



## CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

Str. Dimitrie D. Gerota nr. 7-9, sector 2, București, cod poștal: 020027

Telefoane: 021.310.23.56, 021.316.31.34

Fax: 021.316.31.31

021.310.23.57, 021.316.31.33

Cod fiscal: 10464660

E-mail: ces@ces.ro

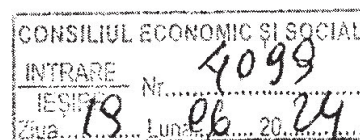
www.ces.ro

Membru fondator al Asociației Internaționale a Consiliilor Economice și Sociale și Instituțiilor Similare (AICESIS)  
Membru al Uniunii Consiliilor Economice și Sociale și Instituțiilor Similare Francofone (UCESIF)

„Consiliul Economic și Social este organ consultativ al Parlamentului și al Guvernului în domeniile de specialitate stabilite prin legea sa organică de înființare, organizare și funcționare.” (Art. 141 din Constituția României revizuită)

**Biroul permanent al Senatului**

Bp. 346, 26 iunie 2024



### AVIZ

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

În temeiul art. 2 alin. (1) din Legea nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 11 lit. a) din Regulamentul de organizare și funcționare, Consiliul Economic și Social a fost sesizat cu privire la avizarea *proiectului de Ordonanță de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.*

### CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

În temeiul art. 5 lit. a) din Legea nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ședința din data de 19.06.2024, desfășurată online, conform prevederilor Hotărârii Plenului nr.86/17.05.2022, avizează **NEFAVORABIL** prezentul proiect de act normativ, cu următoarea **motivare**:

- alte State Membre UE au propriile lor Sisteme de Garanție-Returnare (en. Deposit Return System – DRS) pentru ambalajele primare nereutilizabile de băuturi și, în majoritatea cazurilor, garanțiile nu sunt taxabile cu TVA în niciun moment al circuitului economic. Astfel de țări includ Olanda, Norvegia, precum și cele mai recente sisteme DRS din Estonia, Lituania și Letonia. Portugalia, Spania și Austria sunt în mijlocul adoptării propriului sistem DRS și nu se menționează aplicarea TVA-ului. Singurele excepții constatate sunt reprezentate de Germania, unde garanțiile sunt taxabile cu TVA (se consideră că garanția face parte din prețul

produsului vândut și urmează același regim de TVA ca acesta) și Irlanda, unde garanțiile sunt în sfera TVA, dar pe lanțul de tranzacționare producător>distribuitor>comerciant>client, deși cota de TVA este cea standard, baza de calcul a TVA se consideră a fi 0;

- produsul (băutura) este cel care generează TVA, dar garanția se percepe pe ambalaj pentru a încuraja colectarea acestuia pentru reciclare. Garanția nu este o taxă și nici nu este ceva care adaugă valoare în timpul producției, mai degrabă este o măsură de mediu, un stimulent pentru a încuraja adoptarea unui comportament bun. Dacă această garanție este considerată de consumatori ca o altă taxă, imaginea pozitivă a sistemului poate fi afectată, or, trebuie să existe un stimulent pentru aceștia să aducă containerul înapoi;
- se remarcă neconcordanțe între textul propus și legislația adoptată în alte State Membre. În Irlanda, legislația fiscală introdusă prin care s-a instituit obligația administratorului SGR irlandez de a calcula, declara și plăti TVA pentru diferența dintre garanțiile încasate și cele plătite de administrator include și precizarea că garanțiile sunt în sfera TVA, tocmai pentru a face posibilă colectarea TVA în cazul nereturnării ambalajelor. Se poate observa faptul că inițiatorul proiectului de ordonanță de urgență a dorit adaptarea legislației irlandeze fără a mai include garanțiile în sfera TVA, iar acest lucru este imposibil din punct de vedere al principiilor de aplicare a acestei taxe;
- conform Directivei 112/CE (Directiva TVA), art. 14 alin. (1) „Livrare de bunuri” înseamnă transferul dreptului de a dispune de bunuri corporale în calitate de proprietar;
- cu privire la textul propus în proiect, acesta nu include nicio mențiune referitoare la garanțiile percepute de administratorul SGR de la producători, respectiv garanțiile plătite de administratorul SGR către comercianți (puncte de returnare), iar faptul că doar pe relația producător>distribuitor>comerciant acestea nu reprezintă contravaloarea unei livrări de bunuri în sfera TVA, dar la momentul calculului TVA datorată de administratorul SGR reprezintă baza de calcul pentru o livrare de bunuri, contravine principiului neutralității TVA.

Presedinte

Bogdan SIMON