

## EXPUNERE DE MOTIVE

### **Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ**

**Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

### **Secțiunea a 2-a Motivul emiterii proiectului de act normativ**

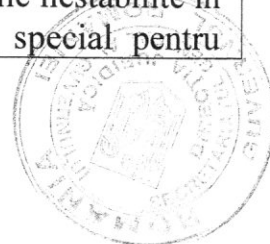
Promovarea acestui act normativ este determinată de necesitatea transpunerii în legislația națională în domeniul TVA, până la 31 decembrie 2018, a prevederilor a două directive ale Consiliului Uniunii Europene în domeniul TVA, respectiv ale Directivei (UE) 2016/1065 a Consiliului din 27 iunie 2016 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește tratamentul aplicat cupoanelor valorice și ale art. 1 din Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/EC și a Directivei 2009/132/CE în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță.

#### **1. Descrierea situației actuale**

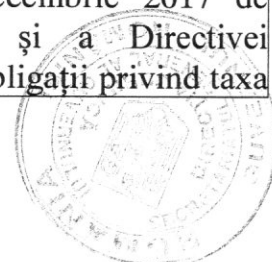
În prezent nu există reguli unitare la nivelul statelor membre cu privire la regimul TVA aplicabil cupoanelor valorice, întrucât Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA nu conține prevederi în acest sens. În România există prevederi cu privire la impozitarea operațiunilor pentru care se utilizează cupoane valorice în normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare. Aceste reguli au fost implementate în baza jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene în domeniu.

În ceea ce privește serviciile electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune, efectuate către persoane neimpozabile din alte state membre UE, locul prestării este în prezent la beneficiar, indiferent de volumul serviciilor prestate de prestator în Uniunea Europeană.

Totodată, în prezent persoanele impozabile nestabilite în Uniunea Europeană nu pot aplica regimul special pentru



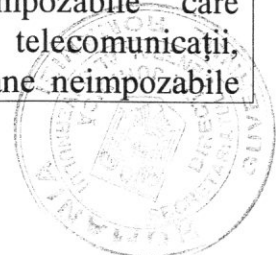
	servicii electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune, dacă sunt înregistrate în scopuri de TVA în UE.
<p><b>1<sup>1</sup>. În cazul proiectelor de acte normative care transpun legislație comunitară sau creează cadrul pentru aplicarea directă a acesteia, se vor specifica doar actele comunitare în cauză, însoțite de elementele de identificare ale acestora</b></p>	<p>Proiectul transpune prevederile a două directive ale Consiliului Uniunii Europene în domeniul TVA, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Directiva (UE) 2016/1065 a Consiliului din 27 iunie 2016 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește tratamentul aplicat cupoanelor valorice;</li> <li>- art. 1 din Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/EC și a Directivei 2009/132/CE în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță. Este necesară transpunerea doar a art. 1 din această directivă, întrucât doar aceste prevederi trebuie transpuse până la 1 ianuarie 2019, celelalte prevederi fiind necesar a fi transpuse până la 1 ianuarie 2021.</li> </ul>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p>În vederea transunerii prevederilor Directivei (UE) 2016/1065 a Consiliului din 27 iunie 2016 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește tratamentul aplicat cupoanelor valorice, sunt stabilite reguli specifice cu privire la tratamentul TVA aplicat cupoanelor valorice care vizează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• definirea cupoanelor valorice și clasificarea acestora în cupoane valorice cu utilizare unică și cupoane valorice cu utilizări multiple;</li> <li>• stabilirea faptului generator al TVA și a regimului TVA aplicabil în cazul celor două categorii de cupoane valorice. Astfel, în cazul cupoanelor cu utilizare unică, se colectează TVA la momentul transferului cupoanelor, iar în cazul cupoanelor cu utilizări multiple, se colectează TVA la livrarea bunurilor sau la prestarea serviciilor la care se referă cuponul valoric.</li> </ul> <p>În vederea transunerii prevederilor art. 1 din Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/EC și a Directivei 2009/132/CE în ceea ce privește anumite obligații privind taxa</p>



	<p>pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță, se propun următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• modificarea locului prestării pentru serviciile electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune, efectuate către persoane neimpozabile din alte state membre UE, sub plafonul de 10.000 euro;</li> <li>• aplicarea regulilor de facturare din statul membru în care este stabilit prestatorul, pentru serviciile pentru care se aplică regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune;</li> <li>• instituirea posibilității persoanelor impozabile care nu sunt stabilite în Comunitate, dar care sunt înregistrate în scopuri de TVA în Comunitate pentru alte operațiuni, de a aplica regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune.</li> </ul> <p>Pentru prestările de servicii electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune, efectuate către persoane neimpozabile din alte state membre UE, sub plafonul de 10.000 euro, locul prestării va fi în statul în care este stabilit prestatorul, cu posibilitatea ca prestatorul să opteze de la început ca prestările sale să fie impozitate în statul membru în care este stabilit beneficiarul.</p> <p>Pentru prestările de servicii care depășesc acest plafon se vor aplica aceleași reguli ca și în prezent, respectiv se vor impozita în statul membru în care este stabilit beneficiarul.</p>
<b>3. Alte informații</b>	Nu este cazul
<p><b>Secțiunea a 3-a</b>  <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b></p>	
<b>1. Impactul macroeconomic</b>	Nu este cazul



<p><b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b></p>	<p>Nu este cazul</p>
<p><b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b></p>	<p>Impactul asupra mediului de afaceri este favorabil.</p> <p>În ceea ce privește transpunerea Directivei 2016/1065/UE, se stabilesc reguli clare la nivelul UE pentru impozitarea operațiunilor pentru care se utilizează cupoane valorice, ceea ce are un impact favorabil asupra mediului de afaceri, întrucât vor aplica aceleași reguli în toate statele membre, față de situația actuală în care fiecare membru și-a creat propriile reguli de impozitare a acestor tranzacții.</p> <p>În ceea ce privește transpunerea Directivei 2017/2455/UE, impactul asupra mediului de afaceri este, de asemenea, favorabil, întrucât introducerea plafonului de 10.000 de euro sub nivelul căruia serviciile electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune să fie impozitate în statul membru al prestatorului reprezintă o simplificare pentru micii prestatori de astfel de servicii.</p> <p>De asemenea, și introducerea posibilității persoanelor impozabile nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în UE, de a aplica regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune, reprezintă o măsură cu impact favorabil asupra mediului de afaceri.</p>
<p><b>2<sup>1</sup>. Impactul asupra sarcinilor administrative</b></p>	<p>Impactul asupra sarcinilor administrative este favorabil, întrucât, în ceea ce privește transpunerea Directivei 2016/1065/UE, se creează un cadru legal comunitar unitar, ceea ce conduce la reducerea sarcinilor administrative pentru persoanele impozabile care vor aplica aceleași reguli de impozitare cu TVA a cupoanelor valorice în toate statele membre.</p> <p>De asemenea, impactul asupra sarcinilor administrative este favorabil și în ceea ce privește transpunerea Directivei 2017/2455/UE, întrucât persoanele impozabile care prestează servicii electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune, către persoane neimpozabile</p>



	din UE, sub plafonul de 10.000 de euro, vor putea să aplice TVA din statul membru în care sunt stabilite, față de situația actuală în care trebuie să aplice TVA din fiecare stat membru în care sunt stabiliți beneficiarii către care prestează astfel de servicii. Și utilizarea normelor de facturare din statul membru în care este stabilit prestatorul de astfel de servicii reprezintă o simplificare administrativă importantă pentru persoanele impozabile.
<b>2<sup>2</sup>. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii</b>	<p>A fost elaborat Testul IMM și a fost transmis către Ministerul pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenariat.</p> <p>Proiectul vizează în principal stabilirea de reguli clare, comune la nivelul UE, pentru impozitarea cu TVA a operațiunilor pentru care se utilizează cupoane valorice, precum și o serie de simplificări pentru persoanele impozabile care prestează servicii electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune, către persoane neimpozabile din UE.</p>
<b>3. Impactul social</b>	Nu este cazul
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului.
<b>5. Alte informații</b>	Stabilirea unor reguli clare cu privire la modul de impozitare din punct de vedere al TVA a cupoanelor valorice este de natură a conduce la o mai bună colectare a TVA.

