



PLENUL CONSILIULUI CONCURENȚEI



Republica Moldova, MD- 2001, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfint, 73/1
tel: + 373 (22) 274 565, 273 443; fax: + 373 (22) 270 606; E-mail: office@competition.md; www.competition.md

DECIZIE mun. Chișinău

din 09.12.2021

Nr. ASS-71

Plenul Consiliului Concurenței,
acționând în temeiul art. 41 al Legii concurenței nr. 183/2012, art. 12 și art. 20 al Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat, Hotărârii Parlamentului privind numirea în funcție a membrilor Plenului Consiliului Concurenței nr. 331 din 30.11.2018,

analizând raportul privind monitorizarea schemei de ajutor de stat existent referitor la scutirea de la plata T.V.A., fără drept de deducere, a mărfurilor, serviciilor instituțiilor de învățământ, legate de procesul instructiv de producție și educativ, cu condiția alocării mijloacelor obținute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală, inclusiv materialele anexate,

A CONSTATAT:

1. În conformitate cu art. 340 alin. (1) din Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte (în continuare - Acord de Asociere), ajutoarele de stat se evaluează pe baza criteriilor care decurg din aplicarea normelor în materie de concurență aplicabile în UE, în special a articolului 107 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, și a instrumentelor de interpretare adoptate de instituțiile UE, inclusiv jurisprudența relevantă a Curții de Justiție a Uniunii Europene.
2. Conform art.341 al Acordului de Asociere, Republica Moldova și-a asumat angajamentul de aliniere a schemelor de ajutor de stat existente la acquis-ul Uniunii Europene în materie de ajutor de stat.
3. Potrivit art. 3 al Legii nr. 139 din 15.06.2012 cu privire la ajutorul de stat, ajutor existent este ajutor de stat, respectiv schemă de ajutor de stat sau ajutor individual, care exista înainte de intrarea în vigoare a Legii nr. 139 din 15.06.2012 cu privire la ajutorul de stat (din data de 16.08.2013).
4. În conformitate cu prevederile art. 19 alin. (3) al Legii nr. 139 din 15.06.2012 cu privire la ajutorul de stat, furnizorul ajutorului de stat urmează să prezinte Consiliului Concurenței toată informația necesară pentru Registrul ajutoarelor de stat.
5. Potrivit prevederilor art. 20 al Legii nr. 139 din 15.06.2012 cu privire la ajutorul de stat, Consiliul Concurenței are obligația să monitorizeze ajutoarele de stat

existente în derulare pentru a verifica respectarea prevederilor actelor juridice în baza cărora acestea au fost acordate.

I. CONTEXTUL MĂSURII

6. Măsura de sprijin a început a fi acordată înainte de intrarea în vigoare a Legii nr.139/2012, fiind astfel un ajutor de stat existent în sensul art.3 din Legea nr.139/2012, care în virtutea obligațiilor asumate în Acordul de Asociere RM-UE, urmează a fi aliniată la prevederile acquis-ului Uniunii Europene în materie de ajutor de stat.
7. Măsura de sprijin examinată, acordată în temeiul art.103 alin. (1) pct. 5) din Codul fiscal nr.1163 din 24.04.1997, constă în acordarea scutirii de plata T.V.A., fără drept de deducere, a mărfurilor, serviciilor instituțiilor de învățământ, legate de procesul instructiv de producție și educativ, cu condiția alocării mijloacelor obținute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală.
8. În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, scutirea totală sau parțială de la plata impozitelor reprezintă facilitate (înlesnire) fiscală, care este o formă a ajutorului de stat prevăzută de art. 6 alin. (2) din Legea nr. 139/2012.
9. Măsura de sprijin va fi examinată în baza următoarelor informații:
 - a) Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr. 112 din 02.07.2014.
 - b) Legea nr. 139 din 15.06.2012 cu privire la ajutorul de stat.
 - c) Codul fiscal nr. 1163 din 24.04.1997.
 - d) Codul educației al Republicii Moldova nr. 152 din 17.07.2014.
 - e) Legea nr. 71 din 12.04.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative.
 - f) Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

