



## AVIZ

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

Analizând proiectul de Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.184 din 14.06.2021 și înregistrat la Consiliul Legislativ cu nr.D508/15.06.2021,

## CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.(1) lit.a) din Legea nr.73/1993, republicată și art.46(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

**Avizează favorabil proiectul de ordonanță de urgență, cu următoarele observații și propuneri:**

1. Prezentul proiect are ca obiect de reglementare modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în scopul alinierii legislației naționale de profil la normele Directivei (UE) 2017/2455, respectiv ale Directivei (UE) 2019/1995. În acest context, **precizăm că data-limită pentru transpunerea în dreptul național a directivelor în cauză este 30 iunie 2021.**

Astfel, la nivelul dreptului european derivat sunt incidente dispozițiile Directivei (UE) 2019/1995 a Consiliului din 21 noiembrie 2019 de modificare a Directivei 2006/112/CE, în ceea ce privește dispozițiile referitoare la vânzările de bunuri la distanță și anumite livrări interne de bunuri, respectiv art.2 și 3 din Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/CE 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.

**CONFORM CU  
ORIGINALUL**

2. Menționăm că, prin avizul pe care îl emite, Consiliul Legislativ nu se poate pronunța asupra oportunității soluțiilor legislative preconizate.

3. Precizăm faptul că, potrivit art. II din actualul proiect, ordonanța de urgență urmează să intre în vigoare la data de 1 iulie 2021, dispoziție conformă art. 4 alin. (4) din Codul fiscal, potrivit căruia „*Fac excepție de la prevederile alin.(1) și (2) (n.n.: cu privire la data intrării în vigoare a actelor normative privind modificarea și/sau completarea Codului fiscal) modificările care decurg din angajamentele internaționale ale României*”.

4. La **paragraful al doilea și al treilea din preambul**, apreciem că acestea trebuie reanalizate și, consecutiv, reformulate, întrucât în cuprinsul acestora se face referire la dezvoltarea sistemelor informatice, măsură care ar fi trebuit implementată până la data de 1 aprilie 2021, dată care este deja depășită. Pe cale de consecință, se impune reconsiderarea, atât a preambulului, cât și a Notei de fundamentare, fiind necesar ca atunci când se menționează operațiuni care trebuie îndeplinite ca urmare a aplicării prevederilor din prezentul proiect să nu se facă referire la o dată care este depășită.

De asemenea, la **paragraful al doilea**, pentru rațiuni de tehnică legislativă, este necesară marcarea elementelor enumerării cu litere mici ale alfabetului, în locul punctelor.

5. La **art.I pct.1**, referitor la textul **art.266 alin.(1) pct.35 lit.a)**, pentru alinierea la prevederile de la **art.2 pct.1 din Directiva (UE) 2017/2455** (referitor la **art.14 alin.(4) pct.1 lit.(a) din Directiva 2006/112/CE**), și, totodată, pentru a facilita aplicarea normei, sugerăm ca prepoziția „cătref” din sintagma „este efectuată către o persoană impozabilă” să fie înlocuită cu prepoziția „pentru”. Observația este valabilă și pentru situația similară de la **art.I pct.2**.

6. La **partea dispozitivă a pct. 4**, pentru respectarea uzanțelor normative, sintagma „alin. (14)” se va scrie sub forma „alineatul (14)”.

7. La **pct. 5**, în textul propus pentru **art. 275 alin. (4)**, pentru rigoarea redactării, recomandăm ca sintagma „în cadrul regimului special de la articolul 315<sup>2</sup>” să fie scrisă sub forma „în cadrul regimului special **prevăzut la art. 315<sup>2</sup>**”

De asemenea, în textul propus pentru **art. 275 alin. (5)**, pentru rigoarea și claritatea exprimării, recomandăm ca norma să debuteze astfel: „Prevederile alin. (2) – (4) ....”.

8. La **partea dispozitivă a pct. 7**, pentru respectarea uzanțelor normative, sintagma „alineatul (12)”, care desemnează elementul structural nou introdus, se va scrie sub forma „alin. (12)”.

