COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 2.10.2025
COM(2025) 585 final

RAPORT AL COMISIEI CĂTRE CONSILIU

în conformitate cu articolul 105a alineatul (6) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului, referitor la derogările privind cotele de TVA aplicate de statele membre

Prefață

Comisia prezintă acest raport în conformitate cu articolul 105a alineatul (6) din Directiva 2006/112/CE[1] (Directiva TVA), detaliind livrările de bunuri și prestările de servicii care intră sub incidența articolului 105a alineatele (1) și (3) și a articolului 105b. Raportul explică modul în care statele membre aplică derogări care presupun cote reduse, inclusiv cote mai mici decât cota minimă prevăzută la articolul 98 alineatul (1) (cote foarte reduse), precum și scutiri cu drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată achitate în etapa anterioară (cote zero).

Informațiile furnizate în prezentul raport se bazează exclusiv pe datele transmise de statele membre. Prin urmare, Comisia nu își poate asuma răspunderea pentru eventualele inexactități ale datelor. Concluziile sau explicațiile incluse în prezentul raport nu reflectă neapărat poziția oficială a Comisiei. Nici Comisia, nici vreo persoană care acționează în numele acesteia nu își poate asuma răspunderea pentru utilizarea ulterioară a informațiilor din prezentul raport.

[1] Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1), astfel cum a fost modificată.

Cuprins

1. Rezumat 4
2. Context 5
3. Bunuri și servicii pentru care statele membre aplică derogări privind cotele de TVA 7
3.1 Observații generale privind toate derogările 7
3.2 Derogări pentru bunurile și serviciile enumerate în anexa III 9
3.3 Derogări pentru bunuri și servicii care nu figurează în anexa III 11
3.4 Derogări pentru locuințe care nu fac parte dintr-o politică socială 12
3.5 Derogări care implică alegeri efectuate în temeiul articolului 105a alineatul (5) 12
4. Perspectivă 13
Anexa 1: Lista simplificată a derogărilor 14
Anexa 2: Lista simplificată a derogărilor pe sectoare 22
Anexa 3: Lista detaliată a derogărilor pentru fiecare stat membru 30

Lista figurilor

Figura 1: Numărul de derogări aplicate pentru fiecare stat membru 7
Figura 2: Operațiuni care fac obiectul mai multor derogări 8
Figura 3: Numărul de derogări în funcție de tipul cotei de TVA 8
Figura 4: Derogări în funcție de sectorul economic 9
Figura 5: Derogări cu cotă foarte redusă de TVA pentru fiecare stat membru 10
Figura 6: Derogări alese de statele membre în temeiul articolului 105a alineatul (5) 13

Glosar

Cotă redusă:	Cota de TVA care nu este mai mică decât cota minimă de 5 %.
Cotă foarte redusă:	Cota redusă care este mai mică decât cota minimă de 5 %.
Cotă zero:	Scutire cu drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată achitate în etapa anterioară.
Cotă parking:	Cotă redusă care nu este mai mică de 12 %.
Derogare:	În sensul prezentului raport, „derogare” înseamnă aplicarea unei cote de TVA mai mici decât cota standard, în temeiul articolului 105a alineatul (1), al articolului 105a alineatul (3) sau al articolului 105b din Directiva TVA.

Informații juridice

Prezentul raport se bazează exclusiv pe informațiile transmise de statele membre în comunicările adresate Comitetului TVA.

În conformitate cu articolul 105a alineatul (6) din Directiva TVA, Comisia trebuie să prezinte, până la 1 iulie 2025 și pe baza informațiilor furnizate de statele membre, un raport cu o listă completă, care să indice bunurile și serviciile menționate la articolul 105a alineatele (1) și (3) și la articolul 105b pentru care se aplică, în statele membre, cotele reduse, inclusiv cotele foarte reduse sau cotele zero.

Până cel târziu la 7 iulie 2022, statele membre trebuiau să comunice Comitetului TVA textul principalelor dispoziții de drept intern și condițiile de aplicare a acestora, astfel cum se aplicau la 1 ianuarie 2021, în ceea ce privește:

- cotele foarte reduse și cotele zero menționate la articolul 105a alineatul (1)[2]

  (*bunuri și servicii enumerate în anexa III, cu excepția punctelor 1-6 și 10c*)
- cotele parking menționate la articolul 105a alineatul (3) primul paragraf[3]

  (*bunuri și servicii neincluse în anexa III)*
- cotele reduse menționate la articolul 105b alineatul (1)[4]

  (*operațiuni privind locuințele care nu fac parte dintr-o politică socială*).

Statele membre care, la 1 ianuarie 2021, nu aplicau cote parking, cote foarte reduse sau cote zero în cazul operațiunilor menționate, dar care doreau să facă acest lucru, trebuiau să adopte, până la 7 octombrie 2023, normele detaliate care reglementează exercitarea acestor opțiuni. De asemenea, acestea trebuiau să comunice comitetului TVA textul principalelor dispoziții de drept intern adoptate[5]. Statele membre respective trebuie să aplice aceste cote acelorași livrări de bunuri sau prestări de servicii și în aceleași condiții ca cele aplicabile la 1 ianuarie 2021 în statele membre care au comunicat, până la 7 iulie 2022[6], principalele dispoziții și condiții privind derogările deja aplicate.

Astfel cum se prevede la articolul 105a alineatul (6) din Directiva TVA, **domeniul de aplicare al prezentului raport acoperă numai derogările permanente**.

Există și alte derogări, cum ar fi cele menționate la articolul 105a alineatul (2) din Directiva TVA, care vizează operațiuni neincluse în anexa III, cărora statele membre le aplică o cotă de TVA mai mică de 12 %, inclusiv cote foarte reduse și cote zero. Aceste derogări sunt **temporare**, întrucât statele membre pot să aplice cote reduse de TVA mai mici de 12 % sau cote foarte reduse ori cote zero doar până la 1 ianuarie 2032 sau până la adoptarea unui regim definitiv în temeiul articolului 402 din Directiva TVA. **Raportul nu se referă la aceste derogări temporare.**

[2] Articolul 98 alineatul (2) al doilea paragraf litera (b) din Directiva TVA.
[3] Articolul 105a alineatul (3) al doilea paragraf din Directiva TVA.
[4] Articolul 105b alineatul (2) din Directiva TVA.
[5] Articolul 105a alineatul (5) din Directiva TVA.
[6] Articolul 105a alineatul (1) al patrulea paragraf; Articolul 105a alineatul (3), al treilea paragraf; Articolul 105b alineatul (3) din Directiva TVA.

1. Rezumat

Prezentul raport analizează modul în care statele membre aplică **derogări privind cotele de TVA**, evidențiind o **distribuție** inegală. Dintr-un total de 64 de derogări, **75 %** dintre acestea vizează **Luxemburgul, Irlanda și Italia**. Restul vizează alte șapte state membre, și anume **Malta**, **Ciprul**, **Grecia**, **Franța**, **Portugalia**, **Spania** și **Austria**.

Sunt vizate **54 de tipuri de operațiuni distincte**, dintre care 10 se suprapun în opt state membre. **Peste 90 %** din derogări se referă la aplicarea **cotelor foarte reduse (31 de derogări)** și a **cotelor parking (28 de derogări)**.

Sectorul locuințelor și al construcțiilor domină derogările, situându-se la aproape **30 %**, urmat de sectoare precum **cultura și turismul**, **serviciile publice**, **alimentația și ospitalitatea** și **serviciile financiare**, care reprezintă împreună o **cotă de 40 %**. Alte sectoare vizate sunt **agricultura**, **bunăstarea animalelor** și **radiodifuziunea**.

Șapte state membre au aplicat în total **33 de derogări** care vizează bunurile și serviciile **enumerate în anexa III**, în condițiile stabilite la **articolul 105a alineatul (1)** din Directiva TVA, **Luxemburgul** reprezentând **45 %**. **Irlanda este unică** prin aplicarea **cotelor zero de TVA** la îmbrăcămintea pentru copii și la serviciile maritime. **Italia**, **Ciprul**, **Franța**, **Spania** și **Grecia** aplică, de asemenea, derogări din această categorie, care includ **cote foarte reduse** cuprinse între **2,1 % și 4 %**.

În plus, **28 de derogări** aplicate de **șase state membre** se referă la bunuri și servicii **care nu figurează în anexa III**, care necesită menținerea în permanență a unei cote minime de 12 %. **Irlanda ocupă primul loc pe listă** în această categorie, aplicând jumătate din totalul derogărilor. **Luxemburgul**, **Malta**, **Portugalia**, **Austria** și **Grecia** își împart cealaltă jumătate a derogărilor din această categorie. **Cotele parking** aplicate în această categorie variază între **12 % și 14 %**.

Italia este singura țară care aplică a treia categorie de derogări referitoare la **locuințele care nu fac parte dintr-o politică socială**. Ea aplică o **cotă de TVA de 10 %** pentru diverse operațiuni legate de construcția și renovarea clădirilor, care poate continua și după **1 ianuarie 2042,** dacă este îndeplinită cerința privind o **cotă minimă de 12 %**.

Opțiunea de a alege din derogările aplicate de alte state membre la 1 ianuarie 2021 a fost **utilizată foarte puțin**. Un motiv plauzibil pentru aceasta este că statele membre în cauză nu au considerat întotdeauna condițiile specifice de aplicare ca fiind adecvate nevoilor lor. Doar **Ciprul, Grecia** și **Malta** au optat pentru un total de **nouă derogări** aplicate de alte șase state membre, împărțite destul de uniform între **cote foarte reduse** și **cote parking**.

2. Context

A șasea directivă TVA[7] din 1977 a pregătit terenul pentru un sistem comun de TVA în UE. Aceasta a armonizat aspecte-cheie, cum ar fi baza de impozitare și răspunderea, însă a oferit statelor membre o marjă de manevră considerabilă în privința stabilirii cotelor de TVA. Ca urmare, au apărut diverse practici naționale, inclusiv o serie de cote reduse și cote zero, menținute frecvent prin măsuri tranzitorii acordate noilor state membre la aderare.

Finalizarea pieței unice în 1993 a impus o apropiere mai strânsă a sistemelor de TVA, ca urmare a eliminării frontierelor fiscale. În acest scop, introducerea unor norme tranzitorii care implică o scutire pentru livrările intracomunitare de bunuri și impozitarea corespunzătoare a achizițiilor la destinație a asigurat faptul că operațiunile erau supuse TVA în statul membru de consum, reducând astfel riscul de denaturare a schimburilor comerciale din cauza cotelor diferite de TVA[8]. Noile măsuri de simplificare au sprijinit modificarea[9], domeniul de aplicare al cotelor de TVA fiind extins pentru a include o cotă standard minimă de 15 %, precum și una sau două cote reduse, de cel puțin 5 %, pentru articolele enumerate în anexa III[10].

Cu toate acestea, în temeiul anumitor derogări, statele membre puteau menține cotele reduse sau cotele zero introduse înainte de 1991. Inițial, aceste derogări ar fi trebuit să fie temporare, până la introducerea unui sistem definitiv de TVA, dar ele au persistat timp de decenii. De-a lungul timpului, acumularea excepțiilor individuale a condus la un cadru al TVA fragmentat și complex, îngreunând conformarea și creând incertitudine juridică pe piața unică. Tranziția către un sistem de TVA bazat pe destinație, extins treptat la servicii, a pregătit terenul pentru o mai mare flexibilitate în stabilirea cotelor. Având în vedere că TVA este datorată în prezent în statul membru de consum, este tot mai puțin probabil ca diferențele dintre cotele naționale ale TVA să denatureze comerțul transfrontalier.

Prezentul raport marchează o etapă importantă în urma **primei reforme majore a cotelor de TVA** în UE de la începutul anilor 1990. Pe baza acestei reforme, noile norme privind cotele de TVA au intrat în vigoare la 6 aprilie 2022[11].

Reforma oferă statelor membre o **flexibilitate sporită** și aliniază cotele de TVA la obiective europene mai ample, cum ar fi sănătatea publică, transformarea digitală și durabilitatea mediului. Noile norme permit statelor membre să aplice până la două cote reduse de TVA, de cel puțin 5 %, pentru bunurile și serviciile enumerate în anexa III revizuită la Directiva TVA. Acestea au, de asemenea, opțiunea de a aplica o cotă redusă mai mică de 5 % (cotă foarte redusă) sau o cotă zero de TVA (scutire cu drept de deducere în etapa anterioară) pentru anumite bunuri și servicii esențiale, cum ar fi alimentele și medicamentele, dar și panourile solare. Totodată, reforma stabilește termene-limită pentru eliminarea treptată a cotelor reduse pentru produsele

[7] A șasea Directivă 77/388/CEE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre în materie de impozitare a cifrei de afaceri - sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată: baza unitară de evaluare, JO L 145, 13.6.1977, p. 1.

