

EXPUNERE DE MOTIVE

la propunerea legislativă pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Articolul 292 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal reglementează operațiunile de interes general scutite de taxa pe valoarea adăugată. În materia educației, sunt prevăzute scutiri pentru activitatea de învățământ și formarea profesională realizate în condițiile legii, precum și pentru meditațiile acordate în particular de cadre didactice. Serviciile educaționale complementare destinate dezvoltării competențelor digitale și a competențelor din domeniile științei, tehnologiei, ingineriei și matematicii nu beneficiază însă de o scutire distinctă prin simplul lor caracter educațional.

Necesitatea unei delimitări juridice clare rezultă și din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene. În cauza C-612/20, *Happy Education SRL*, Curtea a stabilit că desfășurarea unor activități cu caracter educațional și încadrarea furnizorului într-un anumit cod CAEN nu sunt suficiente, prin ele însele, pentru aplicarea scutirii prevăzute de art. 132 alin. (1) lit. (i) din Directiva 2006/112/CE, în lipsa recunoașterii furnizorului, potrivit dreptului național, ca organizație având scopuri similare organismelor de drept public din domeniul educației.

Propunerea legislativă instituie o scutire limitată la prestările de servicii educaționale destinate dezvoltării competențelor digitale și STEM ale persoanelor care nu au împlinit vârsta de 16 ani, numai în cadrul programelor înscrise în Registrul național al furnizorilor și programelor educaționale pentru competențe digitale și STEM și numai de către furnizori înscrși în același registru.

Noua dispoziție este introdusă în art. 292 alin. (1), imediat după norma referitoare la activitatea de învățământ, întrucât serviciile reglementate au caracter educațional organizat și nu pot fi asimilate meditațiilor particulare acordate de cadre didactice.

Pentru aplicarea scutirii se instituie Registrul național al furnizorilor și programelor educaționale pentru competențe digitale și STEM. Înscrierea furnizorului și a programului în registru reprezintă, exclusiv în scopul aplicării scutirii fiscale, recunoașterea furnizorului pentru programul respectiv ca organizație cu scop educațional similar organismelor de drept public, în sensul art. 132 alin. (1) lit. (i) din Directiva 2006/112/CE. Această recunoaștere nu conferă furnizorului calitatea de unitate sau instituție de învățământ autorizată ori acreditată și nu echivalează cu autorizarea sau acreditarea prevăzută de legislația educației.



ROMANIA

Facilitatea nu se aplică întregii activități a unui furnizor. Pentru fiecare program trebuie să fie îndeplinite condițiile stabilite prin lege: existența unui scop educațional determinat, a unor obiective de învățare, a unui conținut, a unei durate și a unei structuri pedagogice definite, precum și existența unei interacțiuni pedagogice directe între formator și beneficiar, desfășurată fizic sau online, în timp real.

Sunt excluse activitățile cu caracter preponderent recreativ și serviciile care constau exclusiv în punerea la dispoziție a unor materiale, aplicații sau conținuturi preînregistrate, fără suport pedagogic în timp real. Furnizorul trebuie, de asemenea, să utilizeze persoane cu pregătire, calificare ori experiență profesională relevantă și să asigure evidența distinctă a programelor și a veniturilor aferente serviciilor pentru care se aplică scutirea.

Condițiile care determină sfera facilității sunt stabilite direct prin lege. Ordinul comun al ministrului educației și cercetării și al ministrului finanțelor va reglementa numai procedura de organizare și funcționare a registrului, înscrierea și actualizarea datelor, verificarea îndeplinirii condițiilor legale, precum și suspendarea și radierea.

Soluția legislativă este construită în raport cu art. 132 alin. (1) lit. (i) din Directiva 2006/112/CE, care include educația copiilor și tinerilor între activitățile pentru care poate opera scutirea atunci când serviciile sunt furnizate de organisme de drept public având un asemenea scop sau de alte organizații recunoscute de statul membru ca având scopuri similare.

Potrivit OECD, *Consumption Tax Trends 2024: VAT/GST and Excise, Core Design Features and Trends*, OECD Publishing, Paris, 2024, secțiunile 2.3.1 și 2.3.2, educația se numără printre domeniile pentru care sunt utilizate scutiri de TVA. Raportul consemnează totodată că recomandarea standard în proiectarea sistemelor de TVA este limitarea scutirilor la domenii precum sănătatea de bază, educația și, în anumite condiții, serviciile financiare. În același timp, sunt evidențiate efectele pe care scutirile le pot produce asupra neutralității TVA, ceea ce justifică delimitarea riguroasă a sferei lor de aplicare. Prezenta propunere răspunde acestei exigențe prin limitarea scutirii la beneficiari determinați prin vârstă, programe educaționale identificate și furnizori recunoscuți pentru programele respective, în condițiile stabilite prin lege.

Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) are caracterul unei scutiri fără drept de deducere. În consecință, furnizorul nu colectează TVA pentru serviciile eligibile, însă suportă regimul fiscal aplicabil taxei aferente achizițiilor utilizate pentru realizarea operațiunilor scutite. Din acest motiv, efectul economic al măsurii nu poate fi prezentat ca o reducere automată a prețului final cu valoarea integrală a taxei pe valoarea adăugată.



ROMANIA

Datele fiscale disponibile pentru întreaga clasă CAEN 8559 nu permit identificarea separată a serviciilor de educație digitală și STEM destinate persoanelor care nu au împlinit vârsta de 16 ani și, prin urmare, nu pot constitui o estimare a diminuării veniturilor bugetare determinate de prezenta propunere.