II. BENEFICIARIII MĂSURII DE SPRIJIN

10. În conformitate cu art. 3 din Legea nr. 139 din 15.06.2012 cu privire la ajutorul de stat, beneficiar al ajutorului de stat este orice persoană fizică sau juridică independentă, angajată într-o activitate economică ce constă în oferirea de bunuri sau servicii pe o piață care primește un ajutor de stat.
11. Conform art.15 alin. (1) din Codul educației al Republicii Moldova nr. 152 din 17.07.2014 instituțiile de învățământ se clasifică după cum urmează:
 - a) instituție de educație ante-preșcolară - creșă, centru comunitar de educație timpurie;
 - b) instituție de învățământ preșcolar - grădiniță de copii, centru comunitar de educație timpurie;
 - c) instituție de învățământ primar - școală primară;
 - d) instituție de învățământ secundar, ciclul I - gimnaziu;
 - e) instituție de învățământ secundar, ciclul II - liceu;

- f) instituție de învățământ general cu programe combinate - complex educațional (școală primară-grădiniță, gimnaziu-grădiniță);
- g) instituție de învățământ profesional tehnic secundar - școală profesională;
- h) instituție de învățământ profesional tehnic post-secundar și post-secundar non-terțiar - colegiu;
- i) instituție de învățământ profesional tehnic cu programe combinate - centru de excelență;
- j) instituție de învățământ secundar vocațional de arte, sport etc. - școală;
- k) instituție de învățământ superior - universitate, academie de studii, institut, școală superioară, școală de înalte studii etc.;
- l) instituție specializată de învățământ de formare continuă - institut;
- m) instituție de învățământ extrașcolar - școală (de arte: plastice, muzică, teatru; de sport etc.), centru de creație, club sportiv;
- n) instituție de învățământ special - instituție specială, școală auxiliară.

12. Potrivit informației prezentate de Agenția Servicii Publice în demersul nr.2558 din 15.06.2020, potrivit Secțiunii P „**Învățământ**” din Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei, în țară activează 1129 de instituții publice și private care prestează servicii de învățământ, dintre care 1110 instituții publice și 19 instituții private.

III. DESCRIEREA MĂSURII DE SPRIJIN

- 13.** Măsura de sprijin examinată, acordată în temeiul art.103 alin. (1) pct. 5) din Codul fiscal nr.1163 din 24.04.1997, constă în scutirea de T.V.A., fără drept de deducere, a mărfurilor, serviciilor instituțiilor de învățământ publice, legate de procesul instructiv de producție și educativ, cu condiția alocării mijloacelor obținute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală.
- 14.** Valoarea măsurii de sprijin raportată de către Serviciul Fiscal de Stat (în continuare – SFS) pentru anul 2011 este de 17800 mii lei, iar pentru anul 2012 - de 15300 mii lei.
- 15.** Cât privește valoarea scutirilor de la plata T.V.A., fără drept de deducere, a mărfurilor, serviciilor instituțiilor de învățământ legate de procesul instructiv de producție și educativ, cu condiția alocării mijloacelor obținute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală pentru perioada 2013-2021, estimarea acesteia nu a fost posibilă deoarece la completarea Declarației privind T.V.A., informația este prezentată sumar, fiind divizată doar reieșind din regimul de impozitare aplicat – impozitate pe principii generale, impozitate la cota redusă a T.V.A., scutite de T.V.A. fără drept de deducere. Astfel, potrivit informației livrate de Serviciul Fiscal de Stat, boxa „Livrări scutite de T.V.A. fără drept de deducere” cuprinde valoarea tuturor tranzacțiilor care conform legislației se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere, inclusiv cele specificate la pct.5 alin (1) art.103 din Codul fiscal și, respectiv, selectarea datelor privind valoarea facilității menționate nu este posibilă.