9. La **pct.9**, referitor la **art.278<sup>1</sup> alin.(3) din proiect**, trebuie corelate informațiile referitoare la intervalele de timp cu cele stabilite prin textul directivei, în condițiile în care prin **art.2 pct.7 din Directiva (UE) 2017/2455** (referitor la **art.59c alin.(3) din Directiva 2006/112/CE**), se prevede că „*această opțiune acoperă în orice caz doi ani calendaristici*”.

De asemenea, în textul propus pentru art. 278<sup>1</sup> alin. (1) lit. b), pentru rigoarea redactării, sintagma „statul membru prevăzut la litera a)” se va scrie sub forma „statul membru prevăzut la lit. a)”, în ambele situații. Reiterăm, în mod corespunzător, această observație pentru norma de la lit. c), cu privire la sintagma „prevăzute la litera b)”, în norma propusă la pct. 10 pentru art. 282 alin. (11), în cadrul căreia sintagma „articolul 270 alin. (15) și (16)” se va scrie sub forma „art. 270 alin. (15) și (16)”, în norma propusă la pct. 11 pentru art. 292<sup>1</sup>, unde sintagma „articolul 270 alineatul (16)” se va scrie sub forma „art. 270 alin. (16)”, precum și în toate situațiile când în cadrul unei norme nu sunt folosite abrevierile „art.”, „alin.” sau „lit.”, ci se procedează la redarea *in extenso* a acestora.

10. La **pct. 11**, constatăm că norma propusă pentru art. 292<sup>1</sup> nu are o denumire marginală, astfel cum au restul articolelor din Codul fiscal. În consecință, se impune completarea de rigoare.

11. La **pct.12**, în textul preconizat pentru **art.293 alin.(1) lit.d)**, pentru eficiența normei juridice, propunem înlocuirea actelor europene menționate după datele de publicare ale Directivei 2009/132/CE, prin expresia „cu modificările și completările ulterioare”.

12. La **pct. 13**, pentru corectitudinea redactării, finalul **părții dispozitive** se va reformula astfel: „... lit. d<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:”. De asemenea, la marcarea textului pentru noua literă se va elimina paranteza din partea stângă.

13. La **pct. 16**, pentru unitate redacțională, **partea dispozitivă** se va reformula astfel: „16. La articolul 314, denumirea marginală se modifică și va avea următorul cuprins:”. Reiterăm, în mod corespunzător, această observație și pentru **pct. 25**.

14. La **pct. 16 – 24**, în ceea ce privește cele 9 intervenții legislative care se propun a fi aduse art. 314, sugerăm să se procedeze la modificarea integrală a acestui element structural, cu atât mai mult cu cât se intenționează și schimbarea denumirii sale marginale. În cazul în

care este însușită propunerea mai sus arătată, **partea dispozitivă a pct.16** va avea următoarea formulare:

„16. Articolul 314 se modifică și va avea următorul cuprins:”

În continuare, se vor reda atât textele modificate/nou introduse, numerotate potrivit noii structuri, fără indici, iar punctele subsecvente se vor renumera.

Observația de mai sus este valabilă și pentru actualele **pct. 25 – 32**, în sensul modificării integrale a art. 315.

**15.** La actualul **pct. 19**, cu referire la art. 314 alin. (6) lit. a) din actul normativ de bază, pentru asigurarea clarității și a previzibilității normei juridice, propunem să fie avută în vedere completarea textului, în sensul prevederii termenului înăuntrul căruia persoana impozabilă are obligația de a informa organul fiscal cu privire la faptul că nu mai prestează servicii pentru care este aplicabil regimul special reglementat de articolul în discuție.

**16.** La actualul **pct.20**, referitor la **art.314 alin.(7)**, pentru un spor de claritate a normei, textul trebuie să facă referire la modelul declarației speciale de TVA, prevăzut „în **Anexa III** din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194”.

**17.** La actualele **pct. 20 – 22**, având în vedere că părțile dispozitive ale acestor puncte dispun modificarea unor alineate ale aceluiași articol, pentru suplețe, propunem comasarea lor într-un singur punct, cu următoarea parte dispozitivă:

„20. La articolul 314, alineatele (7), (8) și (10) se modifică și vor avea următorul cuprins:”

Ca urmare, punctele subsecvente se vor renumera în mod corespunzător.

