



GUVERNUL ROMÂNIEI  
PRIMUL – MINISTRU

NR. 1088 / DP23  
DAT. 06.06.2018

biroul permanent al Senatului  
Bp. 157 / 18.06.2018

**Domnule președinte,**

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

### **PUNCT DE VEDERE**

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare*, inițiată de domnul deputat PNL Ovidiu Alexandru Raetchi și un grup de parlamentari PNL, PSD, ALDE, PMP, UDMR, USR (Bp.157/2018).

#### **I. Principalele reglementări**

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare completarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, propunându-se:

- acordarea unor scutiri de la plata impozitului pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru angajații editurilor, respectiv redactori, corectori, graficieni și paginatori, în condițiile prevăzute prin ordin comun al ministrului culturii, ministrului muncii și justiției sociale, ministrului educației naționale și ministrului finanțelor publice;
- aplicarea unei cote reduse de TVA de 5% pentru cărțile în format electronic;
- aplicarea cotei de 0% de TVA pentru cărțile tipărite;
- scutirea de impozit/taxă pe clădiri și impozit/taxă pe teren pentru clădirile și terenurile utilizate pentru funcționarea librăriilor în care vânzarea de carte reprezintă minimum 50% din cifra de afaceri.

## II. Observații

1. În ceea ce privește propunerea de completare a art. 60 din Titlul IV – Impozitul pe venit din *Legea nr.227/2015*, cu un alineat nou, **alin. (5)**, prin care se prevede scutirea de la plata impozitului pe venit „*pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), de către angajații editurilor, respectiv redactori, corectori, graficieni și paginatori, în condițiile prevăzute prin ordin comun al ministrului culturii, al ministrului muncii și justiției sociale, al ministrului educației naționale și al ministrului finanțelor publice*”, precizăm că se instituie un regim fiscal discriminatoriu față de tratamentul fiscal aplicabil în cazul veniturilor de aceeași natură obținute de alte persoane.

Totodată, referitor la scutirea de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor de care beneficiază persoanele fizice care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator, precum și cele care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare și inovare, precizăm că sfera activităților desfășurate de persoanele respective este strict limitată. Astfel, în cazul celor care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator, trebuie să fie angajați ai operatorilor economici al căror obiect de activitate include codurile CAEN 5821, 5829, 6201, 6202, 6209, iar, în cazul celor care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare și inovare, activitatea este cea definită conform *Ordonanței Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările și completările ulterioare*. De asemenea, pentru a beneficia de facilitățile fiscale menționate, este necesară îndeplinirea cumulativă a condițiilor stabilite atât prin *Codul fiscal*, cât și prin legislația terțiară.

De asemenea, decizia privind extinderea scutirilor acordate la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor trebuie să țină seama de impactul bugetar negativ asupra veniturilor bugetare, care este estimat la 7,6 milioane lei, pentru anul 2019.

Impactul bugetar calculat a avut la bază datele de bilanț pentru anul 2016 pentru CAEN 5811 – „*Activități de editare a cărților*”, și anume numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul anului și salariile și indemnizațiile plătite acestora.

Menționăm că există riscul ca, pe viitor, având în vedere extinderea categoriilor de persoane scutite de la plata impozitului pe venit conform art.60, aceste măsuri fiscale să genereze solicitări și din partea altor

categorii de contribuabili, cu efect negativ asupra încasărilor din impozitul pe venit.

2. Referitor la propunerea privind aplicarea unei cote reduse de TVA de 5% pentru cărțile în format electronic, menționăm că, în conformitate cu art.98 din *Directiva 112/2006/CE a Consiliului privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare (Directiva TVA)*, pot fi aplicate cote reduse de TVA numai pentru bunurile și serviciile prevăzute de Anexa III la Directiva TVA.