16. Alăturat, SFS a menționat că a identificat din sursele web disponibile o listă a instituțiilor de învățământ superior public și privat dintre care, conform Sistemului Informațional al SFS, deține statut de plătitor de T.V.A. doar o entitate din 24 identificate. Situație similară se atestă și la instituțiile de învățământ profesional tehnic, instituțiile de educație timpurie și instituțiile de învățământ primar și secundar, unde majoritatea covârșitoare nu dețin statut de plătitori de T.V.A.
17. Astfel, se concluzionează că SFS nu dispune de informația solicitată de Consiliul Concurenței privind valoarea scutirii de la plata T.V.A., fără drept de deducere, a mărfurilor, serviciilor instituțiilor de învățământ, legate de procesul instructiv de producție și educativ, cu condiția alocării mijloacelor obținute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală pentru perioada 2013-2021.
18. Măsura de sprijin, raportată de Serviciul Fiscal de Stat pentru perioada anilor 2011-2012 și acordată în temeiul art. 103 alin. (1) pct. 5) din Codul fiscal, consta în următoarele:
- “T.V.A. nu se aplică la importul mărfurilor, serviciilor și pentru livrările de mărfuri, servicii efectuate de către subiecții impozabili, ce constituie rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova: **mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ, legate de procesul instructiv de producție și educativ, cu condiția alocării mijloacelor obținute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală;** serviciile de instruire a copiilor și adolescenților în cercuri, secții, studiouri; serviciile prestate copiilor și adolescenților cu folosirea instalațiilor sportive; serviciile legate de întreținerea copiilor în instituții preșcolare; serviciile de pregătire și perfecționare a cadrelor”.
19. Începând cu data de 01.05.2015, prin modificările și completările în Codul fiscal operate prin Legea nr. 71 din 12.04.2015 *pentru modificarea și completarea unor acte legislative* (Monitorul Oficial nr. 102-104 art. 170 din 28.04.2015), textul „mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ, legate de procesul instructiv de producție și educativ, cu condiția alocării mijloacelor obținute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală” din pct. 5 alin. (1) art. 103 al Codului fiscal a fost înlocuit cu „**mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației**”.
20. În urma modificărilor și completărilor, operate prin Legea nr.71/2015, care au intrat în vigoare la data de 01.05.2015, art. 103 alin. (1) pct. 5) din Codul fiscal, are următorul cuprins:
- “Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere: **mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației;** serviciile de instruire a copiilor și adolescenților în cercuri, secții, studiouri; serviciile prestate copiilor și adolescenților cu folosirea instalațiilor

sportive; serviciile legate de întreținerea copiilor în instituții preșcolare; serviciile de pregătire și perfecționare a cadrelor”.

21. Conform art. 3 alin. (1) din Legea nr. 139 din 15.06.2012 cu privire la ajutorul de stat ajutorul nou reprezintă orice ajutor de stat, respectiv orice schemă de ajutor de stat sau orice ajutor individual, care nu este un ajutor existent, inclusiv modificările ajutoarelor existente.
22. Curtea Europeană de Justiție, în cauza C51/74PJ van der Hulst's Zonen vs Produktschap voor Siergewassen, 1975, menționează faptul că pentru ca un ajutor să fie considerat nou este necesar ca ajutorul să se fi modificat substanțial sau condițiile inițiale de acordare au fost modificate: „ca de exemplu, atunci când se modifică obiectivul urmărit, modalitatea de stabilire a ajutorului, întreprinderea sau entitățile afectate sau, în general, sursa finanțării”.

IV. EVALUAREA MĂSURII DE SPRIJIN PRIN PRISMA EXISTENȚEI AJUTORULUI DE STAT

23. Pentru a constitui ajutor de stat, în sensul Legii nr. 139/2012, măsura de sprijin acordată sub formă de scutiri sau subvenții trebuie să îndeplinească cumulativ cele patru condiții prevăzute la art. 3 din legea menționată:
 - a) este acordată de furnizor din resurse de stat sau din resursele unităților administrativ-teritoriale sub orice formă;
 - b) conferă beneficiarului un avantaj economic care nu ar fi fost obținut în condiții normale de piață;
 - c) este acordată în mod selectiv;
 - d) denaturează sau riscă să denatureze concurența.
24. În continuare măsura de sprijin acordată va fi examinată prin prisma celor 4 condiții stipulate mai sus.
 - a) este acordată de furnizor din resurse de stat sau din resursele unităților administrativ-teritoriale sub orice formă**
25. Acordarea unui avantaj direct sau indirect prin intermediul resurselor de stat și imputabilitatea unei astfel de măsuri în sarcina statului sunt două condiții separate și cumulative pentru existența ajutorului de stat.
 - *Imputabilitatea statului*
26. În cazul în care o autoritate publică acordă un avantaj unui beneficiar, măsura este prin definiție imputabilă statului, chiar dacă autoritatea în cauză beneficiază de autonomie juridică față de alte autorități publice. Același lucru este valabil și prin acordarea facilității respective, iar statul renunță la veniturile care urmau a fi încasate în buget, prin urmare măsura de sprijin este acordată din resurse de stat în cazul în care o autoritate publică desemnează un organism privat sau public pentru administrarea unei măsuri care conferă un avantaj.
27. Scutirea de la plata T.V.A., fără drept de deducere, mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației, este o normă ce se regăsește în art. 103 alin. (1) pct. 5) din Codul fiscal al Republicii Moldova, la

implementarea căreia statul are putere discreționară pentru a o adopta sau a stabili caracteristicile ei concrete. Prin urmare, măsura de sprijin examinată este imputabilă statului.