[8] Directiva 91/680/CEE a Consiliului din 16 decembrie 1991 de completare a sistemului comun privind taxa pe valoarea adăugată și de modificare a Directivei 77/388/CEE în vederea eliminării frontierelor fiscale (JO L 376, 31.12.1991, p. 1.

[9] Directiva 92/111/CEE a Consiliului din 14 decembrie 1992 de modificare a Directivei 77/388/CEE și de introducere a unor măsuri de simplificare privind taxa pe valoarea adăugată, JO L 384, 30.12.1992, p. 47.

[10] Directiva 92/77/CEE a Consiliului din 19 octombrie 1992 de completare a sistemului comun al taxei pe valoarea adăugată și de modificare a Directivei 77/388/CEE (apropierea cotelor TVA), JO L 316, 31.10.1992, p. 1.

[11] Directiva (UE) 2022/542 a Consiliului din 5 aprilie 2022 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și (UE) 2020/285 în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată, JO L 107, 6.4.2022, p. 1.

dăunătoare mediului, cum ar fi combustibilii fosili și pesticidele chimice, până în 2030, respectiv 2032.

Această reformă a cotelor de TVA a asigurat, de asemenea, o mai mare egalitate de tratament, în măsura în care a permis statelor membre să opteze pentru anumite scutiri sau cote reduse pe care alte state membre le-au primit la momentul aderării la UE și care nu au fost oferite statelor membre care au aderat mai recent.

În acest cadru, prezentul raport, elaborat în conformitate cu articolul 105a alineatul (6) din Directiva TVA, oferă o **imagine de ansamblu a derogărilor permanente privind cotele de TVA** aplicate actualmente de statele membre. Aceste derogări se împart în trei grupe: una referitoare la bunurile și serviciile **enumerate în anexa III**; una referitoare la bunuri și servicii **care nu sunt enumerate în anexa III**; și una referitoare la operațiunile privind **locuințele care nu fac parte dintr-o politică socială**.

Raportul oferă informații valoroase care pot fi utilizate pentru a efectua analize suplimentare și pentru a formula concluzii suplimentare privind modul în care aceste derogări se aliniază la obiectivele mai ample ale cadrului revizuit al UE privind TVA și sprijină realizarea acestora.

3. Bunuri și servicii pentru care statele membre aplică derogări privind cotele de TVA

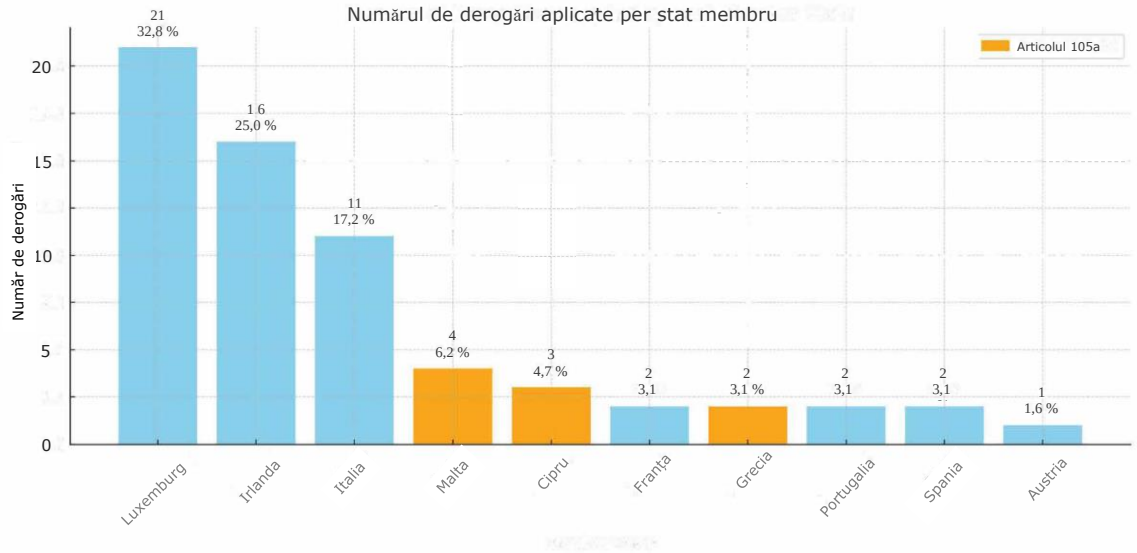
3.1 Observații generale privind toate derogările

Aplicarea derogărilor privind cotele de TVA este inegală. Informațiile furnizate de **10 state membre** arată că acestea aplică în total **64 de derogări**. **Luxemburgul** aplică cel mai mare număr de derogări (21), reprezentând aproape o treime din total. Urmează **Irlanda** cu 16 și **Italia** cu 11. Împreună, aceste trei state membre acoperă 48 de derogări, adică 75 % din numărul total.

Celelalte 16 derogări, reprezentând 25 % din total, privesc **Malta** (4), **Ciprul** (3), **Franța** (2), **Grecia** (2), **Portugalia** (2), **Spania** (2) și **Austria** (1).

Numai **Malta**, **Ciprul** și **Grecia** au indicat că au optat pentru aplicarea derogărilor specifice aplicate de alte state membre în conformitate cu articolul 105a alineatul (5) din Directiva TVA.

Figura 1:



Anexa 1 oferă o **listă simplificată** a tuturor derogărilor, defalcată în funcție de articolele respective din Directiva TVA.

Anexa 3 conține o listă detaliată a tuturor derogărilor, specificând operațiunile și condițiile aplicate de statele membre.

Există în total **64 de derogări**; în unele cazuri, pentru aceeași operațiune, și anume același tip de livrare de bunuri sau prestare de servicii, se aplică mai multe derogări. Suprapunerea duce la un total de **54 de tipuri de operațiuni care beneficiază de derogări**. În consecință, 10 tipuri de operațiuni fac obiectul unor derogări aplicate de două state membre, și anume **Irlanda**, **Luxemburg**, **Cipru**, **Franța**, **Grecia**, **Italia**, **Malta** și **Portugalia**.

Nouă dintre aceste aplicări duble rezultă din exercitarea de către statele membre a opțiunii prevăzute la articolul 105a alineatul (5) din Directiva TVA, care le permite să aleagă una dintre derogările aplicate de alte state membre.

Operațiunea rămasă se referă la **Irlanda** și **Luxemburg**; ambele aplicau, la 1 ianuarie 2021, cote zero, respectiv cote foarte reduse, pentru articolele de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru copii.

Figura 2:

Operațiuni care fac obiectul mai multor derogări

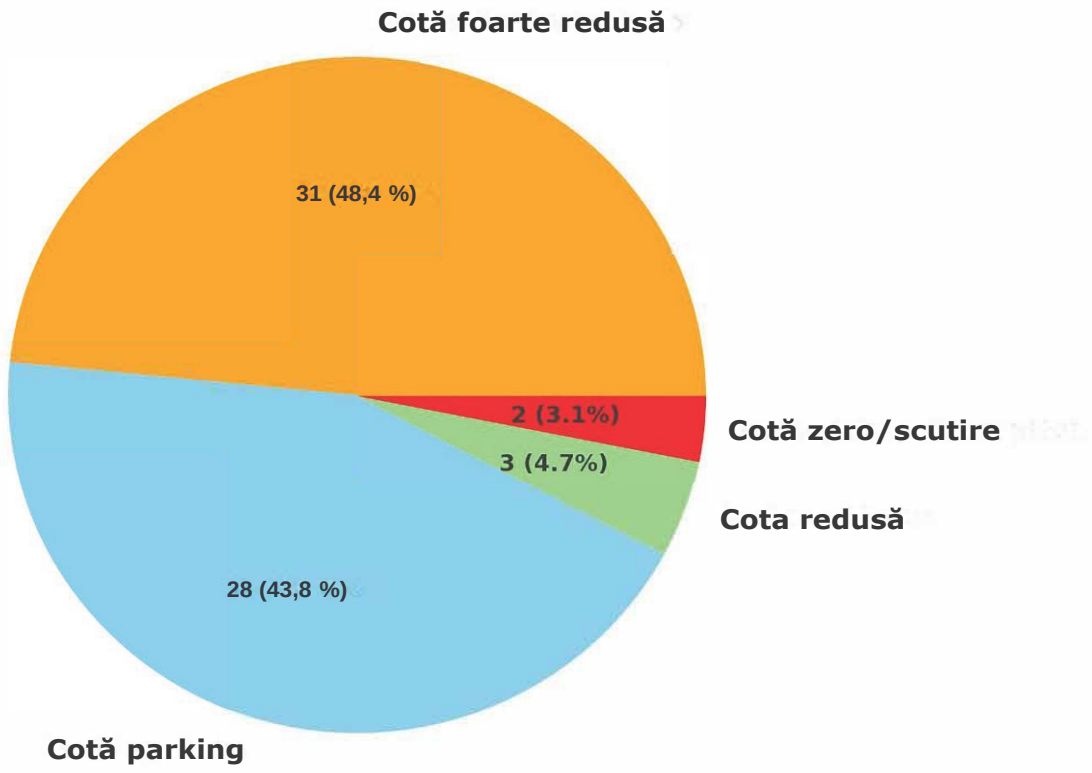
Operațiuni	Tipul de cotă	Statele membre
1. Articole de îmbrăcăminte si încăltăminte	CZ, CFR	Irlanda, Luxemburg
2. Premiere teatrale	CFR	Cipru, Franța
3. Înlăturarea barierelor arhitecturale	CFR	Grecia, Italia
4. Eliminarea și tratarea apelor uzate	CFR	Cipru, Luxemburg
5. Colectarea și tratarea	CFR	Cipru, Luxemburg
6. Servicii de îngrijire corporală	C	Irlanda, Malta
7. Custodia și gestionarea titlurilor de valoare	CP	Luxemburg, Malta
8. Gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit	CP	Luxemburg, Malta
9. Unelte și echipamente agricole	CP	Grecia, Portugalia
10. Închirierea de mijloace de transport	CP	Irlanda, Malta

Dintre diferitele tipuri de cote de TVA, **cota foarte redusă** deține **ponderea cea mai mare**, 31 de derogări reprezentând aproape jumătate din total (48,4 %). Cotele parking urmează îndeaproape, cu 28 de derogări care reprezintă 43,8 %.

Restul grupului de derogări se referă la **Italia** și **Irlanda**, vizând aplicarea cotelor reduse, respectiv a cotelor zero.

Figura 3:

Numărul de derogări în funcție de tipul cotei de TVA



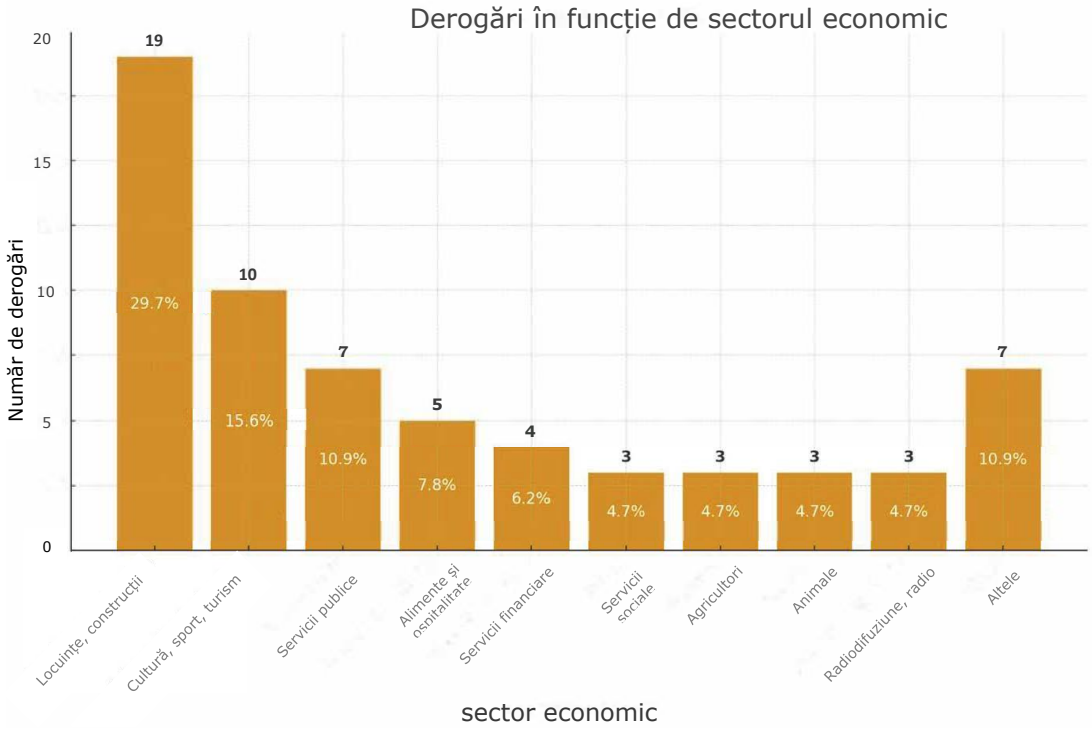
În ceea ce privește sectoarele economice în cauză, **sectorul locuințelor și al construcțiilor domină în mod clar**, reprezentând aproape 30 % din totalul

derogărilor. Sectorul culturii, sportului și turismului ocupă locul al doilea, situându-se la aproximativ 15 %, urmat de serviciile publice, la aproximativ 10 %.

Alimentația și ospitalitatea, împreună cu serviciile financiare, acoperă încă 14 % din derogări. Sectorul social, fermierii (inclusiv agricultura), bunăstarea animalelor și radiodifuziunea însumează mai puțin de 19 %, cu câte trei derogări fiecare.

Restul de 10 % vizează diverse operațiuni de natură economică diferită.

Figura 4:



Anexa 2 oferă o listă simplificată a derogărilor, defalcate pe sectoare economice.

3.2 Derogări pentru bunurile și serviciile enumerate în anexa III[12]

Derogările din această categorie se referă la livrările de bunuri și prestările de servicii enumerate în anexa III la Directiva TVA**, cu excepția punctelor 1-6 și 10c**. Normele standard prevăzute la articolul 98 alineatul (2) din Directiva TVA nu permit aplicarea unor cote de TVA foarte reduse sau cote zero pentru aceste bunuri și servicii. Acest lucru este posibil numai în condițiile prevăzute la articolul 105a alineatul (1).

Aceste derogări sunt permanente. Statele membre care le aplică pot continua să facă acest lucru după 1 ianuarie 2032 și chiar după adoptarea regimului definitiv prevăzut la articolul 402 din Directiva TVA.

În această categorie, **șapte state membre** aplică în **total 33 de derogări**.

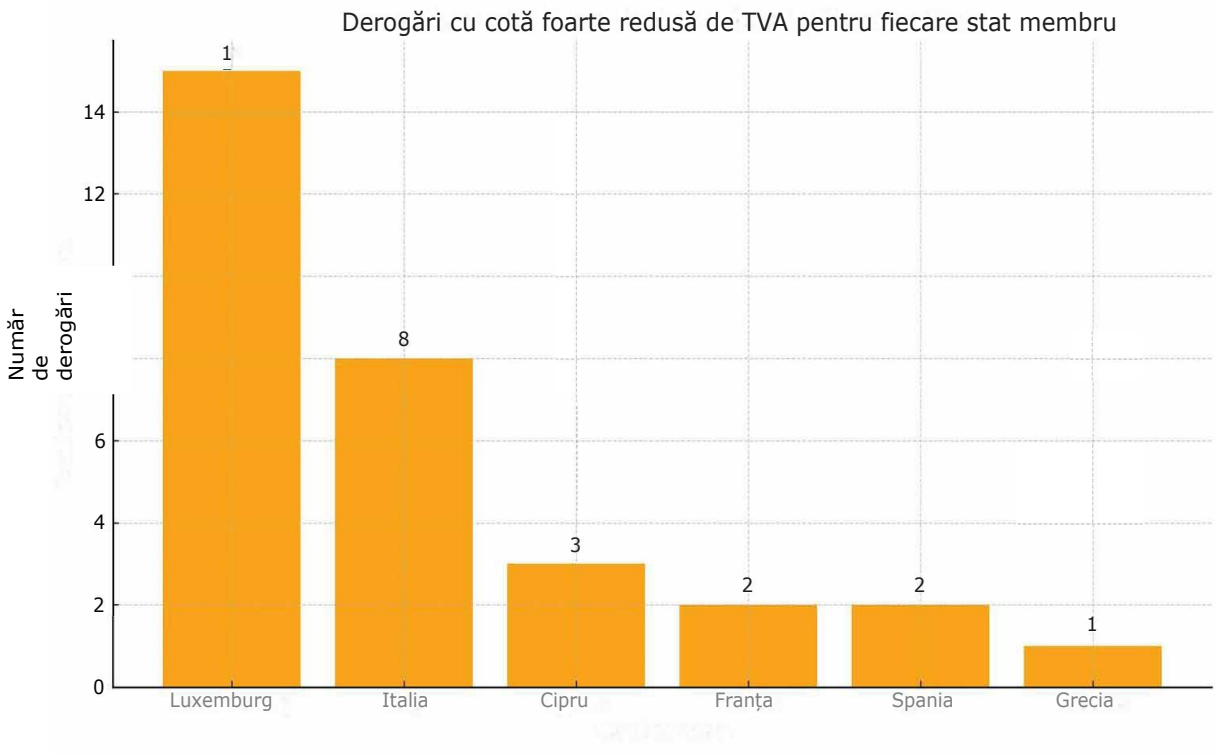
Luxemburgul deține cea mai mare pondere (45 %) în această categorie, cu 15 derogări, urmat de **Italia,** cu opt derogări (24 %).

Irlanda este singurul stat membru care aplică o **cotă zero de TVA** în cazul a două derogări, și anume pentru articolele de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru copii, precum și pentru exploatarea navelor-far, a farurilor și a bărcilor de salvare.

[12] Articolul 105a alineatul (1) din Directiva TVA.

Celelalte **31 de derogări** se referă la aplicarea unor **cote foarte reduse, cuprinse între 2,1 % și 4 %**.

Figura 5:



Cu **12 derogări** partajate de **patru state membre**, **sectorul locuințelor și al construcțiilor** este cel cu cele mai multe derogări.

Luxemburgul aplică o cotă foarte redusă de 3 % pentru livrarea către sine de locuințe private noi și renovate, inclusiv pentru utilizarea acestora, precum și pentru renovarea locuințelor private.

Italia aplică o cotă foarte redusă de 4 % pentru livrarea și construcția de locuințe, altele decât cele de lux, pentru atribuirea de locuințe, pentru livrarea și construcția de locuințe pentru fermieri, pentru construcția anumitor clădiri cu utilizare mixtă și a unor lucrări și instalații în construcția de clădiri, precum și pentru eliminarea barierelor arhitecturale. **Grecia** aplică, de asemenea, o cotă foarte redusă de 4 % pentru aceasta din urmă.

Spania aplică o cotă foarte redusă de 4 % pentru locuințele aflate sub protecție publică.

În domeniile **culturii, sportului și turismului**, **Luxemburgul** dispune de derogări care prevăd aplicarea unei cote foarte reduse de 3 % pentru serviciile prestate de scriitori și compozitori, pentru accesul la evenimente, muzee și facilități sportive, precum și pentru cazarea pe termen scurt.

Franța și **Ciprul** aplică, în cazul premierelor teatrale, cote foarte reduse, de 2,1 % și, respectiv, 3 %.

Atât **Luxemburgul**, cât și **Ciprul** aplică o cotă foarte redusă de 3 % pentru **serviciile publice**, cum ar fi colectarea deșeurilor, tratarea deșeurilor, eliminarea apelor uzate și tratarea apelor uzate. **Luxemburgul** aplică, de asemenea, această cotă pentru serviciile prestate de către pompele funebre și crematorii.

După cum s-a menționat deja, **Irlanda** este singurul stat membru cu o cotă de TVA zero, aplicată exploatării navelor-far, a farurilor și a bărcilor de salvare.

În ceea ce privește **politica socială**, Irlanda aplică, de asemenea, o cotă zero de TVA pentru livrarea de articole de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru copii, în timp ce **Luxemburgul** aplică o cotă redusă de 3 %. În **Spania**, serviciile de îngrijire a persoanelor dependente sunt supuse unei cote foarte reduse de 4 %.

Franța, **Italia** și **Luxemburgul** au stabilit cote foarte reduse pentru anumite operațiuni privind **serviciile de radiodifuziune și televiziune**. Aceste cote sunt de 2,1 % în Franța, 3 % în Luxemburg și 4 % în Italia.

În ceea ce privește **sectorul alimentar și al ospitalității**, **Luxemburgul** aplică o cotă foarte redusă de 3 % pentru serviciile de restaurant și catering. În **Italia**, alimentele și băuturile servite în cantine sunt supuse unei rate de 4 %.

Pentru activitățile desfășurate de **fermieri**, **Luxemburgul** a stabilit o cotă foarte redusă de 3 % pentru factorii de producție agricolă.

3.3 Derogări pentru bunuri și servicii care nu figurează în anexa III[13]

Derogările din această categorie se referă la furnizarea de bunuri și servicii **care nu figurează** în anexa III. Normele standard prevăzute la articolul 98 alineatul (1) din Directiva TVA nu permit aplicarea unor cote reduse de TVA pentru aceste bunuri și servicii, ceea ce este posibil numai dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la articolul 105a alineatul (3) din Directiva TVA. Articolul 105a alineatul (3) impune ca nivelul cotei de TVA **să nu fie mai mic de 12 %**.

Spre deosebire de cele care intră sub incidența articolului 105a alineatul (2), aceste **derogări sunt permanente**, deoarece respectă cota minimă de TVA de 12 %. În consecință, statele membre care le aplică pot continua să facă acest lucru după 1 ianuarie 2032 și chiar după adoptarea regimului definitiv prevăzut la articolul 402 din Directiva TVA.

Șase state membre au aplicat în total **28 de derogări** în temeiul articolului 105a alineatul (3) din Directiva TVA.

Cu 14 derogări, **Irlanda** acoperă 50 % din această categorie, urmată de **Luxemburg**, cu șase derogări (21 %) și de **Malta**, cu patru derogări (14 %).

Ratele parking aplicate în această categorie variază între 12 % în **Malta** și 14 % în **Luxemburg**.

În sectorul **locuințelor și al construcțiilor**, **Irlanda** aplică o cotă parking de 13,5 % pentru livrarea anumitor bunuri imobile, lucrări de beton și locuințe mobile utilizate ca reședințe.

În domeniile **culturii, sportului și turismului**, **Malta** și **Irlanda** aplică niveluri ale cotelor parking de 12 % și, respectiv, 13,5 % pentru închirierea pe termen scurt a anumitor mijloace de transport. În **Irlanda**, această cotă de 13,5 % se aplică, de asemenea, serviciilor de jocheu și de ghid turistic.

Custodia și gestionarea titlurilor de valoare, precum și gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit sunt **servicii financiare** care fac obiectul unor cote parking de 12 % în **Malta** și de 14 % în **Luxemburg**.

Anumitor livrări de vin din **sectorul alimentar și din cel al ospitalității** li se aplică o

[13] Articolul 105a alineatul (3) din Directiva TVA.

cotă parking de 13 % în **Austria** și **Portugalia** și de 14 % în **Luxemburg**.

În **Irlanda** se aplică o cotă parking de 13,5 % pentru operațiunile referitoare la **animale**, inclusiv serviciile veterinare și livrarea și inseminarea ogarilor.

Portugalia și **Grecia** aplică derogări care vizează operațiunile pentru **fermieri**, mai precis o cotă parking de 13 % pentru utilaje și echipamente agricole.

În **serviciile publice**, **Luxemburgul** aplică o cotă parking de 14 % pentru livrarea de căldură, răcire și abur.

Această categorie cuprinde alte câteva derogări referitoare la o gamă largă de operațiuni. De exemplu, **Malta** și **Irlanda** aplică o cotă de TVA de 12 % și, respectiv, de 13,5 % pentru serviciile de îngrijire corporală. **Irlanda** aplică, de asemenea, o cotă de 13 % pentru materialele fotografice și conexe, pentru anumite servicii de reparații și pentru serviciile de instructor auto. **Luxemburgul** aplică o cotă de TVA de 14 % pentru prestarea de servicii de spălare și curățenie, precum și pentru materialele publicitare tipărite.

3.4 Derogări pentru locuințe care nu fac parte dintr-o politică socială[14]

Această categorie cuprinde derogări privind aplicarea unor cote reduse de TVA care să nu fie mai mici decât cota minimă de 5 % pentru **operațiunile privind locuințele care nu fac parte dintr-o politică socială**. Statele membre care au aplicat aceste cote reduse în conformitate cu legislația UE la 1 ianuarie 2021 pot continua să facă acest lucru.