La pct. 6 din Anexa III la Directiva TVA se prevede că pot fi aplicate cote reduse de TVA pentru livrarea, inclusiv împrumutul de către librării, a cărților pe toate tipurile de suport fizic (inclusiv broșuri, pliante și imprimare similare, albume, cărți de desenat sau de colorat pentru copii, partituri imprimate sau în manuscris, hărți și hărți hidrografice sau similare), ziare și periodice, altele decât materialele destinate în totalitate sau în mod predominant publicității.

În acest context, subliniem că aplicarea cotelor reduse de TVA este opțională. Conform *principiului subsidiarității*, fiecare stat membru este liber să aleagă din Anexa III a Directivei TVA, în funcție de criteriile sale economice, politice și sociale, bunurile și serviciile pentru a căror livrare/prestare dorește să aplice cotă redusă de TVA.

Prevederile actuale ale Directivei TVA se referă la aplicarea cotelor reduse doar pentru livrările de cărți pe suport fizic.

În ceea ce privește propunerea referitoare la aplicarea cotei 0 pentru cărțile tipărite, aceasta presupune, din punct de vedere al legislației în domeniul TVA, aplicarea unei scutiri de TVA cu drept de deducere pentru livrările de cărți pe suport fizic.

În acest context, precizăm că, începând cu data aderării la Uniunea Europeană, România are obligația de a respecta *acquis-ul comunitar* care, în domeniul TVA, este reprezentat, în principal, de *Directiva 112/2006/CE*.

Scutirile de la plata TVA, permise de Directiva TVA, au fost transpuse în legislația națională la art. 292 - 296 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal)*, iar România trebuie să respecte *acquis-ul comunitar*, care nu prevede posibilitatea ca statele membre să opteze pentru introducerea altor scutiri de TVA decât cele prevăzute de Directiva TVA.

Având în vedere cele de mai sus, aplicarea cotei 0 pentru cărțile tipărite, respectiv aplicarea cotei reduse de TVA de 5% pentru cărțile în format electronic ar însemna o încălcare a acquis-ului comunitar în domeniul TVA și ar putea conduce la declanșarea de către Comisia Europeană a procedurii de infringement.

3. În ceea ce privește referirea din cuprinsul *Expunerii de motive* la faptul că Parlamentul European a adoptat, în iunie 2017, decizia prin care li se oferă statelor membre posibilitatea de a reduce până la 0 cota TVA pentru cărți, ziare și periodice, inclusiv pentru cele în format electronic, menționăm următoarele:

Potrivit articolului 113 din *Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene*, Consiliul, hotărând în unanimitate, în conformitate cu o procedură legislativă specială și după consultarea Parlamentului European și a Comitetului Economic și Social, adoptă dispozițiile referitoare la armonizarea legislațiilor privind impozitul pe cifra de afaceri, accizele și alte impozite indirecte, în măsura în care această armonizare este necesară pentru a asigura instituirea și funcționarea pieței interne și pentru a evita denaturarea concurenței.

Prin urmare, adoptarea legislației comunitare în domeniul TVA intră în competența Consiliului Uniunii Europene, în condițiile acordului în unanimitate din partea tuturor statelor membre, iar Parlamentul European are un rol consultativ în acest domeniu.

Propunerea de directivă a Consiliului de modificare a *Directivei 2006/112/CE* în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată aplicate cărților, ziarelor și periodicelor (COM(2016)758 final 2016/0374(CNS)), la care se face referire în cuprinsul *Expunerii de motive*, a fost dezbătută în cadrul reuniunii Consiliului de miniștri pentru Afaceri Economice și Financiare (ECOFIN) desfășurată în luna iunie 2017, însă, în lipsa unui acord de unanimitate la nivelul statelor membre, nu s-a luat nicio decizie cu privire la adoptarea acestei propuneri legislative.

4. Modificările propuse în domeniul taxei pe valoarea adăugată generează un impact negativ asupra veniturilor din TVA în sumă de 1,4 milioane lei. Impactul a fost estimat pentru cărțile în format electronic pe baza afirmațiilor prezentate de inițiatori în *Expunerea de motive* care însoțește propunerea legislativă.

