



**Comisia pentru aplicarea unitară a prevederilor legale în activitatea Curții de Conturi**  
Nr. 1 / 24.02.2021

## **RAPORT**

**nr. 1 / 24.02.2021**

**referitor la data intrării în vigoare a pct. 191-219 din Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

*Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.69/04.03.2021*

**Comisia pentru aplicarea unitară a prevederilor legale în activitatea Curții de Conturi** (denumită, în continuare, *Comisia*) s-a întrunit în ședință de lucru, în data de 24.02.2021, conform prevederilor art.7 din *Regulamentul privind organizarea și funcționarea Comisiei pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi*.

### **I. Obiectul solicitării**

Comisia a luat în examinare *adresa nr. 46856/496/22.01.2021 trimisă de Direcția Impozite și Taxe Locale a Municipiului Cluj-Napoca, înregistrată la Curtea de Conturi – Cabinet Președinte cu nr. 598/MB/22.01.2021, prin care se solicită instituției noastre un punct de vedere referitor la data intrării în vigoare a pct. 191-219 din Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

### **II. Normele de drept care guvernează aspectele ce formează obiectul solicitării**

#### **1. Constituția României, republicată:**

*„Art. 78 – Intrarea în vigoare a legii*

*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.”*

**2. Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:**

*„ART. 4 - Modificarea și completarea Codului fiscal*

*(1) 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.*

*(2) În cazul în care prin lege se introduc impozite, taxe sau contribuții obligatorii noi, se majorează cele existente, se elimină sau se reduc facilități existente, acestea vor intra în vigoare cu data de 1 ianuarie a fiecărui an și vor rămâne nemodificate cel puțin pe parcursul aceluși an.*

*(3) În situația în care modificările și/sau completările se adoptă prin ordonanțe, se pot prevedea termene mai scurte de intrare în vigoare, dar nu mai puțin de 15 zile de la data publicării, cu excepția situațiilor prevăzute la alin. (2).*

*(4) Fac excepție de la prevederile alin. (1) și (2) modificările care decurg din angajamentele internaționale ale României.”*

**3. Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 1269 din 21 decembrie 2020, cu modificările și completările ulterioare:**

*„Articolul VII (1) Prin derogare de la prevederile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta lege:*

*a) prevederile art. I punctul 1 referitor la art. 7 pct. 18 și 37, precum și punctele 2-5, 10, 16, 19, 26, 27, 30-33, 47-49, 51-57, 59, 61, 62, 64-66, 70, 71, 73-78, 80, 82-87, 89, 92, 116, 133-135, 137, 142-151, 153, 158, 159, 166, 172, 189, 190 intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021;*

*b) prevederile art. I punctul 6 referitor la alin. (2) al art. 22 intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2021, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2021;*

*c) prevederile art. I punctele 34-36, 38-40, 43, 44, 46, 97, 98, 100, 102-107, 109-111, 118 referitor la art. 154 alin. (1) lit. d) și r), precum și punctele 121, 123, 124, 126-129, 138-141 se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei legi;*

*d) prevederile art. I punctele 58, 69, 72, 99, 101, 108, 112, 122, 125 și 130 se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021;*

*e) prevederile art. I punctul 165 intră în vigoare începând cu data de 1 aprilie 2021.*

*f) prevederile art. I pct. 13 și 160 intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2022.*

*(2) Prevederile art. VI alin. (1) și (2) se aplică pentru obligațiile declarative aferente veniturilor realizate începând cu anul 2020.”*

*Modificările și completările aduse la punctele 191-219 din Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal,*

cu modificările și completările ulterioare sunt prezentate **în anexa nr. 1 la prezentul raport.**

**4. Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative,** cu modificările și completările ulterioare:

*„Art. 12 (1) 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.”*

### **III. Punctul de vedere al Comisiei cu privire la obiectul solicitării**

Din examinarea efectuată de Comisie asupra problemelor care fac obiectul solicitării se rețin următoarele aspecte:

Constituția României, prin art. 78, stabilește **regula**, potrivit căreia: *„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.”*

Aceste dispoziții constituționale sunt dezvoltate ulterior prin art.12 alin. (1) din Legea nr. 24/2000 *privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative,* cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*„(1) 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.”*

De la regula menționată anterior, legiuitorul a stabilit **o excepție** prin art. 4 alin. (1) și (2) din Legea nr.227/2015 *privind Codul fiscal,* cu modificările și completările ulterioare: *„(1) 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.*

*(2) În cazul în care prin lege se introduc impozite, taxe sau contribuții obligatorii noi, se majorează cele existente, se elimină sau se reduc facilități existente, acestea vor intra în vigoare cu data de 1 ianuarie a fiecărui an și vor rămâne nemodificate cel puțin pe parcursul aceluși an.”*

Prin art. VII din Legea nr. 296/2020 *pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal,* cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc **dispoziții cu caracter tranzitoriu și de punere în aplicare a noilor prevederi** introduse prin această lege.

