

Nota de fundamentare

Secțiunea 1:

Titlul proiectului de act normativ

Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Secțiunea a 2-a:

Motivul emiterii actului normativ

2.1 Sursa proiectului de act normativ

Având în vedere obligația instituită în sarcina statelor membre ale Uniunii Europene de a transpune până la 31 decembrie 2024 și de a aplica începând cu 1 ianuarie 2025 prevederile Directivei (UE) 2020/285 a Consiliului din 18 februarie 2020 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici, precum și ale articolului 1 punctele 1 și 2 și articolului 2 din Directiva (UE) 2022/542 a Consiliului din 5 aprilie 2022 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și (UE) 2020/285 în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată, precum și obligația de a comunica Comisiei dispozițiile naționale adoptate în acest sens,

întrucât transpunerea acestor directive, în principal a Directivei (UE) 2020/285 care reglementează posibilitatea întreprinderilor mici de a aplica regimul special de scutire și în alte state membre decât cel în care sunt stabilite, a constituit un proces complex care a implicat modificări semnificative ale actualelor reglementări în domeniul TVA, inclusiv în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile, ceea ce a condus la imposibilitatea respectării termenului de transpunere a acestor directive,

și având în vedere că pentru aplicarea noilor reguli sunt necesare și măsuri de natură procedurală și administrativă, precum și dezvoltarea sistemelor informatice care să permită persoanelor impozabile stabilite în România să solicite aplicarea regimului special pentru micile întreprinderi în alte state membre, respectiv persoanelor impozabile stabilite în alte state membre să solicite aplicarea regimului special pentru micile întreprinderi în România, în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, care vizează schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici;

ținând cont de faptul că în situația în care dispozițiile pentru transpunerea Directivei (UE) 2020/285 nu sunt adoptate în regim de urgență nu este posibilă dezvoltarea aplicațiilor informatice la nivelul administrației fiscale și elaborarea legislației secundare, necesare în vederea aplicării regimului special pentru întreprinderile mici, atât de către persoanele impozabile stabilite în România în alte state membre, cât și de către persoanele impozabile stabilite în alte state membre în România,

luând în considerare că neadoptarea în regim de urgență a legislației pentru transpunerea directivelor poate avea consecințe negative, în sensul că ar putea conduce la declanșarea procedurii de infringement de către Comisia Europeană împotriva României pentru nerespectarea obligațiilor ce îi revin în calitate de stat membru al Uniunii Europene,

având în vedere și necesitatea compatibilizării legislației naționale cu prevederile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, în vederea evitării declanșării procedurii de infringement pentru transpunerea incorectă a prevederilor referitoare la scutirile de TVA cu drept de deducere aplicabile pentru operațiunile efectuate către entitățile nonprofit și către societățile deținute integral de către acestea, ca urmare a solicitării adresate autorităților române de Comisia Europeană cu privire la furnizarea de informații referitoare la aplicarea cotei zero de TVA pentru aceste operațiuni, transmisă prin intermediul platformei EU Pilot (dosarul EUP(2024)10742), context în care România și-a asumat angajamentul de modificare a legislației naționale începând cu luna martie 2025,

în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul general public și constituie situații de urgență și extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, se propune modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

2.2 Descrierea situației actuale

Titlul VII-Taxa pe valoarea adăugată

1. În prezent, legislația națională în domeniul TVA reglementează posibilitatea întreprinderilor mici, respectiv a persoanelor impozabile stabilite în România care înregistrează o cifră de afaceri sub plafonul de scutire de TVA de 300.000 lei, de a aplica regimul special de scutire prevăzut la art. 310 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. În cadrul acestui regim, întreprinderile mici nu colectează TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate, dar nici nu pot deduce TVA aferentă achizițiilor.

La nivel comunitar, la 1 ianuarie 2025 au intrat în vigoare prevederile Directivei (UE) 2020/285 care reglementează posibilitatea întreprinderilor mici de a aplica regimul special de scutire și în alte state membre decât cel în care sunt stabilite. Această directivă nu a fost încă transpusă în legislația națională.

2. La art. 278 alin. (5) lit. f) și alin. (6) lit. b) din Codul fiscal sunt prevăzute reguli prin care se stabilește locul prestării serviciilor, în cazul serviciilor principale și auxiliare legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau de activități similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, inclusiv în cazul serviciilor prestate de organizatorii acestor activități, prestate către persoanele impozabile, precum și pentru serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, precum și pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, prestate unei persoane impozabile, indiferent dacă evenimentele/activitățile sunt în format fizic sau virtual (pe internet).

Totodată, pentru anumite servicii din cele menționate se aplică, potrivit prevederilor art. 291 alin. (2) literele r) și s) și art. 291 alin. (3) litera b) din Codul fiscal, cota redusă de TVA de 9%, respectiv 5%.

