



CONSILIUL LEGISLATIV

Biroul permanent al Senatului

Sp. 483 / 21 octombrie 2025

Biroul permanent al Senatului

Sp. 441 / 27.10.2025

AVIZ

referitor la propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

Analizând propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal (b483/09.10.2025), transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr. XXXV/5609/13.10.2025 și înregistrată la Consiliul Legislativ cu nr. D851/13.10.2025,

CONSILIUL LEGISLATIV

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. Propunerea legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea art. 291 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul aplicării cotei reduse de 11% pentru serviciile de alimentare cu apă și de canalizare furnizate consumatorilor noncasnici.

Totodată, prin prezentul proiect se preconizează aplicarea unei cote de 0% asupra bazei de impozitare în ceea ce privește serviciile de alimentare cu apă și de canalizare pentru consumatorii casnici, în limita a 5m³/lună/persoană.

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 de lucru a 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. Având în vedere dispozițiile normei propuse, 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. Pe cale de consecință, actualul articol unic va deveni **art. I**.

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.

6. În raport cu domeniul reglementat, proiectul intră sub incidența reglementărilor statuate la nivelul Uniunii Europene, subsumate **politicii în domeniul fiscal**, segmentul legislativ - **impozite indirecte**, sectorul - **impozit pe cifra de afaceri/TVA**.

În raport de obiectul specific de reglementare, 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, transpusă la nivelul dreptului intern, în principal, prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

7. Referitor la soluția legislativă preconizată, în ceea ce privește instituirea unui beneficiu fiscal în favoarea consumatorilor casnici, cu

privire la aplicarea unei cote de 0% asupra bazei de impozitare pentru serviciile de alimentare cu apă și de canalizare, în limita a 5 m³/lună/persoană, semnalăm că, potrivit **art. 98 alin. (2) din Directiva 2006/112/CE**, „Pe lângă cele două cote reduse menționate la alineatul (1) de la prezentul articol, statele membre pot aplica o **cotă redusă mai mică decât cota minimă de 5 %** și o scutire cu drept de deducere a TVA achitate în etapa anterioară livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii **pentru maximum șapte dintre punctele cuprinse în anexa III**.

Cota redusă mai mică decât cota minimă de 5 % și scutirea cu drept de deducere a TVA achitate în etapa anterioară pot fi aplicate livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii numai în cazul următoarelor puncte din anexa III:

(a) *punctele 1 - 6 și 10c;*

(b) *orice alt punct din anexa III care intră sub incidența opțiunilor prevăzute la articolul 105a alineatul (1)”*.

Având în vedere soluțiile propuse prin proiect, precizăm că serviciile de alimentare cu apă și de canalizare se regăsesc la **pct. 2** și, respectiv, **18 din Anexa III la Directiva 2006/112/CE**, respectiv „furnizarea apei” și „prestarea de servicii furnizate pentru canalizare, curățarea străzilor, colectarea deșeurilor menajere și tratarea sau reciclarea deșeurilor, altele decât prestarea acestor servicii de către organisme prevăzute la articolul 13”.

În acest context, semnalăm că **normele preconizate prin prezenta propunere legislativă intră parțial în sfera de aplicare a dispozițiilor europene menționate anterior**, iar promovarea acestora în forma propusă este susceptibilă să instituie norme incompatibile cu reglementările Uniunii Europene.

În această privință, precizăm că trebuie avut în vedere **principiul fundamental al priorității dreptului european, consacrat de Curtea de Justiție Europeană de la Luxemburg și reiterat de prevederile art. 148 alin. (2) din Constituția României, republicată**.

Prin urmare, este necesară reanalizarea și reformularea normelor respective în acord cu prevederile Directivei 2006/112/CE.

8. Sub rezerva celor de mai sus, pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, facem următoarele observații:

8.1. La **titlu**, pentru un spor de rigoare normativă, acesta va fi reformulat, după cum urmează:

„**LEGE** pentru modificarea și completarea **art. 291 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**”.

8.2. La actualul **articol unic**, care devine art. I în ipoteza preluării observației de la pct. 5 din prezentul aviz, **partea introductivă** va debuta astfel: „**Articolul 291 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, ...**”.

8.3. La **pct. 1**, în acord cu uzanțele redacționale, **partea dispozitivă** a acestuia se va redacta astfel:

„**1. La alineatul (2)**, litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:”.

În continuare, se va reda textul preconizat pentru această literă.

8.4. La **pct. 2**, pentru considerentul menționat anterior, **partea dispozitivă** se va reda astfel:

„**2. După alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2¹)**, cu următorul cuprins:”.

La textul prevăzut pentru alin. (2¹), pentru o exprimare unitară, recomandăm înlocuirea expresiei „serviciile de alimentare cu apă și canalizare” cu expresia „serviciile de alimentare cu apă și de canalizare”.

PRESEDINTE
ROMÂNIA
LEGISLATIV
Florin IORDACHE

București

Nr. 776/20.10.2025