Observația este valabilă și pentru actualele **pct. 27 și 28**, caz în care partea dispozitivă va avea următoarea formulare:

„...La articolul 315 alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:”

În textul prevăzut pentru art. 314 alin. (8), precizăm faptul că după norma respectivului alineat este redat un paragraf nemarcat. Această observație este valabilă și pentru **actualul pct. 30**, în cazul normei propusă pentru art. 315 alin. (7).

Totodată, deoarece se face trimitere la un alineat din cadrul aceluiași articol, propunem ca sintagma „în conformitate cu articolul 314 alin. (7)” să fie scrisă sub forma „**potrivit alin. (7)**”, observație valabilă, în mod corespunzător, pentru toate situațiile similare.

Pentru o identificare ușoară a alineatului amendat, la norma propusă pentru alin. (10), propunem inserarea numeralului cardinal „10”, încadrat între paranteze, în fața textului în cauză.

**18.** La actualul **pct. 23, partea dispozitivă**, pentru rigoarea redactării, propunem ca formularea „care va avea următorul cuprins:” să figureze astfel: „**cu următorul cuprins:**”. Observația este valabilă și pentru **părțile dispozitive ale actualelor pct. 24 și 31.**

**19.** La actualul **pct. 24**, în textul prevăzut pentru art. 314 alin. (13), pentru uzitarea unui limbaj consacrat, propunem ca în loc de „menționate la alin. (12)” să fie scris „**prevăzute** la alin. (12)”. Observația este valabilă pentru toate cazurile similare.

**20.** La actualul **pct. 26**, în textul prevăzut pentru art. 315 alin. (1) lit. c), semnalăm că nu sunt respectate prevederile art. 49 alin. (2) din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora o enumerare nu poate cuprinde la rândul ei o altă enumerare, precum și nici alineate noi. Reiterăm observația pentru toate situațiile asemănătoare.

**21.** La actualul **pct. 28**, în textul prevăzut art. 315 alin. (3), pentru fluentă, sugerăm ca mențiunea „persoana respectivă trebuie să depună în format electronic și o declarație prin care se confirmă că persoana nu și-a stabilit ...” să figureze sub forma „persoana respectivă trebuie să depună în format electronic și o declarație prin care **să confirme** că nu și-a stabilit ...”.

**22.** La **partea dispozitivă** a actualului **pct. 30**, pentru suplețe, propunem ca expresia „alineatele (6), (7) și (8)” să fie înlocuită de formularea „**alineatele (6) - (8)**”.

De asemenea, în textul preconizat pentru **art.315 alin.(6)**, întrucât norma europeană a fost identificată la art.314 alin.(7) cu toate datele necesare, pentru suplețea proiectului, se va menționa doar categoria juridică, numărul și anul adoptării ei. Prin urmare, în tot cuprinsul proiectului, se va face trimitere la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194.

În textul preconizat pentru art.315 alin.(7), la lit.b), în vederea unei transpuneri complete a prevederilor art.1 pct.13 din Directiva 2019/1995 (referitor la art.369g alin.(1) din Directiva 2006/112/CE), după expresia „valoarea totală a taxei corespunzătoare” se va adăuga expresia „subdivizate pe cote”. Observația este valabilă și pentru alin.(8) al art.315, în sensul transpunerii corecte a art.369g alin.(2) din Directiva 2006/112/CE.

În textul prevăzut pentru art. 315 alin. (8), în aplicarea prevederilor art. 49 alin. (1) din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, enumerările trebuie identificate prin utilizarea literelor alfabetului românesc, în locul cifrelor arabe.

**23.** La actualul **pct. 33**, potrivit exigențelor de tehnică legislativă, propunem ca **partea dispozitivă** să aibă următoare formulare:

„... După articolul 315<sup>1</sup> se introduc trei noi articole, art. 315<sup>2</sup> – 315<sup>4</sup>, cu următorul cuprins:”

La alin. (2) lit. c), pentru claritatea propunem ca în loc de „Uniunea” să figureze expresia „Uniunea **Europeană**”.

La alin. (3), propunem ca termenul din debut „Persoane” trebuie scris „**Persoanele**”.

La alin. (4), pentru corectitudine, propunem ca norma de trimitere la „alin. (2) lit. (b)” să fie redată astfel: „alin. (2) lit. **b**)”.