La nivel comunitar, la 1 ianuarie 2025 au intrat în vigoare prevederile articolului 1 punctele 1 și 2 și ale articolului 2 din Directiva (UE) 2022/542, prin care se stabilesc reguli distincte pentru stabilirea locului prestării pentru aceste tipuri de servicii în cazul în care prezența este virtuală, respectiv în cazul în care serviciile se referă la activități care sunt transmise pe internet sau sunt puse la dispoziție printr-o altă modalitate virtuală. Aceste prevederi nu au fost încă transpuse în legislația națională. De asemenea, directiva extinde posibilitatea aplicării cotei reduse de TVA și pentru situația în care aceste servicii/activități presupun prezență virtuală/sunt transmise pe internet sau sunt puse la dispoziție printr-o altă modalitate virtuală.

3. În prezent, la art. 294 lit. a) - b¹) din Codul fiscal se prevede scutirea de TVA pentru anumite prestări de servicii și livrări de bunuri efectuate către entități nonprofit, precum și către societățile deținute integral de entități nonprofit.

Ca urmare a solicitării adresate autorităților române de Comisia Europeană cu privire la furnizarea de informații referitoare la aplicarea cotei zero de TVA pentru aceste operațiuni, transmisă prin intermediul platformei EU Pilot (dosarul EUP(2024)10742), România și-a asumat angajamentul de modificare a legislației naționale începând cu luna martie 2025, pentru compatibilizarea legislației naționale cu prevederile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, în vederea evitării declanșării procedurii de infringement pentru transpunerea incorectă a prevederilor comunitare.

2.3 Schimbări preconizate

Titlul VII-Taxa pe valoarea adăugată

1. Având în vedere obligația de a transpune până la 31 decembrie 2024 și de a aplica începând cu 1 ianuarie 2025 prevederile Directivei (UE) 2020/285 a Consiliului din 18 februarie 2020 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici, care reglementează posibilitatea întreprinderilor mici de a aplica regimul special de scutire și în alte state membre decât cel în care sunt stabilite, se propune implementarea unor reguli care vor permite persoanelor impozabile stabilite în România să solicite aplicarea regimului special pentru micile întreprinderi în alte state membre, respectiv persoanelor impozabile stabilite în alte state membre să solicite aplicarea regimului special pentru micile întreprinderi în România.

2. Se propune transpunerea prevederilor articolului 1 punctele 1 și 2 și articolului 2 din Directiva (UE) 2022/542 a Consiliului din 5 aprilie 2022 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și (UE) 2020/285 în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată, care vizează, în principal, modificarea normelor care reglementează locul prestării pentru activitățile/eventimentele care presupun prezență virtuală/sunt transmise pe internet sau sunt

puse la dispoziție printr-o altă modalitate virtuală, pentru a se asigura impozitarea în statul membru de consum, astfel încât serviciile prestate unui client prin mijloace electronice să fie impozabile în locul în care clientul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

Totodată, se propune modificarea art. 291 alin. (2) lit. r) și s) și alin. (3) lit. b) din Codul fiscal pentru a se evidenția ca România nu a făcut uz de opțiunea prevăzută de Directiva 2022/542, potrivit căreia statele membre pot aplica cote reduse de TVA pentru activitățile/evenimentele care presupun prezență virtuală/sunt transmise pe internet sau sunt puse la dispoziție printr-o altă modalitate virtuală.

3. În vederea compatibilizării legislației naționale cu prevederile Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, având în vedere solicitarea adresată autorităților române de Comisia Europeană cu privire la furnizarea de informații referitoare la aplicarea cotei zero de TVA pentru operațiunile efectuate către entitățile nonprofit și către societățile deținute integral de către acestea, transmisă prin intermediul platformei EU Pilot (dosarul EUP(2024)10742), se propune eliminarea scutirilor de TVA cu drept de deducere aplicabile pentru operațiunile prevăzute la art. 294 lit. a) - b¹) din Codul fiscal. De asemenea, se propune introducerea unor măsuri tranzitorii în vederea acordării posibilității persoanelor care au efectuat achiziții de bunuri și servicii pentru care fapt generator de taxă a intervenit în perioada în care a fost aplicabilă scutirea de TVA de a cere restituirea taxei aferente.

2.4 Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 3-a:

Impactul socioeconomic

3.1 Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în vigoare a actului normativ

Transpunerea în legislația națională a Directivei (UE) 2020/285 va avea un impact favorabil asupra mediului de afaceri, întrucât, în noile coordonate, regimul de scutire pentru întreprinderile mici va permite și întreprinderilor mici stabilite în alt stat membru decât cel în care este datorată TVA să beneficieze de scutire, ceea ce va conduce la scăderea sarcinilor de conformare pentru întreprinderile mici. Astfel, persoanele impozabile stabilite în România vor avea posibilitatea să aplice regimul special de scutire pentru mici întreprinderi în alte state membre dacă cifra de afaceri a acestora nu depășește la nivel unional plafonul de 100.000 de euro și operațiunile efectuate în statul membru în care solicită aplicarea scutirii nu depășește plafonul de scutire aplicabil în statul membru respectiv.