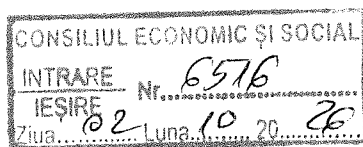
Impactul financiar al măsurii urmează să fie determinat pe baza datelor oficiale, prin fișa financiară prevăzută la art. 15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu respectarea art. 21 și 22 din Legea responsabilității fiscal-bugetare nr. 69/2010. În cadrul procedurii legislative se solicită verificarea îndeplinirii condiției prevăzute la art. 21 lit. a) din Legea nr. 69/2010, referitoare la includerea impactului financiar în prognoza veniturilor bugetare și la neafectarea țințelor bugetare anuale și pe termen mediu.

Pentru asigurarea unei aplicări previzibile, dispoziția fiscală va intra în vigoare la împlinirea termenului de 6 luni de la data publicării legii, iar registrul și procedurile necesare aplicării vor fi instituite anterior acestui moment.

Propunerea nu instituie o scutire generală pentru sectorul privat al educației și nici un avantaj fiscal întemeiat exclusiv pe forma juridică, codul CAEN sau caracterul declarat al activității furnizorului. Aplicarea scutirii este legată de natura serviciului, de programul educațional concret, de vârsta beneficiarului și de îndeplinirea cumulativă a criteriilor prevăzute de lege.

Față de cele expuse, se propune completarea art. 292 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și instituirea mecanismului legal necesar aplicării scutirii în condiții determinate, verificabile și compatibile cu dreptul Uniunii Europene.

Deputat
Firczak Iulius Marian



PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENAT

LEGE

pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal
Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Art. I. — 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, se completează după cum urmează:

1. La articolul 292 alineatul (1), după litera f) se introduce o nouă literă, litera f¹), cu următorul cuprins:

„f¹) prestările de servicii educaționale destinate dezvoltării competențelor digitale și a competențelor în domeniile științei, tehnologiei, ingineriei și matematicii (STEM), prestate persoanelor care nu au împlinit vârsta de 16 ani, în cadrul programelor educaționale înscrise în Registrul național al furnizorilor și programelor educaționale pentru competențe digitale și STEM, de către furnizori înscrși în același registru;”

Art. II. — (1) În vederea aplicării art. 292 alin. (1) lit. f¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, se înființează, la nivelul Ministerului Educației și Cercetării, Registrul național al furnizorilor și programelor educaționale pentru competențe digitale și STEM, denumit în continuare Registrul.

(2) Înscrierea furnizorului și a programului educațional în Registru reprezintă, exclusiv în scopul aplicării scutirii prevăzute la art. 292 alin. (1) lit. f¹) din Legea nr. 227/2015, recunoașterea furnizorului, pentru programul respectiv, ca organizație cu scop educațional similar organismelor de drept public, în sensul art. 132 alin. (1) lit. (i) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

(3) Înscrierea în Registru se realizează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) furnizorul este constituit și funcționează legal și poate presta serviciile educaționale respective pe teritoriul României, potrivit legii;

b) programul are un scop educațional determinat, obiective de învățare, conținut, durată și structură pedagogică definite și urmărește dezvoltarea competențelor digitale ori a competențelor în domeniile științei, tehnologiei, ingineriei și matematicii;

c) programul presupune interacțiune pedagogică directă între formator și beneficiar, desfășurată fizic sau online în timp real;

d) programul nu are caracter preponderent recreativ și nu constă exclusiv în punerea la dispoziție a unor materiale, aplicații sau conținuturi preînregistrate, fără suport pedagogic în timp real;



ROMANIA

e) furnizorul utilizează pentru desfășurarea programului persoane care dețin pregătire, calificare ori experiență profesională relevante pentru domeniul educațional sau tehnic în care este furnizat programul;

f) furnizorul asigură evidența distinctă a programelor înscrise și a veniturilor aferente serviciilor pentru care se aplică scutirea.

(4) Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 227/2015 se aplică exclusiv serviciilor prestate în cadrul programelor înscrise în Registru și numai în beneficiul

persoanelor care nu au împlinit vârsta de 16 ani. Celelalte servicii prestate de același furnizor sunt supuse regimului fiscal aplicabil potrivit Codului fiscal.

(5) Înscrierea în Registru produce efecte exclusiv în scopul prevăzut la alin. (2) și nu conferă furnizorului calitatea de unitate sau instituție de învățământ autorizată ori acreditată și nu echivalează cu autorizarea sau acreditarea prevăzută de legislația învățământului.

(6) Registrul este public, în format electronic, și cuprinde cel puțin datele de identificare ale furnizorului, denumirea programelor eligibile, perioada pentru care este valabilă înscrierea și situația înscrierii, respectiv activă, suspendată sau radiată.

(7) Neîndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (3) atrage suspendarea sau, după caz, radierea furnizorului ori a programului din Registru, în condițiile procedurii prevăzute la art. III alin. (1).

Art. III. — (1) În termen de 90 de zile de la data publicării prezentei legi, procedura de organizare și funcționare a Registrului, de înscriere și actualizare a datelor, de verificare a îndeplinirii condițiilor prevăzute la art. II alin. (3), precum și de suspendare și radiere se aprobă prin ordin comun al ministrului educației și cercetării și al ministrului finanțelor.

(2) Registrul devine operațional cu cel puțin 30 de zile înainte de data intrării în vigoare a art. I.

(3) În termen de 120 de zile de la data publicării prezentei legi, Guvernul, la propunerea Ministerului Finanțelor, pune în concordanță Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu dispozițiile prezentei legi.

Art. IV. — (1) Dispozițiile art. II și III intră în vigoare la 3 zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) Dispozițiile art. I intră în vigoare la împlinirea unui termen de 6 luni de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.