Pentru determinarea impactului propunerii de completare a art.291 cu un alineat nou, alin.(4), s-au avut în vedere datele preluate din deconturile de TVA pentru următoarele diviziuni CAEN: 18-Tipărire și reproducerea pe suportți a înregistrărilor, 58-Activități de editare, 73 - Publicitate și activități de studiere a pieței, 90-Activități de creație și interpretare artistică, 46-Comerț cu ridicata cu excepția comerțului cu autovehicule și motociclete, 47-Comerț cu amănuntul, cu excepția autovehiculelor și motocicletelor. Pentru diviziunea CAEN 46 și diviziunea CAEN 47, s-a luat în considerare doar valoarea livrărilor taxate, în prezent, cu cota de 5%.

5. În ceea ce privește propunerea de completare a art. 456 alin.(1) și a art. 464 alin.(1) din *Legea nr.227/2015*, în sensul scutirii de impozit/taxă pe clădiri și impozit/taxă pe teren a clădirilor și terenurilor utilizate pentru funcționarea librăriilor, în care vânzarea de carte reprezintă minimum 50% din cifra de afaceri, vă comunicăm următoarele:

Prin inițiativa legislativă se acordă facilități fiscale suplimentare și se extinde sfera scutirilor acordate la plata impozitului/taxei pe clădiri și a impozitului/taxei pe teren, ceea ce conduce la crearea unui regim fiscal favorabil acordat anumitor contribuabili.

De asemenea, propunerea legislativă condiționează scutirea de la plata impozitului de realizarea de către contribuabili a unor indicatori financiari, respectiv cifra de afaceri, însă acest mecanism nu este utilizat la așezarea sistemului de impozitare a proprietăților prevăzut la Titlul IX din *Codul fiscal*.

Totodată, considerăm că măsura ar genera dificultăți de aplicare, întrucât, în vederea acordării scutirii, autoritățile locale nu au posibilitatea verificării îndeplinirii condițiilor prevăzute de propunerea legislativă.

Scutirea de la plata impozitului pe clădiri/taxei pe clădiri și a impozitului/taxei pe teren pentru spațiile utilizate pentru funcționarea librăriilor în care vânzarea de carte reprezintă cel puțin 50% din cifra de afaceri generează un impact negativ asupra veniturilor bugetelor locale. Acest impact nu poate fi cuantificat, întrucât nu se dispune de o bază de date referitoare la suprafața, valoarea impozabilă și alte caracteristici necesare calculării impactului.

Menționăm că acest tip de clădiri se impozitează cu o cotă cuprinsă în intervalul 0,2%-1,3%, interval care permite întărirea autonomiei financiare a unităților administrativ-teritoriale.

6. În condițiile în care politica bugetară acționează în marja maximă de manevră permisă de reglementările europene, respectiv de deficit bugetar planificat aproape de limita de 3%, se recomandă prudență în elaborarea și/sau modificarea actelor normative care oferă scutiri, deduceri sau facilități fiscale, chiar dacă, luate în particular, acestea generează un impact care poate fi considerat nesemnificativ, la nivel cumulat acesta devenind însemnat.

De asemenea, potrivit prevederilor *Legii nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, și ale *Legii responsabilității fiscal-bugetare nr.69/2010, republicată, cu modificările ulterioare*, în situația inițierii unor măsuri care conduc la micșorarea veniturilor bugetare, este necesar să fie prezentat atât impactul determinat de aplicarea acestor măsuri asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, cât și măsurile propuse în vederea compensării reducerii veniturilor bugetare, astfel încât să nu fie afectat deficitul bugetar.

### **III. Punctul de vedere al Guvernului**

Având în vedere considerentele menționate la pct. II, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.**

Cu stimă,

**Viorica DĂNCILĂ**

**PRIM-MINISTRU**



Domnului senator **Călin-Constantin-Anton POPESCU-TĂRICEANU**

Președintele Senatului