



GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

13
07.01.2016
Biroul permanent al Senatului
Bp. 608 19.01.2016

Domnule președinte,

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

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă privind completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul senator PNL Ion Luchian și un grup de senatori aparținând Grupurilor parlamentare ale PNL, independenți (**Bp. 608/2015**).

I. Principalele reglementări

Propunerea legislativă are ca obiect de reglementare completarea art. 140 alin. (2) din *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, cu o nouă literă, **lit. i**), în sensul reducerii cotei de taxă pe valoarea adăugată (TVA) la 9% pentru livrarea de aparatură medicală.

II. Observații

1. Precizăm că inițiativa legislativă vizează completarea *Legii nr. 571/2003*, lege ce și-a încetat aplicabilitatea începând cu data de 1 ianuarie 2016, moment de la care au devenit aplicabile dispozițiile *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*.

2. Cotele reduse de TVA aplicabile în România sunt stabilite cu respectarea principiilor *Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (Directiva TVA)*, care reprezintă componenta principală a acquis-ului comunitar în domeniul TVA.

La art. 98 alin. (1) din *Directiva TVA* se prevede că statele membre pot aplica fie una, fie două cote reduse de TVA, iar la alin. (2) al aceluiași articol se prevede că statele membre vor aplica o cotă redusă de TVA numai livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii prevăzute în Anexa III a acestei directive. *Directiva TVA* nu instituie, însă, obligația statelor membre de a aplica o cotă redusă a TVA pentru toate aceste categorii de bunuri și servicii.

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 cota redusă de TVA.

La pct. 3 și 4 din Anexa III a *Directivei TVA* sunt prevăzute următoarele categorii de bunuri pentru care statele membre pot aplica o cotă redusă de TVA:

„3. *produsele farmaceutice de tipul celor utilizate pentru îngrijirea sănătății, prevenirea bolilor și ca tratament în scopuri medicale și veterinare, inclusiv produsele folosite în scopul contracepției și protecției igienice feminine;*

4. *echipamentele medicale, materialele auxiliare și alte aparate destinate atenuării sau tratării handicapurilor, pentru utilizarea personală exclusivă a persoanelor cu handicap, inclusiv repararea respectivelor bunuri, și livrarea de scaune de copii pentru automobil”.*

3. Menționăm că, potrivit jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), dispozițiile care au caracter de derogare de la un

principiu (precum aplicarea cotelor reduse de TVA) sunt de strictă interpretare¹.

De asemenea, așa cum se precizează la pct. 63 din cauza CJUE C-360/11 Comisia Europeană împotriva Regatului Spaniei, nu numai că acele categorii vizate în Anexa III la *Directiva TVA* trebuie să facă obiectul unei interpretări stricte în măsura în care dispoziția de drept a Uniunii Europene are caracter de măsură derogatorie, potrivit jurisprudenței amintite, ci, totodată, noțiunile folosite în această anexă trebuie și interpretate în conformitate cu sensul obișnuit al termenilor respectivi.

4. În ceea ce privește pct. 3 din Anexa III, referitor la produsele farmaceutice, în raport cu sensul obișnuit din limbajul curent al acestei noțiuni, niciun dispozitiv, echipament, aparat sau material de uz medical nu poate fi considerat a face parte din sfera acestei noțiuni. Această interpretare este confirmată de economia generală a Anexei III și, în special, prin împrejurarea că la pct. 4 din această anexă sunt vizate dispozitive medicale de uz specific.

Astfel, după cum a arătat Comisia Europeană în cauza CJUE C-360/11, această dispoziție ar fi lipsită de sens dacă pct. 3 din anexa menționată trebuie interpretat ca permițând aplicarea unei cote reduse de TVA în cazul tuturor dispozitivelor sau aparatelor medicale, independent de uzul căruia îi sunt destinate.

Totodată, referitor la pct. 4 din Anexa III, reiese cu claritate din conținutul dispozițiilor respective faptul că acestea nu vizează decât echipamentele medicale, materialul auxiliar și celelalte aparate destinate în mod normal atenuării sau tratării handicapurilor oamenilor.

5. Totodată, având în vedere că soluțiile preconizate în inițiativa legislativă determină influențe negative asupra veniturilor bugetului general consolidat, ar fi fost necesară respectarea prevederilor art. 15 alin. (1) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, conform căroră:

„În cazurile în care se fac propuneri de elaborare a unor proiecte de acte normative/măsuri/politici a căror aplicare atrage micșorarea veniturilor sau majorarea cheltuielilor aprobate prin buget, se va întocmi o fișă financiară, care va respecta condițiile prevăzute de

¹ aspect menționat în cauze precum *Oude Luttikhuis și alții*, C-399/93, Rec., punctul 23; *Comisia/Spania*, C-83/99, punctul 19; *Comisia/Țările de Jos*, C-41/09, punctul 58

Legea nr. 69/2010. În această fișă se înscriu efectele financiare asupra bugetului general consolidat, care trebuie să aibă în vedere:

a) schimbările anticipate în veniturile și cheltuielile bugetare pentru anul curent și următorii 4 ani;

b) estimări privind eşalonarea creditelor bugetare și a creditelor de angajament, în cazul acțiunilor anuale și multianuale care conduc la majorarea cheltuielilor;

c) măsurile avute în vedere pentru acoperirea majorării cheltuielilor sau a minusului de venituri pentru a nu influența deficitul bugetar”.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, Guvernul nu susține adoptarea acestei propuneri legislative.

Cu stimă,



Dacian Julien CIOLOȘ

**Domnului senator Călin-Constantin-Anton Popescu-Tăriceanu
Președintele Senatului**