



Nr. 1058/16.02.2023

Către,

MINISTERUL FINANȚELOR

În atenția domnului Alin CHITU – Secretar de stat

Având în vedere modificările aduse Codului fiscal prin OG nr. 16/2022, privind anumite cote de TVA, Camera Consultanților Fiscali vă transmite următoarele observații în legătură cu modul de aplicare a acestor prevederi, ca urmare a solicitărilor primite din partea membrilor noștri:

Pentru livrarea de produse de natură alimentară prevăzute de art. 291 alin. (2) lit. e), cota de TVA a crescut de la 9% la 19% pentru băuturile nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99, cu excepția celor prevăzute la art. 291 alin. (3) lit. k) din Codul fiscal (produse eco, montane tradiționale). Parcurgând produsele menționate la aceste coduri NC, constatăm că nu este suficient de clară diferențierea unor produse, cum ar fi sucurile naturale de fructe și legume care au un anumit conținut de zahăr. Din discuțiile purtate cu membrii noștri, înțelegem că detalii cu privire la produsele care se încadrează în aceste grupe s-ar regăsi în Note explicative la TARIC, dar care sunt disponibile pe site-ul UE contra cost.

În contextul în care prevederea legală este deja în vigoare și fiind vorba de produse comercializate pe scară largă, considerăm că este necesar ca autoritatea fiscală, în temeiul art. 7 - Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal - din Codul de procedură fiscală, să îndrume contribuabilii în aplicarea legii fiscale și pentru corecta îndeplinire a obligațiilor acestora, respectiv să clarifice urgent acest aspect printr-o normă de aplicare sau cel puțin să indice printr-un comunicat afișat pe pagina oficială de internet, cu titlu de exemplu, produsele pentru care există riscul cel mai mare de aplicare eronată, respectiv de a face distincția între aplicarea cotei de 19% sau cea a cotei de 9%.

De asemenea, una dintre problemele cu care se confruntă operatorii economici este legată de cota de TVA la serviciile de restaurant & catering, prevăzută de art. 291 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. După 1 ianuarie 2023, cota de TVA s-a modificat de la 5% la 9%, fiind excluse, pe lângă băuturile alcoolice, și băuturile nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99, la fel ca și în cazul prevederilor art. 291 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

O primă remarcă, în cadrul acestor servicii, dacă produselor eco, montane, tradiționale, prevăzute de art. 291 alin. (3) lit. k), sunt din categoria celor care se încadrează ori la produse alcoolice, ori la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99, cota aplicabilă ar fi cea de 19%, întrucât art. 291 alin. (2) lit. k) nu face excepție pentru astfel de produse. Astfel un produs eco, montan, tradițional va fi vândut cu cota de 5% de către orice comerciant/producător/distribuitor, în timp ce același produs servit la restaurant ar intra sub incidența cotei de 19%, în condițiile pe care le-am menționat. Fiind o subtilitate pe care operatorii economici o percep mai greu, considerăm că și în acest caz ar fi



necesar ca autoritatea fiscală să realizeze de urgență clarificările necesare pentru o aplicare corectă a legii de către contribuabili, prin oricare din mijloacele propuse anterior.

În final, problema cea mai controversată la ora actuală este cea a cotei de TVA aplicabile pentru cafeaua, limonada și ceaiurile servite la restaurant, baruri și alte unități, ca produse preparate, cu sau fără adaos de zahăr sau lapte, sau alți aromatizanți.

Și acestea sunt produse comercializate pe scară largă, iar în prezent există mai multe curente de opinie cu privire la cota aplicabilă, respectiv 9% sau 19%. Până acum nu am identificat nicio opinie oficială a autorității fiscale, având loc doar discuții informale din care a rezultat că s-ar aplica cota de 19% pentru unele dintre aceste produse. Și din partea operatorilor economici există opinii în acest sens, dar și opinii contrare potrivit cărora aceste produse nu se regăsesc printre cele descrise la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99, pentru care cota aplicabilă ar fi cota standard de TVA de 19%, ci se regăsesc la codurile:

- NC 2101 12 92 (Preparate pe bază de extracte, esențe sau concentrate de cafea), pentru cafea și derivate, respectiv
 - NC 2101 20 92 (Preparate pe bază de extracte, esențe sau concentrate de ceai sau mate), pentru ceai.
- pentru care cota aplicabilă ar fi de 9%.

Conform Dicționarului etimologic român

Preparat, substantiv - Produs (mai ales alimentar) rezultat dintr-o operație de preparare.

(a) prepara, verb – a pregăti din timp ceva, a găti.

Datorită incertitudinii create în jurul acestui subiect, solicităm, la fel ca și în cazurile prezentate mai sus, ca autoritatea fiscală să-și îndeplinească obligația prevăzută de lege, menționată anterior, respectiv să-și exercite rolul activ de îndrumare a contribuabililor pentru corecta aplicare a acestor prevederi neclare fie printr-o normă de aplicare, fie să indice printr-un comunicat afișat pe pagina oficială de internet, ce cote de TVA se aplică pentru cafea, limonade și ceaiuri servite la restaurant ca produse preparate.

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF