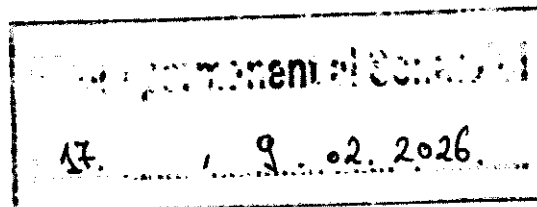




PREȘEDINTE

NR 6696/04.12.2026



Domnului Mario-Ovidiu Oprea

Secretar General

Senatul României

Stimate domnule Secretar General,

Ca răspuns la adresa dumneavoastră nr. 6696/02.12.2025, având ca obiect propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (b633/27.11.2025), vă comunicăm faptul că în temeiul dispozițiilor art. 117 alin. (2) din Constituția României și ale art. 41 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 67 alin. (1) și art. 68 alin. (1) din Codul administrativ, Curtea de Conturi a României avizează proiectele de acte normative numai în două situații expres prevăzute de lege, respectiv, fie în cazul înființării de către Guvern sau de ministere a unor organe de specialitate în subordinea acestora, fie, la cererea Senatului sau a Camerei Deputaților, în cazul proiectului bugetului de stat și al proiectelor de lege în domeniul finanțelor și al contabilității publice ori al celor care determină o diminuare a veniturilor sau o majorare a cheltuielilor aprobate prin legea bugetară.

Având în vedere că propunerea legislativă transmisă nu se încadrează în niciuna dintre situațiile sus-menționate, nu se impune avizarea acesteia din partea Curții de Conturi a României, în conformitate cu cadrul legal aplicabil.

Cu toate acestea, în vederea definitivării procedurii legislative parlamentare, apreciem că trebuie avute în vedere următoarele observații:

Propunerea legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul extinderii mecanismului taxării inverse de TVA pentru toate bunurile și serviciile, iar pentru livrările de bunuri care sunt susceptibile consumului

final, aplicarea acestui mecanism exclusiv pentru facturile ce depășesc plafonul aplicat în prezent (22500 lei) pentru livrările de telefoane mobile, computere personale și console de jocuri.

Scopul propunerii legislative este reprezentat de necesitatea reducerii decalajului în materia colectării TVA dintre previzionat și realizat în România (GAP-ul de TVA), impozit indirect cu ponderea cea mai ridicată în sfera veniturilor colectate la bugetul de stat, diferențe determinate de fraudele fiscale (neplată TVA din partea unor societăți intrate în insolvență/faliment, firme fără o activitate reală, rambursări ilegale de TVA).

De asemenea, având în vedere că taxarea inversă de TVA se aplică doar în cazul în care atât vânzătorul, cât și cumpărătorul sunt persoane impozabile înregistrate în scop de TVA (art. 331 alin. (1) din Codul fiscal), pentru achizițiile de bunuri și servicii de către autoritățile administrației publice centrale și locale, precum și în cazul achizițiilor realizate de asociații și fundații, pentru care nu se aplică mecanismul în discuție, se propune introducerea plății defalcate de TVA, într-un cont cu afectare specială, deschis de organul fiscal central la Trezoreria Statului.

Față de actualele prevederi ale Codului Fiscal (art. 331), prezentul proiect de act normativ vizează o extindere semnificativă a mecanismului de taxare inversă (prin care persoana obligată la plata TVA este beneficiarul).

Este important de menționat că actuala reglementare (art. 331 din Codul Fiscal) a fost aprobată în strictă concordanță cu legislația comunitară în domeniu, respectiv cu Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu completările și modificările ulterioare.

Menționăm că Directiva 2006/112/CE prevede în mod expres cazurile în care poate fi aplicat mecanismul de taxare inversă (art. 194 – 199b și art. 202), indicând categoriile de operațiuni economice pentru care poate fi aplicat mecanismul, dar și termenul până la care statele membre pot aplica acest mecanism.

Spre exemplu, prin art. 199a al Directivei se prevede că, până la 31 decembrie 2026, statele membre pot să prevadă ca persoana obligată la plata TVA să fie persoana impozabilă beneficiară a următoarelor operațiuni:

„(a) transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, astfel cum sunt definite la articolul 3 din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a

PREȘEDINTE

cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității, transferabile în conformitate cu articolul 12 din directivă;

(b) transferul altor unități care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu aceeași directivă;

(c) furnizările de telefoane mobile, și anume dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea în conexiune cu o rețea autorizată și care funcționează pe anumite frecvențe, fie că au sau nu vreo altă utilizare;

(d) furnizările de dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final;

(e) furnizările de gaze și electricitate către un comerciant persoană impozabilă, astfel cum sunt definite la articolul 38 alineatul (2);

(f) furnizările de certificate pentru gaze și energie electrică;

(g) furnizările de servicii de telecomunicații, astfel cum sunt definite la articolul 24 alineatul (2);

(h) furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri;

(i) furnizările de cereale și culturi industriale, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr, care nu sunt în principiu destinate ca atare consumatorilor finali;

(j) furnizările de metale în stare brută sau semifinisată, inclusiv metale prețioase, în cazul în care acestea nu fac obiectul articolului 199 alineatul (1) litera (d), al regimurilor speciale aplicabile bunurilor de ocazie (second-hand), operelor de artă, obiectelor de colecție și antichităților, în conformitate cu articolele 311 - 343, sau al regimului special pentru aurul de investiții, în conformitate cu articolele 344 - 356.”

Prin art. 199b al Directivei, un stat membru poate, în cazuri de urgență imperativă, să desemneze destinatarul drept persoana obligată la plata TVA pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii, ca măsură specială bazată pe mecanismul de reacție rapidă (MRR) cu scopul de a combate fraudă neprevăzută și masivă care ar putea duce la pierderi financiare considerabile și ireparabile, însă această măsură specială poate fi aplicată doar pentru maxim 9 luni și condiționat de aprobarea prealabilă, de către Comisie - Consiliul pentru Afaceri Economice și Financiare al Uniunii Europene (ECOFIN). Potrivit ultimei actualizări a Directivei 2006/112/CE, realizată prin Directiva 2022/890 a Consiliului din 3 iunie 2022, perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu



PREȘEDINTE

livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA a fost prelungit până la data de 31.12.2026.

În acest context, menționăm că, potrivit Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, statele membre pot aplica mecanismul taxării inverse pentru vânzările unor bunuri considerate ca prezentând risc de fraudă, condiționat de aprobarea prealabilă, de către Consiliul pentru Afaceri Economice și Financiare al Uniunii Europene (ECOFIN), a unei derogări de la prevederile directivei în materie.

Cu deosebită considerație,

MIRELA CĂLUGĂREANU

p. PREȘEDINTELE CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI

