



PRIM MINISTRU

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție și în temeiul art. 25 lit. (b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul Administrativ, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal*, inițiată de domnul deputat USR Brian Cristian și un grup de parlamentari USR (**Bp. 434/2023**).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare, completarea *Legii nr.27/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul aplicării unei cote de TVA (Taxa pe Valoare Adăugată) de 5% față de 19% pentru activitățile economice și prestările de servicii conexe activități sportive efectuate de cluburi sportive așa cum sunt definite conform *Legii nr.69/2000 educației fizice și sportului, cu modificările și completările ulterioare*.

II. Observații

1. Menționăm că, odată cu aderarea la Uniunea Europeană, România are obligația de a respecta acquis-ul comunitar în domeniul Taxei pe Valoarea Adăugată (TVA), a cărei componentă principală este reprezentată de *Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare*, (Directiva TVA). Astfel, cotele reduse de TVA aplicabile în România sunt stabilite cu respectarea prevederilor Directivei TVA menționate mai sus.

În acest sens, precizăm că, potrivit alin. (1)¹ al art.98 din Directiva TVA, astfel cum a fost modificat prin *Directiva ((JE) 2022/542 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și (UE) 2020/285 în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată* a Consiliului din 5 aprilie 2022, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L107/2022, statele membre pot aplica maximum două cote reduse de TVA doar pentru livrările de bunuri și prestările de servicii prevăzute în Anexa III a acestei directive. Cotele reduse se fixează ca procent din baza de impozitare, care nu poate fi mai mic de 5 %.

Subliniem că livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care inițiativa legislativă propune aplicarea cotei de 5%, prevăzute la art.1 lit. f¹) din inițiativa legislativă nu se regăsesc în cadrul Anexei III a Directivei TVA.

2. Menționăm că orice act normativ trebuie să îndeplinească anumite condiții calitative², printre acestea numărându-se previzibilitatea, ceea ce presupune că acesta trebuie să fie suficient de precis și clar pentru a putea fi aplicat; astfel, formularea cu o precizie suficientă a actului normativ permite persoanelor interesate care pot apela, la nevoie, la sfatul unui specialist - să prevadă într-o măsură rezonabilă, în circumstanțele speței, consecințele care pot rezulta dintr-un act determinat.

De asemenea, conform dispozițiilor art. 8 alin. (4) din *Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, „textul legislativ trebuie să fie formulat clar, fluent și inteligibil, fără dificultăți sintactice și pasaje obscure sau echivoce”, iar potrivit art. 36 alin. (1) din aceeași lege, „actele normative trebuie redactate într-un limbaj și stil juridic specific normativ, concis, sobru, clar și precis, care să excludă orice echivoc, cu respectarea strictă a regulilor gramaticale și de ortografie”.

Subliniem că prin lipsa de claritate și precizie a normelor preconizate, care ar genera confuzii în interpretarea/aplicarea acestora, se pot crea și premisele unor vicii de neconstituționalitate prin raportare la *principiul constituțional al legalității* prevăzut la art. 1 alin. (5) din *Constituția României, republicată*.

Pe cale de consecință, considerăm că formularea „*activitățile economice și prestările de servicii conexe activităților sportive*” este prea generală, fiind necesară reformularea textului, prin corelare și cu dispozițiile *Legii nr. 227/2015 privind Codului fiscal*. Astfel, potrivit art.292 alin. (2) formula introductivă din *Legea nr. 227/2015*: „(3) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri prestări de servicii (...)”.

¹ (1) Statele membre pot aplica maximum două cote reduse.

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.

² A se vedea Decizia Curtii Constituționale nr. 1/2012 publicată în 23 ianuarie 2012

În ceea ce privește destinatarul normei, apreciem că era necesară justificarea temeinică în cuprinsul *Expunerii de motive* cu privire la adoptarea soluției privind cota de 5% de TVA pentru activitățile economice prestările de servicii conexe activității de sport doar pentru cluburi sportive, ca structuri sportive așa cum sunt enumerate la art. 21³ din *Legea educației fizice sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare*.

3. Apreciam că aplicarea prevederilor inițiativei legislative ar putea conduce la un impact negativ asupra bugetului consolidat.

În acest context, menționăm că Guvernul are obligația de a conduce politica fiscal-bugetară în mod prudent pentru a gestiona resursele, obligațiile bugetare și riscurile fiscale, iar adoptarea inițiativei legislative ar influența negativ ținta de deficit bugetar, stabilitatea macroeconomică și ratingul de țară în relația cu organismele financiare internaționale.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative**

Cu stimă,

Ion-Marcel CIOLACU
PRIM-MINISTRU

Domnului senator Nicolae-Ionel CIUCĂ
Președintele Senatului

³ Potrivit art. 21: „(1) În sensul prezentei legi, sunt considerate structuri sportive:

- a) asociațiile sportive;
- b) cluburile sportive, inclusiv cele organizate ca societăți comerciale, unitățile de învățământ cu program sau profil sportiv, palatele cluburilor copiilor elevilor;
- c) asociațiile județene ale municipiului București, pe ramuri de sport;
- d) ligile profesioniste;
- e) federațiile sportive naționale;
- f) *** Abrogată -
- g) alte organizații sportive naționale