



Biroul permanent al Senatului
Bp 41 106.04.2017

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, transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr.B41 din 01.03.2017,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.(1) lit.a) din Legea nr.73/1993, republicată și art.46(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil propunerea legislativă, cu următoarele observații și propuneri:

1. Prezenta propunere legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul introducerii unor facilități fiscale în materia taxei pe valoarea adăugată (TVA), prin stabilirea unei cote reduse de 0% aferentă anumitor categorii de bunuri și servicii și prin instituirea unor reguli în materia regimului special de scutire pentru întreprinderile mici. Soluțiile legislative preconizate au în vedere, printre altele, aplicarea cotei zero de TVA pentru livrarea de locuințe, către persoanele fizice, livrarea de clădiri destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și pensionari, case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap, pentru serviciile de difuzare de publicitate prin mass-media, pentru livrarea de îngrășăminte și pesticide utilizate în agricultură, precum și majorarea plafonului de scutire de la plata TVA pentru micile întreprinderi, de la 220.000 lei la 300.000 lei.

Prin conținutul său normativ, propunerea legislativă se încadrează în categoria legilor ordinare, iar în aplicarea art.75 alin.(1) din Constituția României, republicată, prima Cameră sesizată este Senatul.

2. Întrucât propunerea legislativă are implicații asupra bugetului de stat, este obligatorie solicitarea unei informări din partea Guvernului, în conformitate cu dispozițiile art.111 alin.(1) teza a doua din Constituție.

Totodată, ținând cont de prevederile art.15 alin.(1) din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și de art.21 din Legea responsabilității fiscal-bugetare nr.69/2010, republicată, propunerea legislativă, trebuie să prevadă **sursele de acoperire a micșorării veniturilor bugetare.**

3. Analizat din perspectiva **dreptului european**, proiectul nu **constituie transpunerea unui document juridic european** și nici nu are drept finalitate crearea cadrului juridic necesar **punerii directe în aplicare a unui regulament european**, dar prezintă tangențe cu domeniul **Politicii fiscale, segmentul legislativ - Impozite indirecte, sectorul - Impozit pe cifra de afaceri.**

La nivelul **dreptului european derivat**, prezintă incidență dispozițiile **Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată**, versiunea consolidată, act juridic european care este obligatoriu pentru fiecare stat membru destinat cu privire la rezultatul care trebuie atins, potrivit art.288 din **Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE)**, parte constitutivă a **Tratatului de la Lisabona.**

Din analiza proiectului în raport cu normele europene vizate au rezultat următoarele:

a) În ceea ce privește majorarea plafonului de scutire până la care întreprinderile mici pot efectua operațiuni fără a avea obligația plății TVA conform art.II din proiect, **art.395 din Directiva 2006/112/CE** stabilește că un stat membru care dorește să introducă măsuri speciale de derogare de la dispozițiile prezentei directive, în cazul de față de la art.287 (care prevede că *„statele membre care au aderat după 1 ianuarie 1978 pot scuti persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește echivalentul în monedă națională a următoarelor sume, la cursul de schimb din ziua aderării lor:.. 18. România: 35 000 EUR”*, plafon majorat la **65 000 EUR prin Decizia 2012/181/UE**), **în scopul prevenirii anumitor forme de evaziune**

fiscală sau de fraudă, trimite o cerere Comisiei cu datele necesare, iar Consiliul hotărăște, la propunerea Comisiei, autorizarea măsurii de derogare. Potrivit alin.(4) al art.395, întreaga procedură se încheie în termen de opt luni de la primirea cererii de către Comisie.

b) Referitor la **pct.3** din proiect cu privire la modificarea art.291 din Codul fiscal, semnalăm că, potrivit art.99 alin.(1) din Directiva 2006/112/CE, **„cotele reduse de TVA se fixează ca procent din baza de impozitare, care nu poate fi mai mic de 5 %”**. De asemenea, art.98 alin.(1) din directivă stabilește că **numărul de cote reduse este limitat la două**, (cote care, în cadrul sistemului fiscal românesc, sunt deja asigurate, prin art.291 alin.(2) din Codul fiscal - cota redusă de 9% și art.291 alin.(3) - cota redusă de 5%).

c) Directiva prevede și o listă cu bunurile/serviciile pentru care se poate aplica o cotă redusă de TVA (Anexa III), în ceea ce privește locuințele fiind prevăzute doar cele incluse ca parte a unor politici sociale.

