

Speșă din data 03.02.2021, privind clarificări asupra prevederilor Art. I pct. 191-219 din Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

1. Referitor la data intrării în vigoare a prevederilor Art. I pct. 191-219 din Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vă aducem la cunoștință următoarele:

Plecând de la faptul că, în cuprinsul actului normativ nu se precizează expres data intrării în vigoare a prevederilor art. I, pct. 191-219 din Legea nr. 296/2020, în urma analizării acestui act normativ și a discuțiilor avute cu reprezentanții Ministerului Finanțelor, am constatat că pentru intrarea în vigoare a anumitor prevederi de modificare și completare a Codului fiscal, legiuitorul a stabilit în mod expres un termen de intrare în vigoare, prin derogare de la art. 4 din Codul fiscal, în timp ce pentru alte prevederi nu a fost stabilită o dată certă pentru intrarea acestora în vigoare.

În acest context, a fost pus în discuție momentul de la care se aplică aceste prevederi care nu au stabilit un termen expres de intrare în vigoare, prin raportare la dispozițiile art. 4, alin. 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Întrucât la art. 4, alin. (1) este uzitată sintagma „*minim 6 luni*”, considerăm că aceasta nu indică un termen expres de intrare în vigoare, ci reprezintă un termen indicativ pentru legiferare.

Având în vedere caracterul general al prevederilor mai sus menționate, conform principiului de drept „*dacă legea nu distinge nici noi nu putem distinge*” („*ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*”) și luând în considerare faptul că Legea nr. 296/2020 nu prevede un termen pentru intrarea în vigoare a dispozițiilor prevăzute la art. I, pct. 191-219, opinăm că voința legiuitorului a fost de a aplica dispozițiile constituționale referitoare la termenul de intrare în vigoare a acestei legi.

Astfel, în materie fiscală, formulării generale a textului îi corespunde o aplicare în aceeași măsură generală, neputând fi introduse distincții dacă legea nu le încorporează.

Potrivit dispozițiilor art. 78 din Constituția României, republicată, prevăd că „*Legea se publică în Monitorul Oficial al României și intră în vigoare la 3 zile de la data publicării sau la o dată ulterioară prevăzută în textul ei*”.

De asemenea, **Legea nr. 24/2000** privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, cu modificările și completările ulterioare, prevede, la art. 12, alin. (1) următoarele:

„*Legile și ordonanțele emise de Guvern în baza unei legi speciale de abilitare intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, sau la o dată ulterioară prevăzută în textul lor. Termenul de 3 zile se calculează pe zile calendaristice, începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, și expiră la ora 24,00 a celei de-a treia zi de la publicare.*”

În acest registru de interpretare, pe cale de consecință, potrivit art. 78 din Constituție, legea se publică în Monitorul Oficial și intră în vigoare **la 3 zile de la data publicării sau la o dată ulterioară prevăzută în textul ei**. Termenul de 3 zile se calculează, potrivit art. 12 alin. (1) din Legea nr. 24/2000, pe zile calendaristice,

începând cu data publicării în Monitorul Oficial și expiră la ora 24 a celei de-a treia zi.

2. Referitor la cota care se aplică pentru calculul impozitului pe clădiri aflate în proprietatea persoanelor juridice pentru anul 2021, conform art. 460, alin. (8) din Legea nr. 227/2015, pentru rapoartele de evaluare depuse la organul fiscal local în anul 2018 având termen de referință 31.12.2017, vă aducem la cunoștință următoarele:

➤ Până la data intrării în vigoare a Legii nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, valoarea impozabilă a clădirii se actualiza o dată la **3 ani** pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, deus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință.

➤ Astfel, în cazul în care proprietarul clădirii nu actualiza valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, cota impozitului/taxei pe clădiri era calculată aplicând o cotă de 5%, potrivit art. 460, alin. (8) din codul fiscal.

➤ De la data de intrare a prevederilor Legii nr. 296/2020, potrivit art. 460, alin. (6) din legea nr. 227/2015, valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la **5 ani** pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, deus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință.

➤ Termenul de 5 ani se calculează în funcție de data de referință la care a fost întocmit ultimul raport de evaluare.

➤ De asemenea, sunt aplicabile prevederile art. 460, alin. (8) în cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă în ultimii 5 ani anteriori anului de referință, cota impozitului/taxei pe clădiri fiind de 5%.

➤ Totodată, în situația depunerii raportului de evaluare după primul termen de plată din anul de referință acesta produce efecte începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.

De exemplu, valoarea unei clădiri proprietate a unei persoane juridice care rezultă dintr-un raport de evaluare întocmit cu data de referință 31.12.2017, raport deus la organul fiscal local până la primul termen de plată, respectiv 31.03.2018, este luată în calcul pentru stabilirea impozitului pentru anii 2018, 2019, 2020.

Odată cu intrarea în vigoare a Legii nr. 296/2020, se prelungește perioada în care poate fi actualizată valoarea din raportul de evaluare încheiat cu data de referință 31.12.2017, de la 3 la 5 ani, pentru anii fiscali 2021 și 2022 putând fi luată în calcul valoarea clădirii rezultată din acest raport de evaluare. Astfel, se impune actualizarea valorii pe baza unui raport de evaluare deus la organul fiscal local competent, până la primul termen de plată al anului **2023**, care să reflecte valoarea clădirii la **31.12.2022**.

3. Referitor la termenele scadente de plată a taxei pe clădiri și a taxei pe teren pentru anul 2021 pentru taxa pe clădiri/teren datorate în temeiul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, care se referă la o perioadă mai mare de un an, vă aducem la cunoștință următoarele:

➤ Pct. 202 și 208 din Legea nr. 296/2020 a modificat art. 462 și 467, prin introducerea unui nou alineat, (4¹), astfel, taxa pe clădiri/teren se plătește anual, în două rate egale, până la datele de **31 martie și 30 septembrie, inclusiv**, în cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, care se referă la o perioadă mai mare de un an.

4. Referitor la acordarea bonificației pentru anul 2021 la taxa pe clădiri și

taxa pe teren, potrivit modificărilor prevăzute de Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015, vă aducem la cunoștință următoarele:

➤ Potrivit prevederilor art. 462, alin. (2) și a art. 467, alin. (2) din Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu anticipație a impozitului/taxei pe clădiri/teren, datorat/e pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, **se acordă o bonificație de până la 10% inclusiv**, stabilită prin hotărâre a consiliului local, în funcție de criterii economice, sociale, geografice, urbanistice, precum de capacitatea financiară a unității administrativ-teritoriale.

➤ Având în vedere cele de mai sus, pentru anul 2021, pentru acordarea bonificației pentru plata cu anticipație a taxei pe clădiri/teren, datorat/e pentru întregul an de către contribuabili până la data de 31 martie a anului respectiv, considerăm că era necesară adoptarea cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de expirarea exercițiului bugetar 2020 a unei hotărâri a consiliului local care se aplica în anul fiscal următor.