Totuși, aceste derogări vor **rămâne permanente** numai dacă statele membre se asigură că, **începând cu 1 ianuarie 2042**, cotele reduse de TVA aplicate acestor operațiuni **nu scad sub 12 %**, astfel cum se prevede la articolul 105b alineatul (1) din Directiva TVA.

Italia este singurul stat membru din această categorie, aplicând o **cotă redusă de TVA de 10 %** anumitor operațiuni din sectorul **locuințelor și al construcțiilor**. Printre acestea se numără livrarea și construcția de locuințe private, altele decât cele de lux, precum și lucrările de renovare și livrarea de clădiri renovate.

3.5 Derogări care implică alegeri efectuate în temeiul articolului 105a alineatul (5)

Articolul 105a alineatul (5) din Directiva TVA a oferit statelor membre posibilitatea de a **alege dintre derogările** aplicate de alte state membre la 1 ianuarie 2021. Pentru a menține derogările, statele membre trebuiau să le comunice Comitetului TVA până la 7 iulie 2022. Statele membre care doreau să exercite aceste opțiuni trebuiau să adopte normele detaliate care le reglementează până la 7 octombrie 2023. De asemenea, acestea trebuiau să comunice comitetului TVA textul principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptaseră.

[14] Articolul 105b din Directiva TVA.

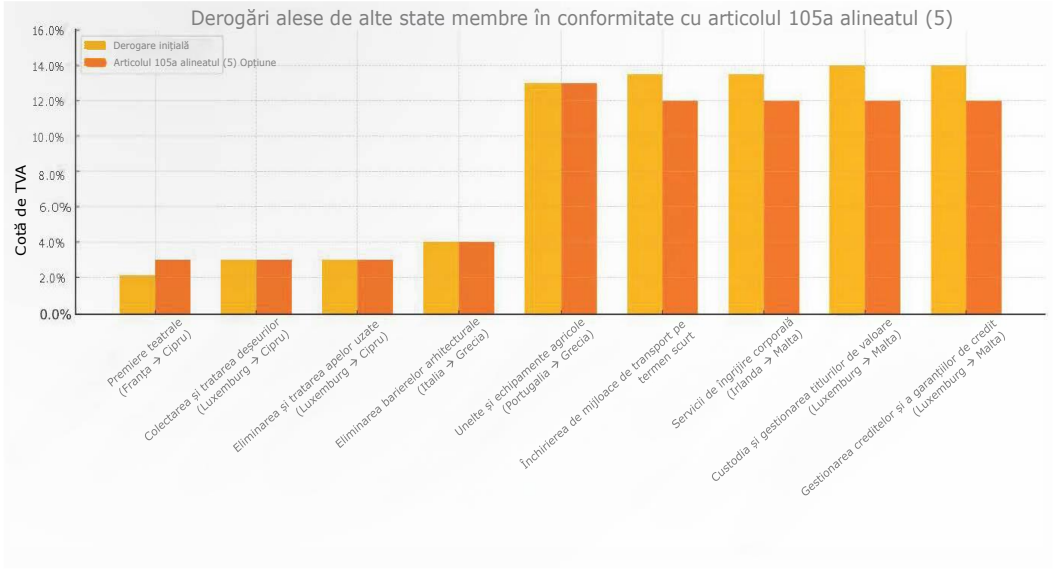
Comisia a primit astfel de comunicări din partea **Ciprului**, **Greciei** și **Maltei**. Aceste trei state membre au făcut alegeri cu privire la **nouă derogări** pe care **alte cinci state membre le** aplicau inițial.

Ciprul a decis să aplice o cotă foarte redusă de 3 % pentru premierele teatrale, pe baza unei derogări alese din **Franța**[15], precum și pentru colectarea și tratarea deșeurilor și pentru eliminarea și tratarea apelor uzate, pe baza unei derogări alese din **Luxemburg**, care are aceeași cotă de 3 %.

Malta a ales să aplice o cotă parking de 12 % pentru închirierea pe termen scurt a anumitor mijloace de transport și pentru serviciile de îngrijire corporală, la fel ca **Irlanda**[16], precum și pentru custodia și gestionarea titlurilor de valoare și pentru gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit, la fel ca **Luxemburgul**[17].

Grecia a decis să aplice aceeași cotă foarte redusă de TVA de 4 % pentru eliminarea barierelor arhitecturale, la fel ca **Italia** și aceeași cotă parking de 13 % pentru livrarea de utilaje și echipamente agricole, la fel ca **Portugalia**.

Figura 6:



4. Perspectivă

În urma reformei cotelor de TVA din 2022, prezentul raport oferă informații valoroase cu privire la derogările aplicate de statele membre dincolo de normele obișnuite, cum ar fi cele prevăzute în anexa III la Directiva TVA, contribuind astfel la creșterea **transparenței** în materie de cote de TVA.

Revizuirea derogărilor între statele membre indică o distribuție variată **și inegală** în aplicarea acestora, cu o concentrare semnificativă în doar câteva state membre și o preferință pentru anumite sectoare economice.

Aceste observații, împreună cu multe altele, vor fi utile pentru raportul din **2028 privind domeniul de aplicare al anexei III**, în conformitate cu articolul 100 din Directiva TVA, precum și pentru orice propuneri care ar putea însoți raportul.

[15] Cota de TVA aplicată în Franța: 2,1 %.
[16] Cota de TVA aplicată în Irlanda: 13,5 %.
[17] Cota de TVA aplicată în Luxemburg: 14 %.

Anexa 1: Lista simplificată a derogărilor

			Derogare/operațiune	Statul membru care aplică	Aleasă din statul membru Articolul 105a alineatul (5)	Articolul	Tipul de cotă	Cota
1			Articole de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru copii	Irlanda		105a alineatul (1)	CZ	0,0 %
2			Exploatarea navelor-far, a farurilor, a bărcilor de salvare etc.	Irlanda		105a alineatul (1)	CZ	0,0 %
3			Premieră teatrală	Franța		105a alineatul (1)	CFR	2,1 %
4			Contribuția pentru serviciul public de radiodifuziune	Franța		105a alineatul (1)	CFR	2,1 %
5			Factori de producție agricolă	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
6			Articole de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru copii	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
7			Servicii de restaurant și catering	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
8			Cazare pe termen scurt	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %

9			Accesul la evenimente și muzee	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
10			Accesul la facilitățile sportive	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
11			Colectarea și tratarea deșeurilor	Luxemburg	Italia	105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
12			Eliminarea și tratarea apelor uzate	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
13			Servicii prestate de către pompele funebre și crematorii	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
14			Servicii prestate de către scriitori și compozitori	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
15			Servicii de radiodifuziune și televiziune	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
16			Livrarea către sine de locuințe private noi și renovate	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
17			Utilizarea locuințelor private noi și renovate	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
18			Renovarea locuințelor private utilizate de proprietar	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
19			Renovarea locuințelor private utilizate de alte persoane decât proprietarul	Luxemburg		105a alineatul	CFR	3,0 %

						(1)		
20			Premieră teatrală	Cipru	Franța	105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
21			Colectarea și tratarea deșeurilor	Cipru	Luxemburg	105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
22			Eliminarea și tratarea apelor uzate	Cipru	Luxemburg	105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
23			Servicii de radiodifuziune	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
24			Livrarea și construcția de locuințe, altele decât cele de lux	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
25			Atribuirea locuințelor	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
26			Livrarea și construcția de locuințe pentru fermieri	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
27			Construcția anumitor clădiri cu utilizare mixtă	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
28			Anumite lucrări și instalații în construcția de clădiri	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
29			Înlăturarea barierelor arhitecturale	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %

30			Alimente și băuturi servite în cantine	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
31			Locuințe aflate sub protecție publică	Spania		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
32			Îngrijirea persoanelor aflate în situații de dependență	Spania	Luxemburg	105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
33			Înlăturarea barierelor arhitecturale	Grecia	Italia	105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
34			Închirierea de mijloace de transport pe termen scurt	Malta	Irlanda	105a alineatul (3)	CP	12,0 %
35			Servicii de îngrijire corporală	Malta	Irlanda	105a alineatul (3)	CP	12,0 %
36			Custodia și gestionarea titlurilor de valoare	Malta	Luxemburg	105a alineatul (3)	CP	12,0 %
37			Gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit	Malta	Luxemburg	105a alineatul (3)	CP	12,0 %
38			Vin livrat direct de producător	Austria		105a alineatul (3)	CP	13,0 %
39			Vinuri de masă	Portugalia		105a alineatul (3)	CP	13,0 %
40			Unelte și echipamente agricole	Portugalia		105a alineatul	CP	13,0 %

						(3)		
41			Unelte și echipamente agricole	Grecia	Portugalia	105a alineatul (3)	CP	13,0 %
42			Bunuri imobile destinate locuirii	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
43			Bunuri imobile, altele decât cele destinate locuirii	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
44			Lucrări de betonare	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
45			Materiale fotografice și materiale conexe	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
46			Închirierea de mijloace de transport pe termen scurt	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
47			Servicii de reparații și servicii conexe	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
48			Servicii de îngrijire corporală	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
49			Servicii de jocheu	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
50			Servicii prestate de medicii veterinari	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %

51			Servicii de ghid turistic	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
52			Servicii de instructor auto	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
53			Ogari	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
54			Inseminarea ogarilor	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
55			Locuință mobilă utilizată ca reședință	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
56			Vinuri din struguri proaspeți	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %
57			Servicii de spălare și curățenie	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %
58			Materiale publicitare tipărite	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %
59			Căldură, răcire și abur	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %
60			Custodia și gestionarea titlurilor de valoare	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %
61			Gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit	Luxemburg		105a alineatul	CP	14,0 %

						(3)		
62			Livrarea și construcția de locuințe private, altele decât cele de lux	Italia		105b	Cotă redusă	10,0 %
63			Lucrări de renovare	Italia		105b	Cotă redusă	10,0 %
64			Livrarea de clădiri renovate	Italia		105b	Cotă redusă	10,0 %

CZ = cotă zero/scutire

CFR = cotă foarte redusă

CP = cotă parking

Statele membre care au ales din listă în conformitate cu articolul 105a alineatul (5)

State membre care fac obiectul unei derogări pentru aceeași tranzacție

Anexa 2: Lista simplificată a derogărilor pe sectoare

	Domeniul de politică	Derogare/operațiune	Statul membru care aplică	Aleasă din statul membru Articolul 105a alineatul (5)	Articolul	Tipul de cotă	Cota
1	Locuințe, construcții	Livrarea către sine de locuințe private noi și renovate	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
2	Locuințe, construcții	Utilizarea locuințelor private noi și renovate	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
3	Locuințe, construcții	Renovarea locuințelor private utilizate de proprietar	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
4	Locuințe, construcții	Renovarea locuințelor private utilizate de alte persoane decât proprietarul	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
5	Locuințe, construcții	Livrarea și construcția de locuințe, altele decât cele de lux	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
6	Locuințe, construcții	Atribuirea locuințelor	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
7	Locuințe, construcții	Livrarea și construcția de locuințe pentru fermieri	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
8	Locuințe, construcții	Construcția anumitor clădiri cu utilizare mixtă	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
9	Locuințe, construcții	Anumite lucrări și instalații în construcția de clădiri	Italia		105a	CFR	4,0 %

	Domeniul de politică	Derogare/operațiune	Statul membru care aplică	Aleasă din statul membru Articolul 105a alineatul (5)	Articolul	Tipul de cotă	Cota
					alineatul (1)		
10	Locuințe, construcții	Înlăturarea barierelor arhitecturale	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
11	Locuințe, construcții	Înlăturarea barierelor arhitecturale	Grecia	Italia	105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
12	Locuințe, construcții	Locuințe aflate sub protecție publică	Spania		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
13	Locuințe, construcții	Bunuri imobile destinate locuirii	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
14	Locuințe, construcții	Bunuri imobile, altele decât cele destinate locuirii	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
15	Locuințe, construcții	Lucrări de betonare	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
16	Locuințe, construcții	Locuință mobilă utilizată ca reședință	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
17	Locuințe, construcții	Livrarea și construcția de locuințe private, altele decât cele de lux	Italia		105b	Cotă redusă	10,0 %
18	Locuințe, construcții	Lucrări de renovare	Italia		105b	Cotă redusă	10,0 %

