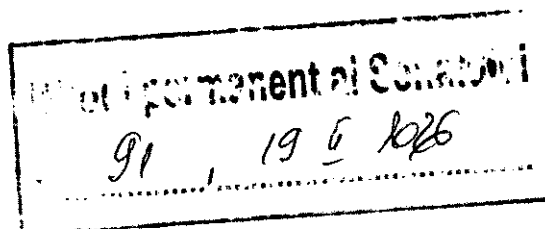




PRIM MINISTRU



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 modificarea art. 281 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul deputat AUR Cătălin Silegeanu împreună cu un grup de parlamentari AUR (**Bp. 755/2025**).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât cota de TVA aplicabilă să fie cea în vigoare la momentul prestării/consumului efectiv, indiferent de data emiterii facturii, în scopul eliminării interpretărilor divergente.

II. Observații

1. Prevederile alin. (8) al art. 281 din *Codul fiscal* care se propun a fi modificate prin art. I din inițiativa legislativă, sunt clare și nu lasă loc de interpretări care să genereze practici neunitare și litigii fiscale, așa cum se precizează în *Expunerea de motive* a inițiativei legislative.

Alin. (8) al art. 281 din *Codul fiscal* stabilește, cu claritate, faptul că, "în cazul livrărilor de bunuri și al prestărilor de servicii care se efectuează continuu", se consideră că faptul generator intervine la "fiecare dată prevăzută în contract" pentru plata acestora, și numai în situația în care nu există astfel de prevederi contractuale, data livrării/prestării, deci data la care intervine faptul generator, se consideră a fi data emiterii unei facturi.

Conform textului propus de inițiatori, faptul generator al TVA intervine la fiecare dată prevăzută în contract pentru plata bunurilor livrate/serviciilor prestate, iar cota de TVA aplicabilă este cea în vigoare la data prestării/consumului efectiv.

Având în vedere că, de regulă, data prestării/consumului efectiv diferă de data prevăzută în contract pentru plata bunurilor livrate/serviciilor prestate, precizăm că aceste prevederi contravin art. 93 din *Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, cu modificările și completările ulterioare*, potrivit căreia cota aplicabilă operațiunilor taxabile este cea în vigoare la momentul faptului generator.

Totodată, prin textul propus prin inițiativa legislativă se elimină, din cuprinsul alin. (8) al art. 281 din *Codul fiscal*, sintagma "la data emiterii unei facturi", ceea ce ar conduce la imposibilitatea stabilirii faptului generator de TVA în cazul contractelor care nu prevăd o anumită dată pentru plata bunurilor livrate/serviciilor prestate.

2. Având în vedere faptul că art. 281 din *Legea nr. 227/2015* reglementează cu privire la faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, utilizarea noțiunii de "operațiuni" din cuprinsul art. II alin. (2) ar determina aplicarea echivocă a normei edictate.

Totodată, semnalăm că utilizarea sintagmei "potrivit regulii faptului generator, fără recalculări retroactive pentru perioadele anterioare" în cuprinsul art. II alin. (2) poate fi de natură a genera confuzii în aplicarea normei.

În ceea ce privește textul propus pentru teza finală a art. II alin. (2) din cuprinsul inițiativei legislative, învederăm faptul că, în ceea ce privește principiul neretroactivității legii, Curtea a statuat că, ori de câte ori o lege nouă modifică starea legală anterioară cu privire la anumite raporturi, toate efectele susceptibile a se produce din raportul anterior, dacă s-au realizat înainte de intrarea în vigoare a legii celei noi, nu mai pot fi modificate ca urmare a adoptării acestei legi, care trebuie să respecte suveranitatea legii anterioare.

Însă legea nouă este aplicabilă de îndată tuturor situațiilor care se vor constitui, se vor modifica sau se vor stinge după intrarea ei în vigoare, precum și tuturor efectelor produse de situațiile juridice formate după abrogarea legii vechi (a se vedea, în acest sens, Decizia nr. 201 din 13 martie 2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 308 din 9 mai 2007).

3. Potrivit dispozițiilor art. 6 alin. (1) și ale art. 31 alin. (1), instrumentul de prezentare și motivare trebuie să includă cerințele care reclamă intervenția normativă, cu referire la insuficiențele și neconcordanțele reglementărilor în

vigoare, impactul socioeconomic, impactul asupra sistemului juridic, consultările derulate în vederea elaborării proiectului de act normativ, organizațiile și specialiștii consultați, precum și activitățile de informare publică.

Orice act normativ trebuie să îndeplinească anumite condiții calitative¹, 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 art. 8 alin. (4) teza întâi din *Legea nr. 24/2000*², „*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 specific normativ, concis, sobru, clar și precis, care să excludă orice echivoc, cu respectarea strictă a regulilor gramaticale și de ortografie.*”

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,

 **Ilie Gavril BOLOJAN**
PRIM-MINISTRU

Domnului senator Mircea ABRUDEAN

Președintele Senatului

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

² Privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 260 din data de 21 aprilie 2010