- *Transferul de resurse de stat*

28. Prin acordarea scutirilor prevăzute de actele legislative, statul renunță la veniturile care urmau a fi încasate în bugetul de stat la livrarea mărfurilor, serviciilor de către instituțiile de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației. Astfel, măsura de sprijin examinată fiind calificată ca transfer de resurse de stat.
29. Luând în considerare îndeplinirea cumulativă a condițiilor menționate mai sus, se constată faptul că măsura întrunește prima condiție privind existența ajutorului de stat.

b) conferă beneficiarului un avantaj economic care nu ar fi fost obținut în condiții normale de piață

30. Un avantaj este orice beneficiu economic pe care întreprinderea nu l-ar fi putut obține în condiții normale de piață, și anume în absența intervenției statului. Noțiunea de avantaj include toate situațiile în care întreprinderile sunt scutite de costurile inerente activităților lor economice.
31. Potrivit art. 6 alin. (8) al Codului fiscal, unul din principiile, pe care se bazează taxele și impozitele, este echitatea fiscală. La livrarea bunurilor pe teritoriul Republicii Moldova sunt achitate impozite și taxe de către întreprinderi.
32. Prin scutirea de la T.V.A., fără drept de deducere, mărfuri, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației, beneficiarul își micșorează costurile aferente activității sale, pe care în condiții normale de piață ar trebui să le suporte, astfel, obținând un avantaj economic care nu ar fi fost obținut în condiții normale de piață și, respectiv, fiind întrunită a doua condiție.

c) este acordată în mod selectiv

33. Pentru a se încadra în domeniul de aplicare a normelor cu privire la ajutorul de stat, o măsură de sprijin trebuie să favorizeze anumite întreprinderi sau producția anumitor bunuri. Prin urmare, nu toate măsurile care favorizează operatorii economici se încadrează în noțiunea de ajutor, ci numai cele care acordă un avantaj în mod selectiv anumitor întreprinderi sau categorii de întreprinderi sau anumitor sectoare economice.
34. Evaluarea selectivității materiale pentru măsurile de reducere a obligațiilor întreprinderilor se efectuează prin intermediul unei analize în trei etape: Identificarea sistemului de referință; Derogarea de la sistemul de referință; Stabilirea dacă derogarea este justificată de natura sau economia generală a sistemului.
35. Sistemul de referință este compus dintr-un set coerent de norme care se aplică, în general, pe baza unor criterii obiective tuturor întreprinderilor care intră sub incidența domeniului său de aplicare astfel cum este definit prin obiectivul acestuia. De regulă, normele respective definesc nu numai domeniul de aplicare

a sistemului, ci și condițiile în care se aplică sistemul, drepturile și obligațiile întreprinderilor care fac obiectul acestuia și aspectele tehnice legate de funcționarea sistemului.

