



PRIM MINISTRU

173 / 2703
DATA 2009 2021

Biroul permanent al Senatului

L. 294 / 1.10.2021

Doamnă 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 modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, inițiată de domnul deputat USR-PLUS Dragoș – Cătălin Teniță și domnul deputat PNL Sebastian-Ioan Burduja împreună cu un grup de parlamentari USR și PNL (Bp. 226/2021).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, propunându-se extinderea, începând cu 01.01.2022, a sferei de aplicare a cotei reduse de TVA de 5% și asupra comercializării cărților în format electronic¹, în scopul susținerii lecturii, mai ales în rândul generațiilor tinere care folosesc intensiv dispozitive electronice, cum ar fi: telefoane, tablete, readere, aliniindu-se astfel cuantumul procentual² al taxei pe valoarea adăugată percepută pentru comercializarea de cărți electronice cu cel practicat pentru comercializarea de cărți în format fizic³, dată fiind *Directiva (UE) 2018/1713 a Consiliului din 6 noiembrie de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește cotele de taxă pe valoarea adăugată aplicate cărților, ziarelor și periodicelor*.

¹ Atât pentru cele în format scris, cât și pentru cele audio ce se transferă prin intermediul internetului

² În prezent, potrivit art. 291 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, „cota redusă de TVA de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii: a) manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității”

³ Tipărite sau vândute sub formă de CD-uri audio sau multimedia

II. Observații și propuneri

1. Semnalăm faptul că obiectivul directivei este acela de a permite statelor membre să aplice aceleași cote de TVA publicațiilor furnizate pe cale electronică ca cele pe care le aplică în prezent publicațiilor pe orice tip de suport fizic⁴.

Astfel, cotele reduse prevăzute de *Directiva 2006/112/CE* nu se aplică serviciilor furnizate pe cale electronică, cu excepția celor care se încadrează la pct. 6 din anexa III a acesteia, respectiv „*livrarea, inclusiv împrumutul de către biblioteci, a cărților, ziarelor și periodicelor, fie pe suport fizic, fie pe cale electronică, ori ambele (inclusiv broșuri, pliante și imprimare similare, albume, cărți de desenat sau de colorat pentru copii, partituri imprimate sau în manuscris, hărți și hărți hidrografice sau similare), altele decât publicațiile destinate în totalitate sau în mod predominant publicității și altele decât publicațiile care au, în totalitate sau în mod predominant, un conținut video sau, un conținut muzical audio*” (considerentul (2) și art. 1 pct. 1 și 3 din *Directiva (UE) 2018/1713*).

În condițiile în care, prin inițiativa legislativă, se dorește preluarea posibilității oferite de directiva UE, o atare preluare trebuie realizată în deplină conformitate cu prevederile art. 98 alin. (2) para. (2) din *Directiva 2006/112/CE*, astfel cum se modifică prin art. 1 pct. 3 din *Directiva (UE) 2018/1713*. Prin urmare, din textul art. 291 alin. (3) lit. a) din *Legea nr. 227/2015* ar trebui să reiasă ambele excepții prevăzute de directivă (publicațiile destinate în totalitate sau în mod predominant publicității și publicațiile care au, în totalitate sau în mod predominant, un conținut video sau un conținut muzical audio).

2. Precizăm că propunerea de modificare a art. 291 alin. (3) lit. a) din *Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, nu reflectă textul și spiritul *Directivei 2006/112/CE*, respectiv:

- Textul propus nu reflectă corect textul pct. 6 din Anexa III la directivă, respectiv în textul din directivă nu se regăsește formatul multimedia;
- Din textul propus ar rezulta că se tratează diferit manualele școlare și cărțile față de ziare și reviste, în sensul că doar pentru manualele școlare și cărți se propune cota redusă de 5% pentru mai multe formate de comercializare, în timp ce pentru ziare și reviste cota redusă de 5% nu este valabilă decât în cazul formatului tipărit.

⁴ Statele membre, care, conform dreptului UE, 1.01.2017, aplicau cote reduse inferioare minimului prevăzut la art. 99 din *Directiva 2006/112/CE* sau acordau scutiri cu drept de deducere a TVA achitată în etapa anterioară pentru livrarea de anumite bunuri menționate la pct. 6 din anexa III, pot aplica acelelași tratament TVA în cazul în care respectivul bun este furnizat pe cale electronică, potrivit pct. 6 din anexa III a acesteia (considerentul (3) și art. 1 pct. 2 din *Directiva (UE) 2018/1713*).

În acest sens, precizăm că, prin prisma principiului neutralității TVA, ar trebui să se aplice aceeași cotă de TVA pentru toate aceste bunuri în cazul în care sunt comercializate în formate similare.

Prin urmare, propunerea de modificare a art. 291 alin. (3) lit. a) din *Codul fiscal* nu poate fi acceptată în forma propusă de către inițiatori.

Cu toate acestea, precizăm că, din punct de vedere al compatibilității cu acquis-ul comunitar în materie de TVA, susținem propunerea de modificare a art. 291 alin. (3) lit. a) din *Codul fiscal*, dar într-o formă amendată a textului propus, după cum urmează:

„livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, pe suport fizic și/sau pe cale electronică, cu excepția celor care au, în totalitate sau în mod predominant, un conținut video sau un conținut muzical audio și a celor destinate exclusiv sau în principal publicității.”

3. Întrucât informațiile din *Expunerea de motive* luate în considerare la estimarea impactului bugetar nu sunt prezentate detaliat, nu se poate aprecia dacă acestea includ valoarea noilor categorii de bunuri introduse prin amendamentul propus anterior și, în consecință sunt necesare actualizări corespunzătoare privind impactul negativ generat de aplicarea măsurii propuse și sursele de acoperire a deficitului generat.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Guvernul susține adoptarea acestei inițiative legislative cu propuneri și observații.

Cu stimă,

Florin Vasile CERNĂȘOIU

PRIM-MINISTRU
MINISTRU
AL ROMÂNIEI

Doamnei senator Anca Dana DRAGU

Președintele Senatului