	Domeniul de politică	Derogare/operațiune	Statul membru care aplică	Aleasă din statul membru Articolul 105a alineatul (5)	Articolul	Tipul de cotă	Cota
19	Locuințe, construcții	Livrarea de clădiri renovate	Italia		105b	Cotă redusă	10,0 %
20	Cultură, sport, turism	Premieră teatrală	Franța		105a alineatul (1)	CFR	2,1 %
21	Cultură, sport, turism	Premieră teatrală	Cipru	Franța	105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
22	Cultură, sport, turism	Cazare pe termen scurt	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
23	Cultură, sport, turism	Accesul la evenimente și muzee	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
24	Cultură, sport, turism	Accesul la facilitățile sportive	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
25	Cultură, sport, turism	Servicii prestate de către scriitori și compozitori	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
26	Cultură, sport, turism	Închirierea de mijloace de transport pe termen scurt	Malta	Irlanda	105a alineatul (3)	CP	12,0 %
27	Cultură, sport, turism	Închirierea de mijloace de transport pe termen scurt	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %

	Domeniul de politică	Derogare/operațiune	Statul membru care aplică	Aleasă din statul membru Articolul 105a alineatul (5)	Articolul	Tipul de cotă	Cota
28	Cultură, sport, turism	Servicii de jocheu	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
29	Cultură, sport, turism	Servicii de ghid turistic	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
30	Servicii publice	Exploatarea navelor-far, a farurilor, a bărcilor de salvare etc.	Irlanda		105a alineatul (1)	CZ	0,0 %
31	Servicii publice	Colectarea și tratarea deșeurilor	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
32	Servicii publice	Colectarea și tratarea deșeurilor	Cipru	Luxemburg	105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
33	Servicii publice	Eliminarea și tratarea apelor uzate	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
34	Servicii publice	Eliminarea și tratarea apelor uzate	Cipru	Luxemburg	105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
35	Servicii publice	Servicii prestate de către pompele funebre și crematorii	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
36	Servicii publice	Căldură, răcire și abur	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %

	Domeniul de politică	Derogare/operațiune	Statul membru care aplică	Aleasă din statul membru Articolul 105a alineatul (5)	Articolul	Tipul de cotă	Cota
37	Alimente și ospitalitate	Servicii de restaurant și catering	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
38	Alimente și ospitalitate	Alimente și băuturi servite în cantine	Italia		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
39	Alimente și ospitalitate	Vin livrat direct de producător	Austria		105a alineatul (3)	CP	13,0 %
40	Alimente și ospitalitate	Vinuri de masă	Portugalia		105a alineatul (3)	CP	13,0 %
41	Alimente și ospitalitate	Vinuri din struguri proaspeți	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %
42	Servicii financiare	Custodia și gestionarea titlurilor de valoare	Malta	Luxemburg	105a alineatul (3)	CP	12,0 %
43	Servicii financiare	Custodia și gestionarea titlurilor de valoare	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %
44	Servicii financiare	Gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit	Malta	Luxemburg	105a alineatul (3)	CP	12,0 %
45	Servicii financiare	Gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %

	Domeniul de politică	Derogare/operațiune	Statul membru care aplică	Aleasă din statul membru Articolul 105a alineatul (5)	Articolul	Tipul de cotă	Cota
46	Servicii sociale	Articole de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru copii	Irlanda		105a alineatul (1)	CZ	0,0 %
47	Servicii sociale	Articole de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru copii	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
48	Servicii sociale	Îngrijirea persoanelor aflate în situații de dependență	Spania		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
49	Agricultori	Factori de producție agricolă	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
50	Agricultori	Unelte și echipamente agricole	Portugalia		105a alineatul (3)	CP	13,0 %
51	Agricultori	Unelte și echipamente agricole	Grecia	Portugalia	105a alineatul (3)	CP	13,0 %
52	Animale	Servicii prestate de medicii veterinari	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
53	Animale	Ogari	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
54	Animale	Inseminarea ogarilor	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %

	Domeniul de politică	Derogare/operațiune	Statul membru care aplică	Aleasă din statul membru Articolul 105a alineatul (5)	Articolul	Tipul de cotă	Cota
55	Radiodifuziune, radio	Radiodifuziune, radio	Franța		105a alineatul (1)	CFR	2,1 %
56	Radiodifuziune, radio	Radiodifuziune, radio	Luxemburg		105a alineatul (1)	CFR	3,0 %
57	Radiodifuziune, radio	Radiodifuziune, radio	Irlanda		105a alineatul (1)	CFR	4,0 %
58	Altele	Servicii de îngrijire corporală	Malta	Irlanda	105a alineatul (3)	CP	12,0 %
59	Altele	Servicii de îngrijire corporală	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
60	Altele	Materiale fotografice și materiale conexe	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
61	Altele	Servicii de reparații și servicii conexe	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
62	Altele	Servicii de instructor auto	Irlanda		105a alineatul (3)	CP	13,5 %
63	Altele	Servicii de spălare și curățenie	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %

	Domeniul de politică	Derogare/operațiune	Statul membru care aplică	Aleasă din statul membru Articolul 105a alineatul (5)	Articolul	Tipul de cotă	Cota
64	Altele	Materiale publicitare tipărite	Luxemburg		105a alineatul (3)	CP	14,0 %

CZ = cotă zero/scutire

CFR = cotă foarte redusă

CP = cotă parking

Statele membre care au ales din listă în conformitate cu articolul 105a alineatul (5)

State membre care fac obiectul unei derogări pentru aceeași tranzacție

Anexa 3: Lista detaliată a derogărilor pentru fiecare stat membru

Austria						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1		X		Livrările de vinuri din struguri proaspeți de la subpozițiile 2204 21, 2204 22 și 2204 29 din Nomenclatura combinată și de alte băuturi fermentate de la poziția 2206 din Nomenclatura combinată, produse în cadrul unei exploatații agricole naționale, cu condiția ca producătorul să livreze băuturile în cadrul activității sale agricole. Acest lucru nu se aplică livrării de băuturi produse din materiale achiziționate (de exemplu, struguri, borhot, must, vin tânăr) sau servite în incinta exploatației, inclusiv în grădinile de restaurant (Buschenschank). În cazul transferului unei exploatații agricole în ansamblu soțului sau soției ori partenerului înregistrat, precum și descendenților, copiilor vitregi, copiilor adoptați sau soților/soțiilor, partenerilor înregistrați sau descendenților acestora, cesionarul exploatației este, de asemenea, considerat producătorul băuturilor preluate în cadrul transferului exploatației, în măsura în care reducerea fiscală ar fi fost aplicabilă și livrării acestor băuturi de către cedentul exploatației.	Vinurile din struguri proaspeți (subpozițiile 2204 21 și 2204 29 din Nomenclatura combinată) nu includ vinul spumant. Alte băuturi fermentate de la poziția 2206 din Nomenclatura combinată includ, de exemplu, cidrul de mere, cidrul de pere, vinul de coacăze și hidromelul. Băuturile distilate nu sunt incluse aici. Condițiile prealabile pentru acordarea tratamentului preferențial în temeiul § 10 alineatul (3) punctul 11 din UStG 1994 sunt producerea băuturii din struguri sau fructe proprii și livrarea în cadrul propriei exploatații agricole din Austria. Vânzarea prin intermediul unei întreprinderi comerciale a aceluiași antreprenor (de exemplu, un restaurant) este, de asemenea, incompatibilă. În cazul în care nu se poate stabili dacă și în ce măsură vinurile vândute de agricultor au fost produse din struguri recoltați de acesta sau cumpărați, tratamentul preferențial nu se pierde în totalitate. În astfel de cazuri, întinderea tratamentului preferențial trebuie determinată prin estimare, ținând seama de achizițiile suplimentare și de ratele obișnuite de randament. Transferul de întreprindere include transferul gratuit *inter vivos* al întreprinderii (de exemplu, în cadrul unei succesiuni anticipate), transferul prin moștenire, precum și transferul de întreprindere cu titlu oneros. Tratamentul preferențial poate fi aplicat și în cazul leasingului, cu condiția să se poată presupune că locatorul nu va mai gestiona niciodată	Cotă parking (13 %)

					întreprinderea în nume propriu și pe riscul propriu.	

Franța						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1	X			Încasările din premierele teatrale ale operelor dramatice, lirice, muzicale sau coregrafice nou create sau ale operelor clasice puse din nou în scenă, precum și din spectacolele de circ ce includ exclusiv creații originale concepute și produse de companie și care apelează în mod constant la serviciile unui grup de muzicieni. Un decret definește natura operelor și stabilește numărul de reprezentații cărora li se aplică aceste dispoziții. Aceste dispoziții nu se aplică încasărilor provenite din: a. Spectacole teatrale de natură pornografică; b. (Dispoziția nu se mai aplică). c. Vânzările de bilete impozitate cu cota redusă de 5,5 % în condițiile prevăzute la articolul 278-0 bis secțiunea F punctul 2.	140 de premiere teatrale și de circ	Cotă foarte redusă (2,1 %)
2	X			Contribuția pentru serviciul public de radiodifuziune.	Contribuția la serviciul public de radiodifuziune	Cotă foarte redusă (2,1 %)

Irlanda						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1		X		Locuințe	Livrarea de bunuri imobile utilizate sau care urmează să fie utilizate în scopuri rezidențiale.	Cotă parking (13 %)
2		X		Bunuri imobile nerezidențiale	15. (1) Livrarea de bunuri imobile, altele decât bunurile imobile utilizate sau care urmează să fie utilizate în scopuri rezidențiale. (2) Servicii care constau în dezvoltarea de bunuri imobile [cu excepția bunurilor prevăzute la articolul 9 alineatul (1)] și lucrări asupra acestor bunuri (inclusiv instalarea de echipamente fixe), în cazul în care valoarea oricăror bunuri mobile livrate în temeiul unui contract de prestări de servicii nu depășește două treimi din valoarea totală asupra căreia se aplică taxa aferentă contractului.	Cotă parking (13,5 %)
3		X		Lucrări de betonare	16. (1) Livrarea de beton gata de turnare, dar cu excluderea livrării de beton în cadrul regimului marjei. (2) Livrarea de blocuri de beton care respectă specificațiile cuprinse în caietul de sarcini standard (Blocuri de beton, Partea 1, Blocuri de densitate normală) – Declarația 1987 (Standardul irlandez 20: 1987, Partea 1), dar cu excluderea livrării acestor blocuri în cadrul regimului marjei.	Cotă parking (13,5 %)
4		X		Materiale fotografice și materiale conexe	18. (1) Livrarea către o persoană de copii fotografice (altele decât bunurile produse prin intermediul unui procedeu de fotocopiere), diapozitive sau negative, care au fost realizate din bunuri furnizate de persoana respectivă. (2) Livrarea de bunuri, adică– (a) copii fotografice (altele decât produsele	Cotă parking (13,5 %)

					realizate prin intermediul unui procedeu de fotocopiere), montate sau nemontate, dar neînrămate; (b) diapozitive și negative; și (c) filme cinematografice și video; care înregistrează anumite persoane, obiecte sau evenimente și care sunt livrate în temeiul unui contract de fotografiere a acestor persoane, obiecte sau evenimente. (3) Livrarea de către un fotograf a: (a) negativelor produse din filme expuse în scopul activității fotografului; și a (b) filmului expus în scopul activității fotografului. (4) Livrarea de copii fotografice produse prin intermediul unui distribuitor automat care încorporează un aparat foto și echipamente de developare și imprimare. (5) Servicii constând în— (a) montajul filmelor fotografice, cinematografice și video; sau (b) microfilmare. (6) Servicii de agenție referitoare la o livrare menționată la alineatul (1).	
5		X		Închiriere pe perioade scurte	19. Închirierea — (a) unui vehicul proiectat și construit sau adaptat pentru transportul rutier de persoane; (b) unei nave proiectate și construite pentru transportul de pasageri și care nu depășește 15 tone tonaj brut; (c) oricărui tip de ambarcațiune sportivă sau de agrement; sau a (d) unei rulote, a unei locuințe mobile, a unui cort sau a unui cort tip remorcă; unei persoane, în baza unui contract [altul decât un contract de tipul celui menționat la articolul 19	Cotă parking (13,5 %)