36. Cu referire la practica UE, sistemul de referință este, în principiu, taxa în sine. În acest sens, cota T.V.A. stipulată în art. 96 lit. a) din Codul fiscal, stabilește cota standard a T.V.A. în valoare de 20%. Astfel, *sistemul de referință* al T.V.A. reprezintă cota de 20%.
37. Referitor la *derogarea de la sistemul de referință*, urmează a fi stabilit dacă măsura de sprijin este susceptibilă să favorizeze anumite întreprinderi sau producția anumitor bunuri, în comparație cu alte întreprinderi care se află într-o situație de fapt și de drept similară, având în vedere obiectivul intrinsec al sistemului de referință. Astfel, se stabilește dacă o anumită măsură constituie o derogare de la sistemul de referință, respectiv face distincție între operatorii economici care, având în vedere obiectivele inerente sistemului, se află în situație de fapt și de drept comparabilă (inclusiv obiectivul intrinsec al sistemului de referință).
38. Art. 103 alin. (1) pct. 5) prevede scutirea de la plata T.V.A. fără drept de deducere, mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației, excepție care prezumă o derogare de la sistemul de referință a taxei respective, astfel fiind întrunită a doua condiție din procesul de determinare a caracterului selectiv al măsurii. Existența unei derogări de la sistemul de referință permite concluzionarea întrunirea criteriului de derogare de la sistemul de referință.
39. La examinarea dacă *derogarea este justificată de natura sau economia generală a sistemului*, se ține cont de faptul că o măsură, care constituie o derogare de la sistemul de referință, poate fi neselectivă în cazul când se justifică prin natura sau economia generală a sistemului. Dacă derogarea este justificată de natura sau economia generală a sistemului, se ține cont de principiile dreptului statului de a decide asupra politicii economice pe care o consideră cea mai adecvată în special, dreptul să distribuie sarcina fiscală după propria considerație și necesitatea respectării principiului echității fiscale, pe care statul este obligat să o garanteze subiecților impunerii cu T.V.A., atunci când decide să folosească o derogare de la cota-standard prevăzută de legislația națională. Astfel, se constată faptul că măsura de sprijin nu întrunește criteriul de selectivitate.
40. Luând în considerare cele menționate, în situația în care nu este îndeplinită una din condițiile prevăzute la art. 3 din Legea nr. 139/2012, este exclusă posibilitatea existenței ajutorului de stat, respectiv nu este necesară examinarea celorlalte condiții prevăzute de lege, și anume privind distorsionarea mediului concurențial.
41. În concluzie, se constată neîndeplinirea cumulativă a celor patru condiții prevăzute de lege și faptul că, măsura de sprijin acordată în temeiul art. 103

alin. (1) pct. 5) al Codului fiscal, nu constituie ajutor de stat în sensul art. 3 din Legea nr. 139/2012.

V. EXPERIENȚA UNIUNII EUROPENE

42. Conform art. 340 alin. (1) din Acordul de Asociere RM-UE, ajutoarele de stat se evaluează pe baza criteriilor care decurg din aplicarea normelor în materie de concurență aplicabile în UE, în special a articolului 107 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, și a instrumentelor de interpretare adoptate de instituțiile UE, inclusiv jurisprudența relevantă a Curții de Justiție a Uniunii Europene.
43. Potrivit pct. 27 din Decizia Comisiei Europene nr. *State aid 33206 (2015/NN)* – *Presupusul ajutor de stat ilegal acordat Asociației Germane de Tineret ("Deutsches Jugendherbergswerk") – Măsuri fiscale*, scutirile de la plata T.V.A. la nivel național pot fi acordate numai în cadrul Directivei nr. 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 *privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată*.
44. De asemenea, analizând expunerea Comisiei Europene din pct. 29 a Deciziei nr. SA.33206 (2015/NN), se constată faptul că scutirea de la plata T.V.A. nu constituie ajutor de stat în cazul în care această facilitate este acordată în conformitate cu prevederile Directivei nr. 2006/112/CE.
45. Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28.11.2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, în Titlul IX. *Scutiri*, Capitolul 2. *Scutiri pentru anumite activități de interes general*, art. 132 alin. (1) lit. (i), prevede faptul că „statele membre scutesc tranzacțiile care țin de educația copiilor și a tinerilor, învățământul școlar sau universitar, formarea și reconversia profesională, inclusiv prestarea de servicii și livrarea de bunuri strâns legate de acestea, de către organisme de drept public care au acest scop sau de alte organizații recunoscute de statul membru în cauză ca având scopuri similare”.
46. Prevederile Directivei stabilesc posibilitatea de aplicare a cotei reduse, pe când sistemul de impozitare aplicat în Republica Moldova stabilește aplicarea scutirii de T.V.A., fără drept de deducere, aferentă serviciilor invocate. Din punct de vedere al esenței economice, acestea sunt similare, ambele având ca efect reducerea cheltuielilor suportate de beneficiari aferent activității sale.
47. În tabelul 1 este prezentată informația comparativă și estimativă privind compatibilitatea prevederilor din Codul fiscal al Republicii Moldova privind scutirea aplicată în temeiul art. 103 alin. (1) pct. 5), cu prevederile Directivei 2006/112/CE.

