



CONSILIUL LEGISLATIV

Buletin permanent al Senatului

Sp. 755, 27.1.2026

Buletin permanent al Senatului

91, 2.02.2026

AVIZ

referitor la propunerea legislativă pentru
modificarea art. 281 alin. (8) din Legea nr. 227/2015
privind Codul fiscal

Analizând pentru modificarea art. 281 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (b755/23.12.2025), transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr. XXXV/7201/30.12.2025 și înregistrată la Consiliul Legislativ cu nr. D1257/31.12.2025,

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. 281 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu referire la determinarea momentului aplicării cotei de TVA pentru livrările de bunuri și prestările de servicii cu caracter continuu.

Potrivit **Expunerii de motive**, prin măsura preconizată se urmărește *protejarea contribuabilului împotriva arbitrariului administrativ*.

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. Precizăm că **Expunerea de motive** trebuie să respecte structura instrumentului de prezentare și motivare prevăzută de art. 30 și 31 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5. Menționăm că, la nivelul dreptului european (Directiva 2006/112/CE a Consiliului Uniunii Europene din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată), în cazul livrărilor de bunuri și al prestațiilor de servicii cu caracter continuu sunt stabilite reguli specifice relevante pentru analiza momentului aplicării cotei de TVA.

Astfel, potrivit prevederilor acesteia, pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii **continue**, momentul nașterii obligației de plată a TVA (faptul generator) este cel al livrării bunurilor sau al prestării serviciilor, iar în ceea ce privește momentul exigibilității TVA, acesta poate fi stabilit de fiecare stat membru prin legislația sa națională, în virtutea principiului subsidiarității.

6. La **art. I**, cu referire la modificarea art. 281 alin. (8) din Codul fiscal, precizăm că soluția normativă propusă, de aplicare a cotei TVA prin raportare la momentul consumului, este criticabilă, în considerarea argumentelor mai jos expuse, precum și a faptului că marja de acțiune a unui stat membru vizează exigibilitatea TVA, iar nu faptul generator al acesteia (pct. 5 paragraful 2 din prezentul aviz).

Raportarea cotei aplicabile de TVA la consum ar fi de natură să genereze incertitudine fiscală, pe fondul unor ajustări complexe și dificil de probat, putând conduce la apariția unor situații litigioase.

Totodată, precizăm că, în contextul unor potențiale modificări succesive ale cotelor de TVA, raportarea aplicării cotei de impunere la momentul consumului efectiv ar genera dificultăți semnificative de ordin procedural, întrucât consumul are caracter continuu, iar determinarea TVA presupune un moment juridic precis, previzibil și verificabil.

7. La **art. II alin.(2)**, în lumina principiului neretroactivității, apreciem că norma propusă are caracter redundant, motiv pentru care este necesară renunțarea la acesta. Pe cale de consecință, se va elimina numerotarea actualului **alin. (1) al art. II**.

*

* *

Având în vedere argumentele mai sus expuse, apreciem că propunerea legislativă analizată nu poate fi promovată în forma avansată.

ROMANIA
PRESEDINTE
Florin IORDACHE

București
Nr. 95/26.01.2026