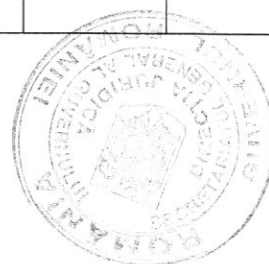
**Secțiunea a 4-a**  
**Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt,**  
**pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)**

- mil. lei -

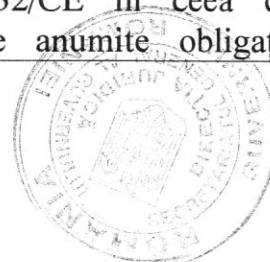
Indicatori	Anul curent 2018	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2019	2020	2021	2022	
1	2	3	4	5	6	7
<b>1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acestea:						



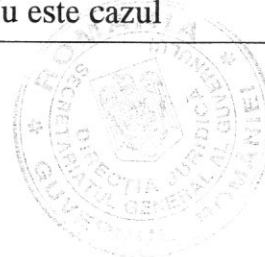
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
(iii) TVA						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
<b>2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acestea:						
(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						
<b>3) Impact financiar, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
<b>4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>						
<b>5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>						



<b>6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>	
<b>7) Alte informații</b>	
<b>Secțiunea a 5-a</b> <b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b>	
<b>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</b> <b>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</b> <b>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</b>	Pentru aplicarea noilor dispoziții ale Codului fiscal va fi necesară modificarea normelor metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016.
<b>1<sup>1</sup>. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice</b>	Nu este cazul
<b>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</b>	Proiectul transpune prevederile a două directive ale Consiliului Uniunii Europene, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Directiva (UE) 2016/1065 a Consiliului din 27 iunie 2016 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește tratamentul aplicat cupoanelor valorice;</li> <li>- art. 1 din Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/EC și a Directivei 2009/132/CE în ceea ce privește anumite obligații</li> </ul>



	privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță.
<b>3) Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</b>	Nu este cazul
<b>4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b>	Nu este cazul
<b>5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b>	Nu este cazul.
<b>6) Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 6-a</b>	
<b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b>	
<b>1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b>	Nu este cazul
<b>2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ</b>	Nu este cazul
<b>3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative</b>	Nu este cazul
<b>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b>	Nu este cazul
<b>5) Informații privind avizarea de către:</b>	
<b>a) Consiliul Legislativ</b>	Proiectul de act normativ a fost avizat de către Consiliul Legislativ prin avizul nr. 1030/2018.
<b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b>	Nu este cazul





<b>c) Consiliul Economic și Social</b>	Proiectul de act normativ a fost avizat de către Consiliul Economic și Social (avizul CES nr. 5428/30.10.2018).
<b>d) Consiliul Concurenței</b>	Nu este cazul
<b>e) Curtea de conturi</b>	Nu este cazul
<b>6) Alte informații</b>	Nu este cazul
<b>Secțiunea a 7-a</b>	
<b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
<b>1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b>	În conformitate cu prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, propunerea legislativă a fost afișată pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice pentru dezbateră publică și a fost dezbătută în cadrul Comisiei de dialog social, constituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice.
<b>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</b>	Nu este cazul.
<b>3) Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 8-a</b>	
<b>Măsurile de implementare</b>	
<b>1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente</b>	Nu este cazul
<b>2) Alte informații</b>	Nu este cazul



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

**PRIM – MINISTRU**

**VIORICA DĂNCILĂ**

