



CONSILIUL LEGISLATIV

Divizia permanentă al Senatului

Sp. 633 / 5.12.2025

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 (b633/27.11.2025), transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr. XXXV/6702/02.12.2025 și înregistrată la Consiliul Legislativ cu nr. D1087/03.12.2025,

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. Prezenta propunerea legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **în sensul extinderii mecanismului taxării inverse de TVA pentru toate bunurile și serviciile, iar pentru livrările de bunuri care sunt susceptibile consumului final, aplicarea acestui mecanism exclusiv pentru facturile ce depășesc plafonul aplicat în prezent (22500 lei) pentru livrările de telefoane mobile, computere personale și console de jocuri.** În acest context, amintim că, potrivit Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe

valoarea adăugată, statele membre pot aplica mecanismul taxării inverse pentru vânzările unor bunuri considerate ca prezentând risc de fraudă, condiționat de aprobarea prealabilă, de către Consiliul pentru Afaceri Economice și Financiare al Uniunii Europene (ECOFIN), a unei derogări de la prevederile directivei în materie.

Scopul propunerii legislative este reprezentat de necesitatea reducerii decalajului în materia colectării TVA dintre previzionat și realizat în România (GAP-ul de TVA), impozit indirect cu ponderea cea mai ridicată în sfera veniturilor colectate la bugetul de stat, diferențe determinate de fraudele fiscale (neplată TVA din partea unor societăți intrate în insolvență/faliment, firme fără o activitate reală, rambursări ilegale de TVA).

De asemenea, având în vedere că taxarea inversă de TVA se aplică doar în cazul în care atât vânzătorul, cât și cumpărătorul sunt persoane impozabile înregistrate în scop de TVA (art. 331 alin. (1) din Codul fiscal), **pentru achizițiile de bunuri și servicii de către autoritățile administrației publice centrale și locale, precum și în cazul achizițiilor realizate de asociații și fundații, pentru care nu se aplică mecanismul în discuție, se propune introducerea plății defalcate de TVA, într-un cont cu afectare specială, deschis de organul fiscal central la Trezoreria Statului.**

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

5. Având în vedere dispozițiile normelor propuse la **art. I**, 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, **corelativ cu renunțarea la actualul alin. (2) din cadrul art. II** (urmând a se elimina numerotarea actualului alin. (1)), este necesară introducerea unui articol distinct, **art. III**, cuprinzând data intrării în vigoare a legii, cu luarea în considerare a dispoziției mai sus citate, precum și sub condiția obținerii derogării prevăzute la actualul alin. (1) al art. II. 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. La art. I pct. 1, cu referire la art. 331 alin. (1) teza I din Codul fiscal, pentru considerente de ordin redacțional, se va utiliza semnul grafic „punct” la finalul acesteia.

Cu referire la alin. (2) din cadrul art. 331, precum și independent de actuala redactare a normei incidente din Codul fiscal, aducem în discuție prevederile art. 49 alin. (2) din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia *„O enumerare distinctă, marcată cu o literă, nu poate cuprinde, la rândul ei, o altă enumerare și nici alineate noi”*.

La lit. a) pct. 2, pentru un spor de rigoare normativă, se va scrie „prevăzute” în loc de „menționate”.

Pentru identitate de rațiune cu observația precedentă, la lit. d) va fi avut în vedere, în completare, art. 3 lit. (c) și (d) din directiva invocată.

De asemenea, pentru evitarea unei formulări repetitive, se va renunța la utilizarea cuvântului „transferabile”.

La **pct. 2**, cu referire la art. 331¹ alin. (1) din Codul fiscal, pentru respectarea normelor de tehnică legislativă este necesară indicarea expresă a dispozițiilor incidente din cuprinsul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrative (pentru o corectă identificare a normelor de trimitere), cu mențiunea că, sub aspectul evenimentelor legislative intervenite asupra actului normativ de bază, acesta nu a fost republicat, având doar modificări și completări ulterioare.

De asemenea, cu privire la Ordonanța Guvernului nr. 26/2000, după menționarea corectă a titlului acesteia („cu privire la asociații și fundații”), va fi introdusă sintagma „(...)”, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2005, cu modificările și completările ulterioare”.

7. La actualul **art. II alin. (1)**, pentru respectarea uzanței normative, precum și pentru asigurarea clarității și previzibilității normei propuse, aceasta va fi reformulată, astfel:

„**Art. II.** – În termen de 30 de zile de la **data publicării** prezentei legi în **Monitorul Oficial al României, Partea I**, Ministerul Finanțelor va solicita Consiliului pentru Afaceri Economice și Financiare al Uniunii Europene – ECOFIN derogarea de la prevederile **art. (...) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006** privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, **sub aspectul (...)**”.

8. La **art. III**, propus în completare, pentru respectarea exigențelor de tehnică legislativă, precum și cu luarea în considerare a circumstanțierii făcute la pct. 5 paragraful 2 din prezentul aviz, acesta va avea următoarea redactare:

„**Art. III.** – Prezenta lege intră în vigoare la data de (...), sub condiția obținerii prealabile a derogării prevăzute la art. II din cuprinsul acesteia”.

PREȘEDINTE
[Redacted]
Florin IORDACHE
[Redacted]

București
Nr. 991/04.12.2025