2025

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 ca obiect de reglementare modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul extinderii perioadei în care o microîntreprindere poate funcționa fără angajați, de la 30 de zile la 90 de zile.

De asemenea, potrivit Expunerii de motive, proiectul introduce criterii noi și flexibile pentru menținerea statutului de microîntreprindere, cu incidență asupra aplicabilității contractelor individuale de muncă cu timp parțial încheiate cu anumite categorii de persoane, precum studenții și pensionarii. Această măsură are ca efect reintroducerea principiului proporționalității în calculul contribuțiilor sociale aferente muncii cu timp parțial.

Totodată, prin proiect se urmărește și amânarea termenului de aplicare a noului prag de venit pentru microîntreprinderi, de la 1 ianuarie 2026 la 1 ianuarie 2028.

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 normelor propuse la **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. II**, 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. Referitor la normele preconizate prin proiect, cu privire la **reintroducerea calculului proporțional al contribuțiilor sociale aferente contractelor individuale de muncă cu timp parțial**, este de analizat dacă o asemenea măsură nu ar încuraja angajatorii care, în încercarea de a reduce sarcina fiscală, ar putea recurge la încheierea de contracte individuale de muncă cu timp parțial inclusiv pentru acele situații care ar impune, din perspectiva naturii activității desfășurate, un program de muncă cu normă întreagă.

Mai mult, precizăm că **menținerea contribuțiilor sociale proporționale pentru munca cu timp parțial, asociată cu posibilitatea păstrării regimului de microîntreprindere cu angajați cu normă redusă, conduce la diminuarea veniturilor la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale de stat.**

8. Cu privire la amânarea, pentru anul 2028, a aplicării noului prag de venituri pentru microîntreprinderi, respectiv plafonul de 100.000 euro care urmează să se aplice începând cu 1 ianuarie 2026, semnalăm că, potrivit **Notei de fundamentare a Ordonanței de urgență nr. 156/2024** privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, **noul prag s-a numărat printre măsurile preconizate care au stat la baza adoptării ordonanței de urgență menționată supra, în vederea prevenirii atât a unui impact suplimentar asupra deficitului bugetului general consolidat, cât și a respectării recomandării Comisiei Europene stabilită în cadrul procedurii de deficit excesiv declanșată pentru România.**

Prin urmare, apreciem că măsura preconizată prin proiect poate crea instabilitate și lipsă de predictibilitate fiscală.

9. Referitor la implementarea propriu-zisă, de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și Ministerul Finanțelor, a soluțiilor legislative în discuție, menționăm că adaptarea sistemelor informatice în mod corespunzător necesită logistica adecvată, tradusă în timp dedicat și resurse financiare.

10. Sub rezerva celor menționate supra, pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, precizăm următoarele:

10.1. 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:**”.

Având în vedere norma preconizată prin proiect privind amânarea termenului de aplicare a noului prag de venit pentru microîntreprinderi, semnalăm că și **art. 47 alin. (1) lit. c)** din actul normativ de bază trebuie modificat în mod corespunzător.

10.2. La **pct. 1 și 2**, având în vedere că acestea vizează modificarea a două alineate ale aceluiași articol, pentru rațiuni de tehnică legislativă, aceasta se vor comasa într-un singur punct a cărui **partea dispozitivă** se va redacta astfel:

„La articolul 48, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:”.

În continuare, se vor reda textele preconizate pentru aceste alineate.

Observația este valabilă în mod corespunzător și pentru **pct. 4 și 5** din proiect.

10.3. La pct. 3, pentru corectitudine redacțională, partea dispozitivă se va scrie după cum urmează:

„La articolul 51 alineatul (4), după litera a) se introduce o nouă literă, lit. a¹), cu următorul cuprins:”.

Cu privire la textul propus pentru art. 51 alin. (4) lit. a¹), pentru un limbaj specific actelor normative, sugerăm înlocuirea exprimării „cel puțin o persoană angajată” cu expresia „**minimum** o persoană angajată”.

10.4. La părțile dispozitive ale pct. 6 și 7, pentru corectitudinea redactării, sugerăm inserarea prepoziției „la” în debutul textelor, cât și introducerea semnului grafic «,» astfel:

„6. La articolul 146, (...).

7. La articolul 146, (...):”.

Totodată, la **pct. 6**, prin care se abrogă alin. (5⁶) - (5⁹) ale art. 146, precizăm că, în cadrul actului normativ de bază, la art. 168 alin. (6¹), element asupra căruia nu se intervine prin prezentul proiect, se menține următoarea formulare „Prevederile art. 146 alin. (5⁶) - (5⁹) se aplică în mod corespunzător.”, care va face astfel trimitere la prevederi care nu vor mai fi actuale.

Ca urmare, se impune corelarea soluțiilor de modificare sau de abrogare a unor alineate cu normele care fac trimitere la acestea, pentru a se evita a se face trimitere la o formă a unui element de structură care nu mai este actuală sau la un element abrogat.

10.5. La pct. 8, în acord cu uzanțele redacționale, partea dispozitivă se va formula după cum urmează:

„La articolul 146, după alineatul (8) se introduce un nou alineat, alin. (8¹), cu următorul cuprins:”.

În continuare, se va reda textul preconizat pentru acest alineat.

PRESEDINTE
Florin BORDACHE

București

Nr. 950/27.11.2025