Totodată, menționăm că, în raport cu dispozițiile art.98 alin.(2) din directivă, *„serviciile de difuzare de publicitate prin mass-media”* nu se încadrează în categoriile de servicii prevăzute în Anexa III din directivă, cărora le pot fi aplicate cotele reduse.

Având în vedere măsurile fiscale propuse, precum și dispozițiile din cuprinsul Directivei 2006/112 CE a Consiliului Uniunii Europene, este recomandată revederea textelor în acord cu normele imperative de reglementare a facilităților fiscale/ajutoarelor de stat, pentru a se evita încălcarea reglementărilor europene în domeniu.

4. La **titlu**, pentru rigoarea redactării, sugerăm înlocuirea gerunziului „privind” din sintagma „Legea privind modificarea...” prin cuvântul **„pentru”**.

5. Menționăm că, după titlul propunerii legislative, trebuie inserată **formula introductivă** consacrată, în următoarea redactare:

„Parlamentul României adoptă prezenta lege:”

6. La **art.I**, pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, propunerea trebuie să cuprindă o parte introductivă în care sunt menționate actul normativ asupra căruia se intervine, editorialul în care acesta a fost publicat, precum și evenimentele legislative suferite, în următoarea redactare:

„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 modifică și se completează, după cum urmează:”.

La **pct.3**, întrucât intervenția vizează introducerea unui alineat, pentru rigoare normativă, partea dispozitivă va fi redată, astfel:

„3. După alineatul (3) al articolului 291 se introduce un nou alineat, alin.(3¹), cu următorul cuprins:”.

La **pct.4**, pentru corectitudinea redactării, partea dispozitivă va fi reformulată, astfel:

„4. Alineatul (1) al articolului 310 se modifică și va avea următorul cuprins:”.

7. La **art.II lit.a)**, pentru evitarea repetării condițiilor prevăzute în teza întâi, propunem ca teza a doua să debuteze cu sintagma „În cazul în care nu au depășit acest plafon în perioada de referință, persoanele impozabile ...”. Observația este valabilă și pentru **lit.b)**.

Totodată, semnalăm că în timp ce lit.a), c) și d) se referă la „plafonul de 300.000 lei”, la lit.c) e) și f) este utilizat termenul „plafon de **scutire** de 300.000 lei ”. Pentru unitate în redactare, este necesară utilizarea aceleiași noțiuni în tot cuprinsul proiectului.


PREȘEDINTE
dr. Dragoș IONESCU

București

Nr. 198/05.04.2017

Lege privind Codul fiscal

1 promulgată prin D. nr. 718/2015 M. Of. nr. 688/10 sep. 2015
Decret pentru promulgarea Legii privind Codul fiscal

2 completat prin O.U.G. nr. 41/2015 M. Of. nr. 733/30 sep. 2015
Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru reglementarea unor măsuri bugetare
aprobată cu modificări și L. nr. 112/2016 M. Of. nr. 408/30 mai 2016
completări prin

3 modificări prin O.U.G. nr. 50/2015 M. Of. nr. 817/3 nov. 2015
Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală
aprobată cu modificări și L. nr. 358/2015 M. Of. nr. 988/31 dec. 2015
completări prin

introduce lit. g) la art. 495

modifică art. 15 alin. (1) lit. b), art., 43 alin. (2), art. 47 lit. c), art. 51 alin. (1), art. 52 alin. (1), art. 68 alin. (4) lit. k), art. 68 alin. (7) lit. d), art. 76 alin. (3) lit. g), art. 78 alin. (2) lit. b), art. 97 alin. (7) prima teză, art. 101 alin. (9), art. 125 alin. (1) lit. c), art. 137 alin. (2), art. 148 alin. (4) lit. b), art. 151 alin. (6), art. 153 alin. (2), art. 157 alin. (2), art. 183, art. 185 alin. (2), art. 187 alin. (1) lit. j), art. 187 alin. (2), art. 193 alin. (2), art. 195 alin. (2), art. 202, art. 204 alin. (2), art. 207 alin. (4), art. 210 alin. (2), art. 212 alin. (2), art. 224 alin. (4) lit. b), art. 470 alin. (7), art. 471 alin. (2) și (3), art. 474 alin. (7) lit. a), art. 475 alin. (3) și (5), art. 481 alin. (2) lit. a), art. 485 alin. (1) lit. f), art. 494 alin. (6) și (12), art. 495 lit. a), b), c) și d);

introduce alin. (5) și (6) la art. 51, alin. (8) la art. 133, lit. d) la art. 141, lit. g) la alin. (2) al art. 291, alin. (4_1) la art. 493;

abrogă art. 43 alin. (6), art. 97 alin. (9), art. 133 alin. (2)

