



CONSILIUL LEGISLATIV

Buc. 593 / 5.12.2025

Buc. 629 / 22.12.2025

Buc. 629 / 22.12.2025

Buc. 629 / 22.12.2025

AVIZ

referitor la propunerea legislativă pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Analizând propunerea legislativă pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (b593/13.11.2025), transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr. XXXV/6420/17.11.2025 și înregistrată la Consiliul Legislativ cu nr. D1020/18.11.2025,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art. 2 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 73/1993, republicată, și al art. 29 alin. (4) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează negativ propunerea legislativă, pentru următoarele considerente:

1. Propunerea legislativă are ca obiect de reglementare modificarea art. 291 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul aplicării cotei reduse de 11% asupra bazei de impozitare în ceea ce privește livrarea către persoanele fizice și juridice a peștelor și brichetelor obținute din deșeuri, resturi vegetale agricole sau din alte materii vegetale.

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 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 dezbaterea concomitentă a acestor propuneri legislative, în vederea adoptării unui singur act normativ.

5. În raport de obiectul specific de reglementare, la nivelul dreptului derivat al Uniunii Europene, prezintă incidență dispozițiile **Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată**, act juridic 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). Directiva este transpusă în dreptul intern, în principal, prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit considerentelor nr. 4 și 7 din Preambulul Directivei 2006/112/CE, realizarea obiectivului privind înființarea unei piețe interne presupune aplicarea în statele membre ale UE a unei legislații privind impozitele pe cifra de afaceri prin intermediul unui sistem **comun privind TVA care să conducă la o neutralitate în domeniul concurenței**, astfel încât, **pe teritoriul fiecărui stat membru, bunurile și serviciile similare să suporte aceeași sarcină fiscală**, indiferent de lungimea lanțului de producție și de distribuție.

În acest context, în ceea ce privește instituirea unui beneficiu fiscal pentru livrarea către persoanele fizice și juridice a peletilor și brichetelor obținute din deșeuri, resturi vegetale agricole sau din alte materii vegetale, semnalăm că, potrivit **art. 98 alin. (1) din Directiva 2006/112/CE**: *„Cotele reduse se fixează ca procent din baza de impozitare, care nu poate fi mai mic de 5%, și se aplică numai livrărilor de bunuri sau prestărilor de servicii prevăzute în anexa III”*.

Astfel, potrivit **pct. 22 din Anexa III la Directiva 2006/112/CE** cota redusă de TVA se poate aplica pentru **„livrarea de energie electrică, de încălzire centralizată și de răcire centralizată, precum și de biogaz produs din materiile prime enumerate în anexa IX partea A la Directiva (UE) 2018/2001 a Parlamentului European și a Consiliului; livrarea și instalarea de sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de PM stabilite în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1189 al Comisiei și în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1185 al Comisiei și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a UE pentru a demonstra întrunirea criteriului menționat la articolul 7 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2017/1369 al Parlamentului European și al Consiliului; și, până la 1 ianuarie 2030, de gaze naturale și de lemn utilizat ca lemn de foc;”**.

Mai mult, **art. 98 alin. (4) din Directivă 2006/112/CE** prevede că **„La aplicarea cotelor reduse și a scutirilor prevăzute în prezenta**

directivă, **statele membre pot utiliza Nomenclatura combinată sau clasificarea statistică a produselor în funcție de domeniul de activitate, sau ambele, pentru a stabili acoperirea exactă a categoriei în cauză**”.

În acest sens, prin **Anexa I, Partea a II-a, Secțiunea IX, Capitolul 44 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2024/2522** al Comisiei din 23 septembrie 2024 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, sunt stabilite mărfurile care intră în categoria „lemnului de foc” potrivit codului NC 4401, respectiv **„lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare; lemn sub formă de așchii sau particule; rumeguș, deșeuri și resturi de lemn, chiar aglomerate, sub formă de butuci, brichete, pelete sau forme similare”**, precum și mărfurile secundare prevăzute la subpozițiile din această categorie.

Prin urmare, în ceea ce privește soluția legislativă propusă prin proiect, și anume instituirea unui beneficiu fiscal pentru livrarea către persoanele fizice și juridice a **peleților și brichetelor obținute din paie, coceni, tulpini, resturi vegetale agricole, deșeuri sau din alte materii vegetale**, semnalăm că **aceasta nu se încadrează în sfera de aplicare a dispozițiilor art. 98 din Directiva 2006/112/CE** prin care sunt stabilite expres livrările de bunuri sau prestările de servicii pentru care se pot aplica cote reduse de TVA, iar promovarea acesteia este de natură **să instituie norme incompatibile cu reglementările Uniunii Europene**.

*

* *

Față de aspectele mai sus menționate, reținând și **principiul fundamental al priorității dreptului Uniunii Europene**, consacrat de-a lungul timpului de Curtea de Justiție Europeană de la Luxemburg, reiterat și de prevederile art. 148 alin. (2) din Constituția României, republicată, apreciem că propunerea legislativă nu poate fi promovată în forma prezentată.


PRESEDINTE

Florin IORDACHE


București
Nr. 992/04.12.2025