La alin.(7) lit.d), întrucât articolul la care se face trimitere aparține actului normativ de bază, sintagma „din Codul fiscal” se va elimina. Observația este valabilă pentru toate situațiile similare.

La alin.(9), la partea introductivă, sintagma „conțin următoarele detalii” se va înlocui cu formularea „conține următoarele **informații**”.

La alin.(13), pentru corectitudine redacțională, sintagma „utilizarea prezentul regim” se va reda sub forma „utilizarea **prezentului** regim”.

La alin.(15), partea introductivă, pentru evitarea folosirii repetate a unui termen, cuvântul „cazuri” se va înlocui cu termenul „**situații**”, observație valabilă și pentru cazurile similare de la alin.(16) și (17).

La alin.(16) lit.c), din considerente de ordin gramatical, „aceasta” se va înlocui cu „**acesta**”.

La alin.(17) lit.e), sintagma „reprezentantul persoanei impozabile respective” se va redacta sub forma „reprezentantul **respectivei persoane impozabile**”.

La alin.(18), în acord cu uzanțele normative, propunem eliminarea sintagmei „publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 40 din 13 februarie 2020”.

Totodată, pentru o exprimare mai adecvată, propunem ca sintagma „următoarei luni de după încheierea” să fie redată sub forma „următoarei luni **după** încheierea”.

La alin.(24), pentru folosirea limbajului specific normelor juridice, sintagma „sintagma „de asemenea, în România activități” de la teza a II-a se va înlocui cu formularea „în România **și** activități”.

La alin.(25), teza I, pentru evitarea caracterului repetitiv, propunem reformularea textului „utilizează *prezentul regim special* trebuie să *țină* registre ale operațiunilor reglementate de *prezentul regim special*”, eventual sub forma „utilizează prezentul regim special trebuie să *țină* registre ale operațiunilor reglementate **efectuate**”.

Totodată, întrucât normele de tehnică legislativă nu permit redarea unor alineate nemarcate, propunem ca al doilea alineat să fie identificat ca **alin.(26)**, urmând a fi marcat în mod corespunzător. Pe cale de consecință, sintagma „Aceste registre” se va înlocui cu formularea „**Registrele prevăzute la alin.(25)**”, iar actualul alin.(26) va deveni **alin.(27)**.

În plus, pentru redarea acordului gramatical, sintagma „s-a efectuat operațiunile” se va reda corect, „**s-au** efectuat operațiunile”.

La actualul alin.(26), este necesară revederea normei de trimitere din sintagma „menționate la alin.(23)”, întrucât respectivul alineat nu se referă la registre.

În textul preconizat pentru art.315<sup>2</sup> alin.(1), semnalăm că, potrivit art.2 lit.A alin.(2) lit.(a) din Tratatul de la Lisabona, adjectivul „comunitare” se înlocuiește cu sintagma „**ale Uniunii Europene**”. Totodată, în textul preconizat pentru **art.315<sup>2</sup> alin.(1) lit.c)**, pentru rigoare, sintagma „cu care Uniunea a încheiat” se va reda sub forma „cu care Uniunea **Europeană** a încheiat”.

De asemenea, cu referire la art. 315<sup>2</sup> alin. (22) teza întâi, pentru asigurarea supleței în exprimare, propunem ca în locul formulării „Declarația de TVA se completează în euro” să fie prevăzută exprimarea „Moneda indicată în declarația de TVA este euro”.

În ceea ce privește alin. (25) teza întâi din cadrul aceluiași articol, se va scrie „trebuie să *țină* registre” în loc de „trebuie să *țină* registre”.

De asemenea, în cadrul tezei a treia a aceluiași alineat, semnalăm faptul că sintagma din debutul textului “Registrele respective trebuie să conțină informații suficient de detaliate pentru a permite (...)” este ambiguă, putând genera interpretări diferite în aplicarea normei. În consecință, recomandăm reanalizarea și reformularea textului. Observația este valabilă pentru situațiile similare din cuprinsul proiectului.

În textul propus pentru art.315<sup>3</sup>, la alin.(3), teza I, recomandăm revederea normei de trimitere la „art.315<sup>3</sup>” întrucât trimiterea se face chiar la articolul din care norma respectivă face parte.