					alineatul (1) litera (c)], pentru orice durată sau parte dintr-o durată care, atunci când se adaugă la durata unei închirieri anterioare (indiferent dacă este vorba de aceleași bunuri sau de alte bunuri de același tip) către aceeași persoană în cursul celor 12 luni care se încheie la data începerii contractului de închiriere existent, nu depășește 5 săptămâni.	
6		X		Anumite servicii de reparații și servicii conexe.	20. (1) Servicii, altele decât cele specificate la paragraful 13 alineatul (2), care constau în— (a) repararea sau întreținerea bunurilor mobile; sau (b) modificarea bunurilor mobile uzate [altele decât lucrările contractuale sau serviciile de tipul celor specificate la alineatul (2)], dar excluzând livrarea, în cursul oricărei astfel de reparații, întrețineri sau modificări, de— (i) accesorii, atașamente sau baterii; sau (ii) anvelope, carcase de anvelope, benzi de rulare amovibile pentru pneuri, camere de aer și flapsuri pentru anvelope, pentru roți de toate tipurile. (2) În sensul alineatului (1), sunt specificate următoarele servicii: (a) serviciile menționate la punctul 3 alineatul (4) din anexa 2 (Lucrări pentru bunuri mobile destinate exportului); (b) serviciile menționate la punctul 4 alineatul (2) din anexa 2 (Repararea etc. a navelor maritime sau a aeronavelor); (c) serviciile menționate la punctul 4 alineatul (4) din anexa 2 (Repararea etc. a echipamentelor utilizate în aeronavele internaționale).	Cotă parking (13,5 %)
7		X		Servicii care constau în îngrijirea corpului uman, inclusiv serviciile prestate în cadrul unui salon de întreținere corporală sau al unei activități similare, cu excepția activităților scutite menționate în partea 1 din anexa 1 sau a serviciilor de coafură menționate la punctul 13 alineatul (3).	21. (1) Servicii care constau în îngrijirea corpului uman, inclusiv serviciile prestate în cadrul unui salon de întreținere corporală sau al unei activități similare, cu excepția activităților scutite menționate în partea 1 din anexa 1 sau a serviciilor de coafură menționate la punctul 13 alineatul (3).	Cotă parking (13,5 %)
8		X		Servicii prestate de jochei în exercitarea profesiei	(2) Servicii prestate de jochei în exercitarea	Cotă parking

				lor.	profesiei lor.	(13,5 %)
9		X		Servicii prestate de medicii veterinari în exercitarea profesiei lor.	(3) Servicii prestate de medicii veterinari în exercitarea profesiei lor.	Cotă parking (13,5 %)
10		X		Servicii prestate de ghizi turistici în exercitarea profesiei lor.	(4) Servicii prestate de ghizi turistici în exercitarea profesiei lor.	Cotă parking (13,5 %)
11		X		Instruirea în conducerea vehiculelor rutiere cu propulsie mecanică, cu excepția educației, formării sau recalificării de tipul celei menționate la punctul 4 alineatul (3) din anexa 1.	(5) Instruirea în conducerea vehiculelor rutiere cu propulsie mecanică, cu excepția educației, formării sau recalificării de tipul celei menționate la punctul 4 alineatul (3) din anexa 1. La notă, punctul 4 alineatul (3) din anexa 1 prevede „Prestarea de către instituții de învățământ recunoscute de stat a educației copiilor și a tinerilor, a învățământului școlar sau universitar, a formării sau reconversiei profesionale (inclusiv livrarea de bunuri și prestarea de servicii conexe, altele decât prestarea de servicii de cercetare) și prestarea de servicii de educație, formare sau recalificare de natură similară de către alte persoane, dar cu excepția instruirii în conducerea vehiculelor rutiere cu propulsie mecanică, altele decât— (a) vehicule proiectate sau construite pentru transportul a cel puțin 1,5 tone de mărfuri; sau (b) vehicule proiectate sau construite pentru transportul a mai mult de 9 persoane (inclusiv conducătorul auto).”	Cotă parking (13,5 %)
12		X		Livrarea de ogari vii	(3) Livrarea de ogari vii.	Cotă parking (13,5 %)
13		X		Prestarea de servicii de inseminare pentru ogari	(4) Prestarea de servicii de inseminare pentru ogari.	Cotă parking (13,5 %)
14		X		Rulote sau locuințe mobile destinate utilizării ca reședință.	1. (1) Prezentul ordin poate fi citat sub denumirea „Ordinul nr. 12/1980 privind taxa pe valoarea adăugată (rambursarea taxei)”. (2) Se consideră că prezentul ordin a intrat în vigoare la 1 martie 1979.	Cotă parking (13,5 %)

					2. (1) În prezentul ordin, „Legea” înseamnă Legea privind taxa pe valoarea adăugată (nr. 22 din 1972). (2) În prezentul ordin, o mențiune la o rulotă include și o mențiune la o locuință mobilă sau la orice structură similară concepută în principal în scopuri rezidențiale. 3. Persoana care dovedește, spre satisfacția *Revenue Commissioners* (Administrația Fiscală din Irlanda), că a suportat sau a plătit taxa aferentă livrării către aceasta sau importului de către aceasta al unei rulote și care îndeplinește, spre satisfacția aceleiași administrații, condițiile prevăzute la punctul 4 din prezentul ordin are dreptul la rambursarea unei părți din această taxă, astfel cum este prevăzut la punctul 5 din prezentul ordin. 4. Condițiile pe care trebuie să le îndeplinească o persoană prevăzută la punctul 3 din prezentul ordin sunt următoarele— (a) persoana solicită rambursarea taxei prin completarea formularului de cerere pus la dispoziție în acest scop de către Revenue Commissioners (Administrația Fiscală din Irlanda) și certifică exactitatea datelor menționate în formular; (b) trebuie să dovedească faptul că rulota pentru care se solicită rambursarea taxei— (i) este utilizată de persoană ca reședință permanentă și că nici aceasta, nici soțul/soția sa (în cazul în care este căsătorită și locuiește împreună cu soțul/soția) nu au un alt loc de reședință pe teritoriul statului disponibil pentru a fi locuit; sau (ii) în cazul unei autorități locale, este ocupată ca reședință de un chiriaș al acesteia; (c) în cazul unei alte persoane decât o autoritate locală, trebuie să dovedească, prin prezentarea unui certificat emis de autoritatea locală competentă sau a oricărui alt document justificativ acceptat de Revenue Commissioners, că rulota a fost evaluată în temeiul *Valuation Acts* (Legilor privind evaluarea);	

15	X			Articole de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru copii	10. (1) Livrarea de articole de îmbrăcăminte personală pentru copii de dimensiuni care nu depășesc dimensiunile corespunzătoare copiilor cu constituție medie la vârsta de 10 ani, cu excepția— (a) articolelor de îmbrăcăminte fabricate în întregime sau parțial din piele de blană, altele decât articolele doar garnisite cu piele de blană, cu excepția cazului în care garnitura are o suprafață mai mare de o cincime din suprafața materialului exterior; și (b) articolelor de îmbrăcăminte care nu sunt descrise, etichetate, marcate sau comercializate în funcție de vârstă sau dimensiune. (2) Livrarea de articole de încălțăminte personală pentru copii de dimensiuni care nu depășesc dimensiunile corespunzătoare copiilor cu mărimea medie a piciorului la vârsta de 10 ani, cu excepția încălțămintei care nu este descrisă, etichetată, marcată sau comercializată în funcție de vârstă sau dimensiune. (3) La prezentul punct, un copil în vârstă de 10 ani sau de 10 ani și o fracțiune de an este considerat copil de 10 ani.	Scutire (0 %)
16	X			Nave-far, faruri, servicii de bărci de salvare și materiale auxiliare pentru navigație	13. (1) Prestarea de servicii de către *Commissioners of Irish Lights* (Autoritatea irlandeză pentru faruri și semnalizări maritime) în legătură cu exploatarea navelor-far, a farurilor sau a materialelor auxiliare pentru navigație. (2) Prestarea de servicii de salvare de vieți omenești de către *Royal National Lifeboat Institution* (Instituția Națională Regală a Bărcilor de Salvare), inclusiv organizarea și întreținerea serviciului de bărci de salvare.	Scutire (0 %)

Italia						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1	X			Taxele de abonament pentru serviciile de radiodifuziune publică, cu excepția celor difuzate în formă codificată; serviciile de radiodifuziune, cu excepția celor difuzate în formă codificată, care privesc în principal chestiuni politice, sindicale, culturale, religioase, sportive, educaționale sau recreative, prestate în temeiul articolului 19 literele b) și c) din Legea nr. 103 din 14 aprilie 1975. Sunt incluse, de asemenea, serviciile de radiodifuziune publică legate de serviciul de transport public sau de serviciile de închiriere de autoturisme furnizate de garaje.	Se aplică, în esență, taxei de abonament pentru serviciile publice de radio și de televiziune. Aceasta nu se aplică serviciilor de televiziune cu plată. Serviciul de radio-taxi este tratat ca serviciu de radiodifuziune publică, supus cotei foarte reduse de 4 %.	Cotă foarte redusă (4 %)
2	X			Livrarea și construirea de locuințe, altele decât cele de lux, care reprezintă așa-numita „prima casa” (prima proprietate imobiliară de tip rezidențial) pentru cumpărător, precum și anexele aferente (condițiile fiind prevăzute în nota II-bis la articolul 1 privind tarifele, partea întâi, anexată la textul consolidat al dispozițiilor privind taxa de înregistrare, aprobat prin Decretul prezidențial nr. 131 din 26 aprilie 1986).	Se aplică în următoarele condiții: – Casa este vândută de întreprinderea care a construit-o sau a renovat-o în termen de cinci ani de la finalizarea lucrărilor (sau, dacă persoana impozabilă optează pentru impozitarea integrală, după această perioadă) ori este destinată locuințelor sociale (celelalte vânzări de locuințe private sunt scutite de TVA); – Cumpărătorul nu deține, în unitatea administrativ-teritorială în care își are reședința (sau în care are dreptul să achiziționeze „prima casă” – prima proprietate imobiliară rezidențială), nicio altă locuință, inclusiv în cotă-parte sau în comun cu soțul/soția. În plus, cumpărătorul nu deține pe întreg teritoriul național, nici măcar în cotă-parte sau în comun cu soțul/soția, nicio altă locuință achiziționată beneficiind de reducere. Dacă deține o altă locuință, cumpărătorul poate beneficia de cota redusă la achiziția „primei case”, cu condiția să vândă locuința anterioară în termen de un an de	Cotă foarte redusă (4 %)

					la noua achiziție; – Casa nu este o locuință de lux (locuințele de lux sunt identificate în funcție de clasificarea cadastrală și includ: reședințe somptuoase, vile, palate cu valoare istorică și artistică deosebită și castele, încadrate în categoriile cadastrale A1, A8 și A9); – Casa este situată în unitatea administrativ-teritorială în care cumpărătorul își are reședința (sau în care își transferă reședința în termen de 18 luni) sau, dacă diferă, în unitatea administrativ-teritorială în care cumpărătorul își desfășoară activitatea; în cazul în care cumpărătorul s-a mutat în străinătate din motive profesionale, în unitatea administrativ-teritorială în care angajatorul își are sediul sau își desfășoară activitatea; iar în cazul în care cumpărătorul a emigrat, atunci în orice comună de pe teritoriul italian. Personalul forțelor armate și al forțelor de securitate publică poate achiziționa, de asemenea, „prima casă" într-o altă localitate decât cea de reședință; – Reducerea se aplică chiar dacă imobilul nu este finalizat, cu condiția ca utilizarea prevăzută inițial să fie menținută.	
3	X			Atribuirile, inclusiv pe baza unui contract de închiriere în vederea folosinței, ale proprietăților imobiliare de tip rezidențial menționate la punctul 21), efectuate de cooperativele de locuințe și de consorțiile acestora către membrii lor.	Cooperativele de locuințe pot fi: – caracterizate prin faptul că membrilor li se atribuie locuința în vederea dobândirii proprietății efective asupra acesteia („cooperative a proprietà divisa" – cooperative de locuințe cu proprietate separată); – caracterizate prin faptul că locuințele sunt atribuite membrilor în temeiul unui contract de închiriere care conferă dreptul de folosință, fără transferul dreptului de proprietate, care rămâne la cooperativă („cooperative a proprietà indivisa" – cooperative de locuințe cu proprietate comună). Atribuirile de locuințe de către cooperativele de locuințe beneficiază de cota redusă în aceleași condiții ca cele prevăzute pentru atribuirea „prima casa" (primei case): membrii trebuie să îndeplinească cerințele pentru achiziționarea unei „prima casa", iar casele trebuie să fie „altele decât	Cotă foarte redusă (4 %)