4 modificări prin O.U.G. nr. 57/2015 M. Of. nr. 923/11 dec. 2015
Ordonanță de urgență privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare

modifică art. 153 alin. (1) lit. m), art. 160 alin. (1), art. 168 alin. (9) și art. 254

5 modificări prin L. nr. 358/2015 M. Of. nr. 988/31 dec. 2015
Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

modifică art. 80 alin. (2) lit. d), art. 101 alin. (9), art. 168 alin. (7), art. 224 alin. (5), art. 263 lit. f), art. 307 alin. (6), art. 331 alin. (2) lit. g), art. 360 alin. (6), art. 361, art. 402 alin. (10) și (11), art. 403 alin. (2), art. 404 alin. (2) și (5), art. 406 alin. (1) lit. b), art. 409 alin. (2), art. 410 alin. (1), art. 412 alin. (8), art. 432 alin. (1), art. 434, art. 435 alin. (3), (4) și alin. (9) lit. a), art. 455 alin. (2) și (4), art. 457 alin. (3), art. 458 alin. (1) lit. a), art. 460 alin. (6), art. 461 alin. (6), (11) și (12), art. 462 alin. (5), art. 463 alin. (2) și (4), art. 466 alin. (8) și (9), art. 467 alin. (5); introduce lit. g_1) la alin. (2) al art. 13, alin. (11) la art. 26, alin. (4) la art. 223, alin. (7) la art. 331, lit. e) la alin. (6) al art. 362, alin. (4_1) și (5_1) la art. 455, alin. (6) la art. 462, alin. (4_1) și (5_1) la art. 463, alin. (2_1) la art. 465, alin. (6) la art. 467

6 modificări prin O.U.G. nr. 8/2016 M. Of. nr. 225/25 mar. 2016
Ordonanță de urgență privind unele măsuri financiare în vederea finalizării proiectelor finanțate din fondurile Uniunii Europene aferente perioadei de programare 2007-2013, precum și unele măsuri fiscal-bugetare

modifică art. 495 lit. a)-c) și e);

introduce art. 495_1

aprobată cu completări prin L. nr. 124/2016 M. Of. nr. 520/11 iul. 2016

7 modificări prin L. nr. 57/2016 M. Of. nr. 283/14 apr. 2016
Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2004 privind procedura adopției, precum și a altor acte normative

modifică art. 153 alin. (1) lit. h), denumirea marginală a art. 162, art. 162, art. 168 alin. (10)

În cuprinsul Legii nr. 273/2004 privind procedura adopției, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și în cuprinsul actelor normative în vigoare din domeniul adopției, sintagma "deschiderea procedurii adopției interne" se înlocuiește cu sintagma "deschiderea procedurii adopției", denumirea "Oficiul Român pentru Adopții" sau, după caz, "Oficiul" se înlocuiește cu denumirea "Autoritatea Națională pentru Protecția Drepturilor Copilului și Adopție" sau, după caz, cu "A.N.P.D.C.A.", sintagma "potrivire teoretică" se înlocuiește cu sintagma "potrivire inițială" și termenul "ordin" se înlocuiește cu termenul "decizie". Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cuprinsul dispozițiilor art. 20 alin. (2) și (3) și art. 21 alin. (1) din Legea nr. 273/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenul "Oficiul" se înlocuiește cu termenul "comisia".

8 modificări prin L. nr. 112/2016 M. Of. nr. 408/30 mai 2016
Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 41/2015 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru reglementarea unor măsuri bugetare

aprobă cu modificări și completări O.U.G. nr. 41/2015 și modifică art. 178 alin. (4), denumirea secțiunii a 10-a de la titlul V cap. III, art. 180-183, art. 456 alin. (1) lit. s), art. 464 alin. (1) lit. s), art. 469 alin. (1) lit. c), art. 476 alin. (1) lit. b), art. 477 alin. (7), art. 485 alin. (1) lit. b), art. 495 lit. g);

introduce alin. (6_1) la art. 179

9 completat prin O.U.G. nr. 32/2016 M. Of. nr. 488/30 iun. 2016
Ordonanță de urgență pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale

introduce pct. 3 la art. 60 (se aplică începând cu veniturile aferente lunii august 2016), lit. e) la art. 111 alin. (2), alin. (2_1) - (2_9) la art. 111, lit. a_1) la art. 114 alin. (2), lit. h) la art. 291 alin. (2) (se aplică începând cu data de 1 august 2016)