După cum se poate observa, art. VII din Legea nr. 296/2020 *pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal,* cu modificările și completările ulterioare instituie **o serie de excepții** de la prevederile art. 4 din

Legea nr. 227/2015 *privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare. În textul actului normativ se prevede expres faptul că o serie de modificări intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021. Astfel, aceste articole enumerate expres au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2021, prin derogare de la regula instituită la art. 4 din Codul fiscal.

În privința alin. (1) al art. 4 din Legea nr.227/2015, considerăm că acesta instituie obligația respectării unui termen de minimum de 6 luni, ***fără a stabili o dată concretă*** de intrare în vigoare a modificărilor/completărilor ulterioare. **Stabilirea unei astfel de date reprezintă atributul exclusiv al legiuitorului care ar trebui să prevadă un termen concret stipulat pentru intrarea în vigoare, care să țină cont și de reglementările din Codul Fiscal.**

În aceste condiții, apreciem că **pentru acele prevederi legale care nu se regăsesc** la art. VII din Legea nr. 296/2020, în lipsa unor dispoziții exprese cu privire la momentul intrării în vigoare, **intrarea în vigoare se realizează la 3 zile de la data publicării**, în conformitate cu prevederile **art. 78 din Constituția României**, republicată.

Din această perspectivă, prevederile expuse la pct. 191-219 ale art. I din Legea nr.296/2020 nu se pot subsuma dispozițiilor art. 4 alin. (1) din Codul fiscal, care **au în vedere o perioadă prealabilă datei de intrare în vigoare și nu o dată certă** pe care legiuitorul ar fi trebuit să o marcheze prin indicarea unui termen expres de intrare în vigoare.

Prin modul de redactare a art. 4 alin. (1) din Codul fiscal, care utilizează noțiunea de "*minimum de 6 luni*", rezultă că nu ne aflăm în prezența unui termen determinat sau determinabil în măsură să genereze efecte juridice, întrucât această prevedere nu indică un termen concret de intrare în vigoare.

**În lipsa unei astfel de reglementări și pentru a da aplicabilitate normei legale, în acord cu principiul aplicării imediate a legii, termenul de intrare în vigoare este cel de 3 zile prevăzut de art. 78 din Constituție respectiv „*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*”, având în vedere că în cuprinsul actului normativ nu s-a prevăzut o altă dată ulterioară.**

Această interpretare are la bază, în esență, prevederile constituționale care prevăd două posibilități, respectiv:

- **teza 1** „*la 3 zile de la data publicării*” ;
- **teza 2** „*la o dată ulterioară prevăzută în textul ei*”.

Luând în considerare faptul că teza 2 nu este aplicabilă în cazul de față, respectiv actul normativ nu prevede o dată ulterioară, se aplică teza 1 reglementată de Constituție „*la 3 zile de la data publicării*”.

Practic o altă interpretare decât cele două reglementate de Constituție privind intrarea în vigoare a legii de modificare a Codului Fiscal, în lipsa unei date ulterioare prevăzută expres, ar încălca legea fundamentală.

În același sens s-au pronunțat **Ministerul Finanțelor** prin adresa nr. 738637/10.02.2021 (anexa nr.2 la raport) și **Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației** prin postarea pe data de 22 ianuarie 2021 a documentului intitulat: *Clarificări privind 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* (anexa nr. 3 la raport).

**Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art.10 lit. d) și ale art.3 alin.1 din Regulament,**

**Comisia  
a emis următoarea**

### **CONCLUZIE**

**Termenul de intrare în vigoare a prevederilor Art.I, punctele 191 – 219 din Legea nr.296/2020, care au făcut obiectul solicitării punctului de vedere, este cel de 3 zile prevăzut de art. 78 din legea fundamentală, Constituția României.**