					cele de lux” și trebuie să fie situate în comuna de reședință sau în orice altă unitate administrativ-teritorială în care este permisă cota redusă (a se vedea nr. 2).	
4	X			Livrarea și construcția de locuințe rurale destinate utilizării ca locuință de către proprietarul terenului sau de către orice altă persoană care desfășoară activități de cultivare a terenurilor sau de creșterea animalelor și activități conexe agriculturii, livrate de societăți de construcții, chiar dacă nu au fost finalizate, cu condiția ca destinația inițială să fie menținută, în măsura în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la articolul 9 alineatul (3) literele c) și e) din Decretul-lege nr. 557 din 30 decembrie 1993, transformat, cu modificări, prin Legea nr. 133 din 26 februarie 1994.	– Locuințele sunt destinate locuirii persoanelor care desfășoară activități agricole, inclusiv creșterea animalelor. Construcțiile, altele decât locuințele private, sunt excluse de la aplicarea cotei reduse; – terenul pe care se află clădirea are o suprafață de cel puțin 10 000 de metri pătrați și este înscris în cartea funciară cu venitul cadastral agricol aferent [articolul 9 alineatul (3) litera (c)]; – clădirile de uz rezidențial trebuie să aibă caracteristicile clădirilor care nu intră în categoria celor de lux [articolul 9 litera (e)].	Cotă foarte redusă (4 %)
5	X			Serviciile prestate în temeiul contractelor de construcție a imobilelor prevăzute la articolul 13 din Legea nr. 408 din 2 iulie 1949, cu modificările ulterioare, către persoanele impozabile care desfășoară activități de construcție de imobile în vederea vânzării ulterioare, inclusiv către cooperativele de locuințe și consorțiile acestora, chiar și atunci când acestea sunt „cooperative a proprietà indivisa”.	Se aplică în cazul clădirilor care au următoarele caracteristici: – acestea sunt clădiri rezidențiale, altele decât cele de lux, care includ, de asemenea, birouri și magazine; – în cazul în care acestea includ și birouri și magazine, peste 50 % din suprafața totală a nivelurilor deasupra solului trebuie utilizată în scopuri rezidențiale, în timp ce maximum 25 % din suprafața respectivă poate fi utilizată în scopuri comerciale. Contractul de construcție este încheiat cu societăți care desfășoară activități de construcție a clădirilor în vederea vânzării ulterioare, inclusiv cooperative de locuințe și consorțiile acestora.	Cotă foarte redusă (4 %)
6	X			Bunuri, cu excepția materiilor prime și a materialelor semifabricate, livrate pentru construcția, inclusiv „in economia” (în regie proprie), a clădirilor prevăzute la articolul 13 din Legea nr. 408 din 2 iulie 1949, cu modificările ulterioare și a clădirilor rurale menționate la punctul 21-bis).	Se aplică în următoarele condiții: – produsele finite pentru construcții sunt încorporate în clădire fără a-și pierde caracterul individual. Acestea constituie elemente structurale și/sau funcționale ale clădirii, devenind astfel parte integrantă a acesteia (de exemplu, articole sanitare, conducte, cazane, elemente de radiator etc.). Sunt excluse materiile prime și materialele semifabricate (cum ar fi cărămizile, țiglele, cuiele,	Cotă foarte redusă (4 %)

					barele de fier, varul, cimentul etc.); – produsele finite pentru construcții sunt destinate construirii de clădiri rezidențiale, altele decât cele de lux (locuințe private, clădiri destinate în principal utilizării rezidențiale, clădiri rurale, care nu se califică drept locuințe de lux); – livrarea poate fi efectuată către societăți de construcții, cooperative de locuințe și persoane fizice care construiesc locuințe „in economia” (în regie proprie); – destinația preconizată a bunului finit este indicată în declarația cumpărătorului și sub responsabilitatea sa.	
7	X			Prestarea de servicii în temeiul contractelor de lucrări care vizează în mod direct eliminarea barierelor arhitecturale.	Se aplică lucrărilor de eliminare a barierelor arhitecturale care împiedică mobilitatea persoanelor cu handicap, în clădirile private, publice și în cele de interes public.	Cotă foarte redusă (4 %)
8	X			Furnizarea de alimente și băuturi personalului în cantinele de întreprindere sau interîntreprinderi, în cantinele școlilor de toate tipurile și nivelurile, precum și în bufete, chiar și atunci când furnizarea are loc pe baza unor contracte de aprovizionare sau a unor acorduri speciale.	Aceasta se referă la furnizarea de mese angajaților în pauzele de prânz programate în timpul programului de lucru și la furnizarea de mese elevilor în timpul orelor de școală. Furnizarea de mese poate fi efectuată și în temeiul unor contracte sau acorduri speciale încheiate de angajator sau cu școala.	Cotă foarte redusă (4 %)
9			X	Livrarea și construcția de locuințe private, altele decât cele de lux, inclusiv cele atribuite în proprietate sau pe baza unui contract de închiriere pentru folosința membrilor de către cooperativele de locuințe și consorțiile acestora, chiar dacă nu sunt finalizate, cu condiția menținerii destinației inițiale, în cazul în care nu sunt îndeplinite condițiile menționate la punctul 21 din tabelul A partea II; clădirile sau părțile de clădiri, altele decât locuințele private menționate anterior, prevăzute la articolul 13 din Legea nr. 408 din 2 iulie 1949, cu modificările și completările ulterioare, chiar dacă nu sunt finalizate, cu condiția ca destinația inițială să fie menținută, furnizate de societățile de construcții.	Se aplică livrării și construcției de: – locuințe private, altele decât cele de lux. Locuințele, altele decât cele de lux, sunt identificate în funcție de clasificarea lor cadastrală și sunt: reședințe somptuoase, vile, palate cu valoare istorică și artistică deosebită și castele, încadrate în categoriile cadastrale A1, A8 și A9 (a se vedea punctul 4), altele decât cele în regim „prima casa” (a se vedea punctul 4); – locuințe private, altele decât cele de lux, atribuite de cooperativele de locuințe și consorțiile acestora membrilor lor; – clădiri sau părți de clădiri, altele decât cele din categoria „prima casa”, inclusiv în cazul în care acestea includ birouri și magazine, care nu prezintă	Cotă redusă (10 %)

					caracteristicile clădirilor de lux, chiar dacă nu sunt finalizate, cu condiția ca destinația inițială să fie menținută, furnizate de societăți de construcții [clădirile pot include și birouri și magazine. În acest caz, peste 50 % din suprafața totală a nivelurilor deasupra solului trebuie utilizată în scopuri rezidențiale, în timp ce maximum 25 % din suprafața respectivă poate fi utilizată în scopuri comerciale (a se vedea punctul 7)]. Bunul imobil este vândut de întreprinderea care l-a construit sau renovat în termen de cinci ani de la finalizarea lucrărilor (sau, dacă persoana impozabilă optează pentru impozitarea integrală, după această perioadă). Celelalte vânzări de locuințe sunt scutite de TVA.	
10			X	„Interventi di recupero” (lucrări de renovare) prevăzute la articolul 31 din Legea nr. 457 din 5 august 1978, cu excepția celor menționate la primul paragraf literele a) și b) ale aceluiași articol, inclusiv cele care vizează clădiri altele decât clădirile rezidențiale, clădirile publice sau clădirile de interes public.	Se aplică executării lucrărilor de renovare a clădirilor, altele decât „interventi di manutenzione ordinaria” (lucrări de întreținere și reparații curente) și „straordinaria” (lucrări speciale de renovare a clădirii).	Cotă redusă (10 %)
11			X	Livrările de clădiri sau părți de clădiri pentru care au fost efectuate lucrări de renovare în temeiul articolului 31 din Legea nr. 457 din 5 august 1978, cu excepția celor menționate la literele a) și b) de la primul paragraf al aceluiași articol, de către societățile care au efectuat lucrările.	Se aplică livrării de clădiri renovate vândute de întreprinderile care au efectuat lucrările de renovare.	Cotă redusă (10 %)

Luxemburg						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1	X			Factori de producție agricolă, cu excepția	Cai, măgari, catâri și bardoi vii, destinați în mod normal utilizării la prepararea alimentelor sau	Cotă foarte redusă

				produselor de la poziția 3808 din NC	utilizați în mod normal de către o persoană impozabilă în cadrul activității sale agricole sau forestiere; animale domestice vii din specia bovină; animale domestice vii din specia porcină; animale domestice vii din speciile ovină și caprină; cocoși și găini vii din specia *Gallus domesticus*; rațe, gâște, curcani și bibilici vii; iepuri de casă vii; albine domestice; rizomi de rubarbă și muguri de sparanghel; puieți, plante și rădăcini de cicoare (altele decât rădăcinile de la poziția 1212 din NC; arbori, arbuști, copăcei și tufișuri, cu fructe comestibile, altoiți sau nealtoiți; arbori de pădure; butași fără rădăcină și altoi de viță-de-vie; spori de ciuperci; răsaduri de legume și plante de căpșuni; cereale; semințe și fructe oleaginoase și diverse semințe și fructe destinate însămânțării și consumului animal; sfecle de zahăr și trestie de zahăr, proaspete sau uscate, chiar pulverizate; paie și pleavă de cereale brute, chiar tocate, măcinate, presate sau aglomerate sub formă de pelete; material seminal, ovule și embrioni de animale crescute în mod normal într-o exploatație; var nestins și var stins; turbă (inclusiv turbă pentru așternut), indiferent dacă este aglomerată sau nu; îngrășăminte; lână brută neprelucrată; servicii agricole care contribuie în mod normal la producția agricolă sau forestieră (cultivare, recoltare și strângere, treierat, presare, inclusiv însămânțare și plantare); ambalarea și ambalajele, cum ar fi uscarea, depozitarea și transportul produselor alimentare, precum și alte servicii care contribuie în mod normal la producția de alimente; ambalarea și condiționarea, cum ar fi uscarea, curățarea, zdrobirea, dezinfectarea și însilozarea produselor agricole; depozitarea produselor agricole; servicii privind inseminarea artificială, colectarea ouălor și embrionilor și transferul embrionilor de la animalele crescute în mod normal într-o exploatație agricolă; servicii legate de ameliorarea raselor de animale crescute în mod normal într-o exploatație agricolă; întreținerea, reproducerea sau îngrășarea animalelor crescute în mod normal într-o exploatație agricolă; închirierea cailor de tracțiune; tăierea pomilor fructiferi; servicii de asistență tehnică pentru exploatațiile agricole și forestiere, inclusiv servicii privind inspecția produselor agricole	(3 %)

					sau forestiere; distrugerea plantelor și animalelor dăunătoare, precum și operațiuni de dezinfectare și pulverizare efectuate pe terenuri, în păduri, livezi și plantații viticole; exploatarea instalațiilor de irigare și de drenare. Mărfuri excluse: produsele de protecție a plantelor de la poziția 3808 din NC. Servicii excluse: închirierea de mașini și utilaje agricole sau forestiere; transportul produselor agricole sau forestiere; tăierea și extragerea lemnului.	
2	X			Îmbrăcăminte, articole pentru acoperit capul, eșarfe, mănuși și încălțăminte pentru copii sub 14 ani	Îmbrăcăminte, articole pentru acoperit capul, eșarfe și mănuși încadrate la capitolele 61, 62 și 65 din NC, în măsura în care sunt concepute și tipice pentru copiii sub 14 ani; încălțăminte pentru băieți încadrată la capitolul 64 din NC, până la mărimea 40 inclusiv; încălțăminte pentru fete încadrată la capitolul 64 din NC, până la mărimea 35½ inclusiv (35 dacă nu există jumătăți de mărimi) în cazul pantofilor tip pump (încălțăminte ușoară, deschisă sau decupată, fără închideri) și până la mărimea 38½ inclusiv (38 dacă nu există jumătăți de mărimi) în cazul oricărui alt tip de încălțăminte, cu condiția ca înălțimea maximă a tocului, inclusiv talpa, să nu depășească 4 cm.	Cotă foarte redusă (3 %)
3	X			Servicii de restaurant și catering, cu excepția serviciilor de acest tip sau a părții acestora care implică băuturi alcoolice		Cotă foarte redusă (3 %)
4	X			Cazarea în spații pe care o persoană impozabilă le rezervă pentru cazarea temporară a persoanelor și închirierea de tabere de vacanță sau de terenuri de camping	Închirierea de spații mobilate sau de camere de către operatorul unei unități hoteliere și, în general, de către orice persoană care exploatează o unitate unde sunt cazați temporar oaspeți plătitori, inclusiv închirierea de rulote instalate în incintă; închirierea de terenuri de către operatorul unei tabere de vacanță sau al unui camping; operațiuni auxiliare închirierii, cum ar fi furnizarea de apă, electricitate sau căldură și punerea la dispoziție a facilităților unității, taberei sau amplasamentului, în măsura în care aceste operațiuni nu sunt taxate ca atare.	Cotă foarte redusă (3 %)