3.2 Impactul social - Nu este cazul

3.3 Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului - Nu este cazul

3.4 Impactul macroeconomic - Nu este cazul

3.4.1 Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macroeconomici

3.4.2 Impactul asupra mediului concurențial și domeniul ajutoarelor de stat

3.5. Impactul asupra mediului de afaceri

Transpunerea în legislația națională a Directivei (UE) 2020/285 va avea un impact favorabil asupra mediului de afaceri, întrucât reduce sarcinile administrative pentru întreprinderi mici, ceea ce va contribui la crearea unui mediu fiscal care să faciliteze creșterea întreprinderilor și dezvoltarea comerțului transfrontalier.

Se elaborează testul IMM.

3.6 Impactul asupra mediului înconjurător - Nu este cazul

3.7 Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării - Nu este cazul

3.8 Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabile - Nu este cazul

3.9 Alte informații - Nu au fost identificate.

Secțiunea a 4-a

Impactul financiar asupra bugetului general consolidat atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri.***)

- în mii lei (RON) -						
Indicatori	Anul curent 2025	Următorii patru ani				Media pe cinci ani
		2026	2027	2028	2029	
1	2	3	4	5	6	7
4.1 Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acesta:						
i. impozit pe profit						
ii. impozit pe venit						
b) bugete locale						
i. impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
i. contribuții de asigurări						
d) alte tipuri de venituri (se va menționa natura acestora)						
4.2 Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acesta:						
i. cheltuieli de personal						
ii. bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
i. cheltuieli de personal						
ii. bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
i. cheltuieli de personal						

ii. bunuri și servicii						
d) alte tipuri de cheltuieli (se va menționa natura acestora)						
4.3 Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4.4 Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
4.5 Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
4.6 Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
4.7 Prezentarea, în cazul proiectelor de acte normative a căror adoptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente:						
a) fișa financiară prevăzută la art.15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, însoțită de ipotezele și metodologia de calcul utilizată;						
b) declarație conform căreia majorarea de cheltuială respectivă este compatibilă cu obiectivele și prioritățile strategice specificate în strategia fiscal-bugetară, cu legea bugetară anuală și cu plafoanele de cheltuieli prezentate în strategia fiscal-bugetară.						
4.8 Alte informații						
Impactul bugetar asupra încasărilor din TVA pe care îl vor genera măsurile cuprinse în proiectul de ordonanță de urgență nu poate fi cuantificat.						

Secțiunea a 5-a:

Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare.

5.1 Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ

- Ordin al președintelui ANAF pentru aprobarea Procedurii de transmitere a informațiilor prevăzute la art. 310¹ alin. (18) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Ordin al ministrului finanțelor pentru aplicarea măsurilor tranzitorii prevăzute la art. V din ordonanța de urgență.

5.2 Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice

Prezentul act normativ nu se referă la acest subiect.

5.3 Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor ce transpun sau asigură aplicarea unor prevederi de drept UE).

Prezentul proiect de act normativ este compatibil cu legislația unională.

5.3.1 Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE

Dispozițiile art. I pct. 2-5, 11, 15, 19 și 20 transpun prevederile obligatorii ale Directivei (UE) 2020/285 a Consiliului din 18 februarie 2020 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului

special pentru întreprinderile mici și ale articolului 1 punctele 1, 2, 20 și ale articolului 2 din Directiva (UE) 2022/542 a Consiliului din 5 aprilie 2022 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și (UE) 2020/285 în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată.

5.3.2 Măsurile normative necesare aplicării actelor legislative UE

5.4 Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene

5.5 Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente asumate

5.6. Alte informații

Secțiunea a 6-a:

Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

6.1 Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative - Nu e cazul

6.2 Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate.

Proiectul de act normativ va fi supus dezbaterii publice prin afișare pe site-ul Ministerului Finanțelor.

6.3 Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale

6.4 Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative

6.5 Informații privind avizarea de către:

a) Consiliul Legislativ

Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.

b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării

c) Consiliul Economic și Social

Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social

d) Consiliul Concurenței

e) Curtea de Conturi

6.6 Alte informații: Nu au fost identificate

Secțiunea a 7-a:

Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ

7.1. Informarea societății civile cu privire la elaborarea proiectului de act normativ

Au fost respectate prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată. Acțiunea de informare s-a realizat prin afișarea proiectului pe site-ul Ministerului Finanțelor (www.mfinante.gov.ro) în data de....., la secțiunea Proiecte de acte normative.

7.2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice.

Actul normativ nu se referă la acest subiect.

Secțiunea a 8-a:

Măsuri privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ

8.1 Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ

8.2 Alte informații

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat prezentul „**Proiect de ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**”.

**VICEPRIM-MINISTRU,
MINISTRUL FINANTELOR
TÁNCZOS Barna**

AVIZĂM:

**VICEPRIM-MINISTRU
Marian NEACȘU**

**MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE
Emilian- Horațiu HUREZEANU**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI
Radu MARINESCU**