La alin.(4), deoarece conform normelor de tehnică legislativă instituția **derogării** operează de la un act normativ la altul, este necesară înlocuirea termenului „derogare” cu termenul „excepție”, instituție specifică ce operează în cadrul aceluiași act normativ. Pe cale de consecință, norma propusă va debuta cu expresia „Prin **excepție** de la”.

În textul preconizat pentru art.315<sup>3</sup> alin.(7), pentru a se evita transpunerea incompletă a art.2 pct.31 din Directiva 2017/2455 (referitor la art.369zb alin.(3) din Directiva 2006/112/CE), expresia „se pun la dispoziție electronic” se va înlocui prin sintagma „se pun la dispoziție, la cerere, pe cale electronică”.

La alin.(5) teza finală, pentru un spor de rigoare normativă, propunem completarea textului, în sensul prevederii termenului pentru emiterea ordinului președintelui ANAF privind aprobarea normelor privind autorizarea și utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, precum și a modelului declarației speciale de TVA, urmând a se renunța la referirea privind conținutul declarației (acesta fiind inclus, din punct de vedere semantic, în cuprinsul “modelului declarației speciale de TVA”).

În textul propus pentru art.315<sup>4</sup> alin.(1), teza a II-a, propunem ca sintagma „cu efect de la 1 ianuarie” să fie redată sub forma „**aplicate** de la **data de** 1 ianuarie”.

La art.315<sup>4</sup> alin. (1) teza finală, pentru asigurarea completitudinii normei juridice, propunem inserarea cuvintelor “data de” înaintea datei calendaristice invocate.

**24.** La actualul **pct.37**, în textul propus pentru art.319 alin.(6), lit.b), sintagma „de la art.315” se va înlocui cu formularea „**prevăzut** la art.315”.

**25.** La actualul **pct.38**, în textul propus pentru art.321<sup>1</sup> alin.(3), numeralul „zece” se va reda sub forma „**10**”, iar la alin.(4), propunem înlocuirea sintagmei „evidențele menționate la” cu sintagma „**registrele prevăzute la**”.

Totodată, cu referire la art. 321<sup>1</sup> alin. (1) teza finală, verbul „facilitează” va fi plasat între ghilimele întrucât este vorba de explicitarea unui termen.

De asemenea, în textul preconizat pentru art.321<sup>1</sup> alin.(1), pentru corelarea cu terminologia folosită la art.2 pct.11 din Directiva (UE) 2017/2455, sintagma „TVA a fost evidențiată corect” se va înlocui prin formularea „TVA a fost contabilizată corect”. Observația este valabilă și pentru art.I pct.30 din proiect, respectiv pentru art.315 alin.(6).



26. La **art.II**, întrucât proiectul nu mai cuprinde și alte dispoziții în afara celor prevăzute la art.I, sintagma „Prevederile art. I intră în vigoare de la data” se va înlocui cu exprimarea „**Prezenta ordonanță de urgență** intră în vigoare la data”.

27. Luând în considerare prevederile art. 70 din Legea nr.24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ținând cont de numeroasele intervenții legislative aduse actului normativ de bază, recomandăm introducerea, în finalul proiectului, a unui nou articol, **art.III**, care să cuprindă dispoziția de republicare a respectivei legi, cu următoarea redactare:

„Art.III. - Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele aduse prin prezenta ordonanță de urgență, va fi republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, după aprobarea acesteia prin lege, dându-se textelor o nouă numerotare.”

28. În cadrul mențiunii privind transpunerea normelor Uniunii Europene, este necesară redarea coordonatelor de publicare a Jurnalului Oficial în care s-a asigurat publicarea directivelor, astfel: „..Directiva (UE) 2017/2455 ....., cu modificările și completările ulterioare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L, nr.348 din 29 decembrie 2017”, respectiv „.. Directiva (UE) 2019/1995 ....., cu modificările și completările ulterioare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L, nr.310 din 02 decembrie 2019”. De asemenea, se va elimina Decizia (UE) 2020/1109, menționată în finalul textului.

PREȘEDINTE  
Florin **ȚOR**DACHE



București  
Nr.450/17.06.2021