5	X			Acordarea accesului la concerte, spectacole teatrale, coregrafice și cinematografice, spectacole, evenimente de divertisment, conferințe, cursuri și alte manifestări de natură științifică, culturală, educațională, economică sau profesională, precum și la muzee, arhive, grădini botanice sau zoologice, parcuri naturale și circuri	Sunt incluse și operațiunile auxiliare, cum ar fi serviciile de garderobă, vânzarea de programe și rezervările de locuri. Nu sunt incluse tranzacțiile accesorii, cum ar fi livrările de băuturi, alimente, tutun sau dulciuri.	Cotă foarte redusă (3 %)
6	X			Acordarea dreptului de acces la facilitățile sportive și de utilizare a acestora	Sunt incluse operațiuni auxiliare, cum ar fi rezervările de locuri, serviciile de garderobă și furnizarea de echipamente sportive. Nu sunt incluse tranzacțiile accesorii, cum ar fi livrările de băuturi, alimente, tutun sau dulciuri.	Cotă foarte redusă (3 %)
7	X			Colectarea și tratarea deșeurilor	Include operațiunea auxiliară de punere la dispoziția utilizatorului a unor coșuri sau alte recipiente pentru îndepărtarea deșeurilor menajere. Nu include livrarea bunurilor recuperate din distrugerea deșeurilor.	Cotă foarte redusă (3 %)
8	X			Eliminarea și tratarea apelor uzate și evacuarea foselor septice și a rezervoarelor industriale	Nu include livrarea bunurilor recuperate în cadrul eliminării și tratării apelor uzate sau al golirii foselor septice și al rezervoarelor industriale.	Cotă foarte redusă (3 %)
9	X			Servicii prestate de către pompele funebre și crematorii	Nu include livrările de bunuri efectuate de acestea în legătură cu înmormântări, exhumări și incinerări, cum ar fi furnizarea de sicrie, coroane sau flori.	Cotă foarte redusă (3 %)
10	X			Serviciile prestate de autori, compozitori și artiști interpreți sau executanți, precum și redevențele datorate acestora		Cotă foarte redusă (3 %)
11	X			Recepția serviciilor de radiodifuziune și de televiziune, altele decât cele cu conținut destinat exclusiv adulților, indiferent de rețeaua de comunicații electronice utilizată		Cotă foarte redusă (3 %)
					Notă: LU aplică articolul 14 alineatul (3) din Directiva 2006/112/CE și consideră că livrarea de bunuri imobile reprezintă prestarea de lucrări asupra unor bunuri imobile, inclusiv atunci când acestea implică încorporarea de bunuri mobile în	

					bunuri imobile, dar excluzând operațiunile curente de întreținere efectuate asupra bunurilor imobile. Limită: facturile trebuie să fie emise individual pentru o sumă mai mare de 1 250 EUR fără TVA.	
12	X			Utilizarea unei locuințe ca reședință principală de către proprietarul locuinței care a făcut obiectul unor lucrări de creare și renovare	Principiu: pentru construcția/renovarea locuinței, proprietarul locuinței este considerat persoană impozabilă în scopuri de TVA; furnizorii și prestatorii de lucrări de creare și renovare a locuinței aplică o cota de TVA care se aplică în mod normal activității lor; după finalizarea lucrărilor, proprietarul efectuează livrarea locuinței către sine la cota foarte redusă de TVA și poate deduce TVA-ul facturat de furnizori și prestatori; proprietarului locuinței nu i se atribuie un număr de identificare în scopuri de TVA, astfel încât acesta nu poate efectua achiziții intracomunitare de bunuri. Sunt incluse operațiunile legate de „creare”, efectuate până la nivelul lucrărilor structurale închise cu etapa de finisare, inclusiv acoperirea podelelor, a plafoanelor și a pereților, precum și conectarea acesteia la următoarele infrastructuri publice: canalizare, apă, electricitate, gaz, comunicații, încălzire centralizată, drumuri: construcția unei locuințe; transformarea într-o locuință a unei clădiri sau a unei părți de clădire utilizate anterior în alte scopuri; extinderea unei locuințe existente; construcția, transformarea sau extinderea garajelor și parcărilor adiacente sau separate, dar situate în apropierea locuinței, cu condiția ca acestea să fie utilizate împreună cu locuința de către proprietar. Sunt incluse operațiunile legate de „renovare”: lucrări de îmbunătățire substanțială efectuate după achiziționarea unei locuințe și finalizate în termen de cinci ani de la achiziție; lucrări de îmbunătățire substanțială a unei locuințe a cărei construcție datează de cel puțin zece ani la începutul lucrărilor respective, finalizate în termen de doi ani de la începerea lor, cu condiția ca acestea să fie incluse în lista operațiunilor de „creare” incluse sau să implice construcția sau demolarea pereților despărțitori interni, realizarea de noi uși sau	Cotă foarte redusă (3 %)

					ferestre sau zidirea unor uși ori ferestre existente.	
13	X			Atribuirea unei locuințe pentru a fi utilizată ca reședință principală de către o altă persoană decât proprietarul locuinței care face obiectul unor lucrări de renovare	Același principiu ca la punctul 12a și aceleași operațiuni care fac obiectul „renovării” de la punctul 12a. Limită: facturile trebuie să fie emise individual pentru o sumă mai mare de 3 000 EUR fără TVA.	Cotă foarte redusă (3 %)
14	X			Anumite lucrări de creare și de renovare efectuate în beneficiul unei locuințe utilizate ca reședință principală de către proprietarul acesteia	Principiu: aplicarea directă a cotei foarte reduse de către furnizorul anumitor lucrări de creare/renovare, pe baza unei decizii provizorii de autorizare emise de administrația competentă în materie de TVA proprietarului locuinței. Operațiuni incluse: aceleași ca cele prevăzute la punctul 12a.	Cotă foarte redusă (3 %)
15	X			Anumite lucrări de renovare efectuate în beneficiul unei locuințe utilizate ca reședință principală de către o altă persoană decât proprietarul acesteia	Același principiu ca cel menționat la punctul 13a și aceleași operațiuni care fac obiectul „renovării” de la punctul 12a. Limitări: ● Elementul locativ beneficiază de măsura fiscală numai dacă este utilizat în scopul unei locuințe principale: în cazul „creării”, numai din partea proprietarului; în cazul „renovării”, fie din partea proprietarului, fie din partea unei alte persoane decât proprietarul. ● Cuantumul cumulat al taxei care rezultă din aplicarea, în cazul lucrărilor de creare și de renovare, a unei cote egale cu diferența dintre cota aplicabilă în mod normal și cota foarte redusă (principiu punctul 13) și taxa rambursată (principiu punctul 12) nu poate depăși, pentru fiecare locuință creată și/sau renovată, suma de 50 000 EUR. ● O perioadă de doi ani în care utilizarea unei locuințe care i-a permis să beneficieze de măsura fiscală trebuie să rămână neschimbată.	Cotă foarte redusă (3 %)
16		X		Vinuri din struguri proaspeți cu un conținut de alcool de maximum 13 °, cu excepția vinurilor fortificate, a vinurilor spumante și a vinurilor licoroase		Cotă parking (14 %)
17		X		Preparate pentru spălat și curățat	Preparate pentru spălat pe bază de agenți tensioactivi (detergenți), sub formă lichidă, de	Cotă parking (14 %)

					pulbere sau de pastă, utilizate pentru spălarea vaselor sau a ustensilelor de bucătărie, pentru uz casnic sau industrial; preparate auxiliare pentru spălat destinate înmuierii (prespălării), clătirii sau albiri rufelor; preparate de curățare pentru întreținerea podelelor, a ferestrelor sau a altor suprafețe, care pot conține cantități foarte mici de substanțe odorifere	
18		X		Materiale publicitare tipărite, cataloage comerciale și articole similare; publicații de promovare turistică		Cotă parking (14 %)
19		X		Căldură, răcire și abur, cu excepția energiei termice furnizate prin intermediul unei rețele de termoficare, astfel cum se menționează la punctul 3 din anexa A		Cotă parking (14 %)
20		X		Custodia și gestionarea titlurilor de valoare		Cotă parking (14 %)
21		X		Gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit de către o persoană sau un organism, altele decât cele care au acordat creditele		Cotă parking (14 %)

Portugalia						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1		X		Vinuri (vinuri de masă obișnuite)	„Vinurile de masă obișnuite” exclud „vinurile speciale”, precum vinurile fortificate, vinurile licoroase sau vinurile spumante. Cota parking se aplică livrării de vin, indiferent de statutul furnizorului sau al dobânditorului produsului.	Cotă parking (13 %)
2		X		Unelte și echipamente agricole, silozuri mobile, cultivatoare motorizate, pompe acționate cu motor,	Aplicarea cotei parking la uneltele și echipamentele agricole nu este supusă unor condiții suplimentare,	Cotă parking (13 %)

				pompe electrice, tractoare agricole (clasificate ca atare în documentele proprietarului respectiv) și alte mașini și aparate destinate exclusiv sau în principal agriculturii, creșterii animalelor sau silviculturii	respectiv natura sau statutul dobânditorului bunurilor. Cota parking nu se aplică simplei livrări de piese și componente ale acestor echipamente. Potrivit interpretării administrației fiscale, expresia „destinate exclusiv sau în principal agriculturii, creșterii animalelor sau silviculturii” se referă la echipamentele ale căror caracteristici implică utilizarea lor exclusivă sau predominantă în cadrul acestor activități.	

Spania						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1	X			Furnizarea de locuințe clasificate din punct de vedere administrativ ca fiind protejate oficial. Închirierea de clădiri sau de părți ale acestora destinate exclusiv locuințelor clasificate administrativ ca fiind protejate oficial.	Locuințele cu protecție publică sunt calificate ca atare prin lege, ținând seama de anumiți parametri privind suprafața maximă, prețul locuințelor și limita veniturilor cumpărătorilor sau utilizatorilor	Cotă foarte redusă (4 %)
2	X			Servicii de teleasistență, ajutor la domiciliu, centre de zi și de noapte și îngrijire rezidențială pentru persoane aflate în situații de dependență	Serviciile trebuie să fie furnizate în spații amenajate, în centre sau reședințe, ori prin tarife stabilite în urma unei proceduri administrative de atribuire către societățile prestatoare. Legea nr. 39/2006 din 14 decembrie privind promovarea autonomiei personale și îngrijirea persoanelor aflate în situații de dependență (BOE din 15 decembrie) definește conținutul acestor servicii.	Cotă foarte redusă (4 %)

Malta						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1		X		Custodia și gestionarea titlurilor de valoare		Cotă parking (12 %)
2		X		Gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit	Gestionarea creditelor și a garanțiilor de credit de către o altă persoană sau entitate decât cea care a acordat creditele	Cotă parking (12 %)
3		X		Închirierea unei ambarcațiuni de agrement	Un contract de închiriere a unei ambarcațiuni de agrement către o persoană, în temeiul unui contract pentru orice durată sau fracțiune a unei durate care, atunci când este adăugată la durata unui contract anterior de închiriere – pentru aceeași ambarcațiune sau pentru alte bunuri de același tip – încheiat cu aceeași persoană în cele douăsprezece (12) luni anterioare datei începerii contractului existent, nu depășește cinci (5) săptămâni.	Cotă parking (12 %)
4		X		Îngrijirea corpului uman	Servicii care constau în îngrijirea corpului uman și care trebuie furnizate de o persoană în exercitarea oricărei profesii reglementate de *Health Professions Act* (Legea privind profesiile din domeniul sănătății), capitolul 464, inclusiv serviciile prestate în cadrul unui salon de întreținere corporală sau al unei activități similare, cu excepția serviciilor scutite prevăzute la punctul 11 din secțiunea a doua din *Fifth Schedule* (A Cincea Anexă).	Cotă parking (12 %)

Cipru						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1	X			Drept de acces la premieră	Drept de acces la premiera lucrărilor teatrale, muzicale și coregrafice sau a proiectelor clasice	Cotă foarte redusă (3 %)
2	X			Curățarea străzilor, colectarea și tratarea deșeurilor	Servicii de curățare a străzilor, colectare și tratare a deșeurilor, cu excepția serviciilor furnizate de autoritățile publice, autoritățile locale și organismele de drept public	Cotă foarte redusă (3 %)
3	X			Eliminarea și tratarea apelor uzate	Eliminarea și tratarea apelor uzate și evacuarea foselor septice și a rezervoarelor industriale	Cotă foarte redusă (3 %)

Grecia						
Număr	Temei juridic			Textul principalelor dispoziții	Condiții de aplicare	Cotă sau scutire
	105a alineatul (1)	Articolul 105 alineatul (3)	105b			
1	X			Prestarea de servicii legate de depășirea sau eliminarea barierelor arhitecturale	Prestarea de servicii pe baza contractelor de lucrări destinate exclusiv depășirii sau eliminării barierelor arhitecturale care limitează mobilitatea persoanelor cu handicap în clădiri publice sau private ori în clădiri de interes public. Cota taxei pentru serviciile menționate în prezenta decizie este de patru la sută (4 %).	Cotă foarte redusă (4 %)
2		X		Utilaje agricole	Tractoare agricole și forestiere, mașini, aparate și	Cotă parking (13 %)

					unelte agricole	