Tabelul 1

Descrierea prevederilor din Directiva 2006/112/CE

Codul fiscal al Republicii Moldova	Directiva 2006/112/CE	
	Tranzacțiile scutite	Când sunt prestate de:
Scutirea de la plata T.V.A., fără drept de deducere, mărfurile, serviciile	A: Oferirea educației copiilor sau tinerilor B: Oferirea educației școlare sau	•Organisme de drept public care au acest scop sau •Alte organizații

Codul fiscal al Republicii Moldova	Directiva 2006/112/CE	
	Tranzacțiile scutite	Când sunt prestate de:
instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației <i>Art. 103 alin. (1) pct. 5)</i>	universitare C: Oferirea de formare profesională sau recalificare profesională D: Prestarea serviciilor și livrarea bunurilor strâns legate de A, B sau C	recunoscute de statul membru ca având scopuri similare <i>(Art.132 alin. (1) lit. (i) Directiva 2006/112/CE)</i>
	E: Punerea la dispoziție de personal de către instituțiile religioase sau filozofice în scopul activităților prevăzute la punctele A, B, C, și D în scopul asistenței spirituale	O instituție religioasă sau filosofică <i>(Art.132 alin. (1) lit.(k) Directiva 2006/112/CE)</i>
	F: Pregătirea particulară oferită de profesori la nivel de învățământ școlar și universitar	<ul style="list-style-type: none"> • Profesori <i>(Art.132 alin. (1) lit. (j) Directiva 2006/112/CE)</i>

Sursa: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/exemptions/exemptions-without-right-duct_en#ex_public_interest

- 48.** România, în baza Directivei 2006/112/CE și articolului 292 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, scutește de plata T.V.A. activitatea de învățământ prevăzută în Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate. Scutirea se acordă în condițiile prevăzute în normele metodologice.
- 49.** Republica Irlandeză, în Compartimentul 6, pct. 4 alin. (3) pag. 196 din *Value-Added Tax Consolidation Act*, prevede dreptul scutirii de la plata T.V.A. pentru oferirea de către unitățile de învățământ recunoscute de stat a educației copiilor sau tinerilor, la nivel școlar sau universitar ori formării profesionale sau recalificării (inclusiv furnizarea bunurilor și serviciilor accesorii, altele decât furnizarea serviciilor de cercetare) și furnizarea de către alte persoane a educației, formării sau recalificării, dar exclusiv instruirea oferită în vederea conducerii vehiculelor rutiere propulsate mecanic în afară de:
- a) vehiculele proiectate sau construite pentru transportul de 1,5 tone de mărfuri sau mai mult, ori
 - b) vehiculele proiectate sau construite pentru transportul mai mult de 9 persoane (inclusiv șoferul).
- 50.** Potrivit Anexei nr. VI din Acordul de Asociere RM-UE, Republica Moldova s-a angajat, în termen de 5 ani de la intrarea în vigoare a acordului, să își apropie progresiv legislația națională referitor la scutirile aplicate de legislația UE prevăzute în Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 *privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată*.

Reieșind din constatările expuse, în vederea realizării angajamentelor asumate prin art.340 și art. 341 ale Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr.112 din 02.07.2014 și a obiectivelor stabilite în Programului național în domeniul concurenței și ajutorului de stat pentru anii 2017–2020, precum și în temeiul art. 39 lit. j), art.41 alin. (1) lit. q) al Legii concurenței nr.183 din 11.07.2012 și art. 3, art. 20 al Legii nr.139 din 15.06.2012 cu privire la ajutorul de stat, Plenul Consiliului Concurenței

DECIDE:

1. Măsura de sprijin acordată în baza art. 103 alin. (1) pct. 5) din Codul fiscal nr. 1163 din 24.04.1997, prin care se scutesc de T.V.A., fără drept de deducere, mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației, nu constituie ajutor de stat în sensul art.3 din Legea nr.139/2012 cu privire la ajutorul de stat.
2. Ministerul Finanțelor și Serviciul Fiscal de Stat vor exclude măsura de sprijin, acordată în baza art. 103 alin. (1) pct. 5) din Codul fiscal al Republicii Moldova, din lista ajutoarelor de stat existente care se raportează anual Consiliului Concurenței.
3. Prezenta decizie intră în vigoare la data adoptării și va fi adusă la cunoștința Ministerului Finanțelor și Serviciului Fiscal de Stat.
4. Partea dispozitivă a deciziei va fi publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Ion MAXIM
Vicepreședinte