10 completat prin O.U.G. nr. 46/2016 M. Of. nr. 685/5 sep. 2016
Ordonanță de urgență pentru completarea Legii nr. 227/2015
privind Codul fiscal

*introduce alin. (5) la art. 456, alin. (5) la
art. 464 și alin. (5) la art. 469*

11 modificări prin O.U.G. nr. 84/2016 M. Of. nr. 977/6 dec. 2016
Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea unor
acte normative din domeniul financiar-fiscal

*modifică art. 7 pct. 39, art. 11 alin. (6)-(9),
art. 22 alin. (1), art. 25 alin. (4) lit. e), art.
48 alin. (5), art. 81 alin. (1), art. 132, art.
305 alin. (5), art. 316 alin. (11) lit. g), art.
316 alin. (12) lit. a), art. 317 alin. (1), (2),
(8), (10) și (11), art. 325 alin. (3), art. 456
alin. (5) partea introductivă și lit. b), art.
464 alin. (5) partea introductivă și lit. b) și
art. 469 alin. (5);
introduce alin. (5_1) și (5_2) la art. 16,
alin. (9) la art. 25, lit. h) și i) la art. 28 alin.
(3), alin. (5_1) și (5_2) la art. 48, lit. o_1)
la art. 62, alin. (4_1) la art. 68, lit. t) la art.
142, alin. (9_1) la art. 146, alin. (3_1) la
art. 147, alin. (7_1) la art. 168, alin. (3_1)
și (3_2) la art. 169, alin. (9) la art. 190,
alin. (2_1) la art. 191, alin. (7_1) la art.
199, alin. (2_1) la art. 200, alin. (7) la art.
207, alin. (2_1) la art. 208, alin. (5) la art.
214, alin. (2_1) la art. 215, lit. f) la art. 268
alin. (9), alin. (5_1) la art. 305, art. 315_1
și lit. f) la art. 325 alin. (1);
abrogă art. 22 alin. (11), art. 316 alin. (11)
lit. b) și art. 329;
suspendă aplicarea prevederilor art. 324
alin. (4)–(6) până la data de 31 decembrie
2019.*

Prevederile art. I intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2017, cu excepția pct. 15-27 care intră în vigoare la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I. Prevederile art. II intră în vigoare la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția pct. 18-25, care intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2017.

12 modificări prin O.U.G. nr. 3/2017 M. Of. nr. 16/6 ian. 2017
Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii
nr. 227/2015 privind Codul fiscal

*modifică art. 47 lit. c), art. 51 alin. (1) lit.
a), art. 52 alin. (1), art. 78 alin. (2) lit. a)
pct. iv), art. 111 alin. (1), art. 140, art. 143
alin. (2) și (4), art. 144, art. 145 alin. (2),
art. 146 alin. (6) și (8), art. 148 alin. (1)-
(3), art. 149, art. 160 alin. (3), art. 161
alin. (2), art. 162 alin. (3), art. 170 alin.
(2), art. 171 alin. (3), art. 172 alin. (3), art.
173, art. 176 alin. (7), art. 177 alin. (3),
art. 178 alin. (1), (3) și (4) și art. 179 alin.
(1);
introduce art. 22_1, alin. (7) la art. 48, pct.
4 la art. 60;
abrogă art. 51 alin. (1) lit. b), art. 139 alin.
(2) și (3), art. 157 alin. (3), art. 176 alin.
(5), art. 177 alin. (2), art. 178 alin. (2) și
art. 179 alin. (6_1)*

13 modificări prin L. nr. 2/2017 M. Of. nr. 36/12 ian. 2017

Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pentru modificarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății

modifică art. 100, art. 101 alin. (9), art. 132 alin. (2), art. 153 alin. (2), art. 160 denumirea marginală și alin. (1), art. 168 alin. (9) și art. 169 alin. (1) și (6); introduce alin. (9_1)-(9_3) la art. 168; abrogă art. 153 alin. (1) lit. e și art. 169 alin. (7)-(10)

Prin derogare de la prevederile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dispozițiile prevăzute în prezenta lege se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

14 modificări prin O.U.G. nr. 9/2017 M. Of. nr. 79/30 ian. 2017

Ordonanță de urgență privind unele măsuri bugetare în anul 2017, prorogarea unor termene, precum și modificarea și completarea unor acte normative

modifică art. 8 și art. 3_4 alin. (4); introduce lit. r_1 la art. 76 alin. (2), lit. t) la art. 142, art. 8_1 și alin. (5) la art. 3_4