

Byla C- 612/20

Prašymo priimti prejudicinį sprendimą santrauka pagal Teisingumo Teismo procedūros reglamento 98 straipsnio 1 dalį

Gavimo data:

2020 m. lapkričio 17 d.

Prašymą priimti prejudicinį sprendimą pateikęs teismas:

Tribunalul Cluj (Rumunija)

Nutarties dėl prašymo priimti prejudicinį sprendimą priėmimo data:

2020 m. rugsėjo 23 d.

Pareiškėja:

Happy Education SRL

Atsakovės:

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj

Pagrindinės bylos dalykas

Pareiškėjos *Happy Education SRL Tribunalul Cluj* (Klužo apygardos teismas) pateiktas administracinis skundas, kuriuo prašoma panaikinti atsakovių *Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca* (Klužo-Napokos viešųjų finansų generalinė regioninė direkcija) ir *Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj* (Klužo viešųjų finansų rajono administracija) pranešimą apie mokėtiną mokesį, sprendimą dėl skundo ir mokestinio patikrinimo aktą dėl pridėtinės vertės mokesčio (PVM).

Prašymo priimti prejudicinį sprendimą dalykas ir teisinis pagrindas

Remiantis SESV 267 straipsniu prašoma išaiškinti Direktyvos 2006/112 132 straipsnio 1 dalies i punktą ir 133 ir 134 straipsnius.

Prejudiciniai klausimai

1. Ar 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 132 straipsnio 1 dalies i punktas, 133 straipsnis ir 134 straipsnis turi būti aiškinami taip, kad švietimo paslaugas, kaip antai numatytąsias nacionalinėje programoje „Școala după școală“ [„Mokykla po mokyklos“], gali apimti sąvoka „su mokykliniu švietimu glaudžiai susijusios paslaugos“, jeigu jas tokiomis aplinkybėmis, kokios nagrinėjamos pagrindinėje byloje, teikia privatus subjektas komerciniais tikslais ir nesudaręs bendradarbiavimo sutarties su švietimo įstaiga?

2. Jeigu atsakymas į pirmąjį klausimą teigiamas: ar pareiškėja gali būti pripažinta „organizacija, turinčia tokią paskirtį“, kaip tai suprantama pagal 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 132 straipsnio 1 dalies i punktą, pagal nacionalinės teisės nuostatas, susijusias su leidimais veiklai, kurią *Oficiul Național al Registrului Comerțului* (Nacionalinė komercinio registro tarnyba) identifikuoja taikydama kodą CAEN 8559 – „Kitos mokymo formos (niekur kitur nepriskirtos)“, taip pat atsižvelgiant į edukacinės veiklos „mokykla po mokyklos“, kuria siekiama užkirsti kelią mokyklos metimui ir ankstyvam mokyklos metimui, pagerinti mokymosi rezultatus, pasivyti mokyklinę programą, mokytis pagreitiniai, ugdyti asmenybę ir skatinti socialinę sanglaudą, naudingumą visuomenei?

Nurodytos Sąjungos teisės nuostatos ir jurisprudencija

2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 9 ir 131 straipsniai, 132 straipsnio 1 dalies i punktas, 133 ir 134 straipsniai

2007 m. birželio 14 d. Sprendimas *Horizon College* (C-434/05, EU:C:2007:343); 2007 m. birželio 14 d. Sprendimas *Haderer* (C-445/05, EU:C:2007:344); 2013 m. lapkričio 28 d. Sprendimas *MDDP* (C-319/12, EU:C:2013:778); 2019 m. kovo 14 d. Sprendimas *A & G Fahrschul-Akademie* (C-449/17, EU:C:2019:202).

Nurodytos nacionalinės teisės nuostatos

Legea Nr. 227/2015 privind Codul fiscal (Įstatymas Nr. 227/2015 dėl Mokesčių kodekso, toliau – Mokesčių kodeksas)

292 straipsnio „Tam tikros visuomenei naudingos veiklos neapmokestinimas ir kitos veiklos neapmokestinimas“ 1 dalies f punkte nurodyta:

„1. Neapmokestinami šie bendrojo intereso sandoriai: <...>

f) *Legea educației naționale Nr. 1/2011* (Nacionalinio švietimo įstatymas Nr. 1/2011, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais) numatyta švietimo veikla,

suaugusiųjų profesinis mokymas, taip pat su šia veikla glaudžiai susijęs paslaugų teikimas ir prekių tiekimas, kurį atlieka valstybinės įstaigos ar kiti patvirtinti subjektai. Neapmokestinimas taikomas laikantis įgyvendinimo taisyklėse numatytų sąlygų; <...>“

310 straipsnyje „Speciali smulkiosioms įmonėms taikoma neapmokestinimo tvarka“ numatyta, kad apmokestinamieji asmenys, kurių metinė apyvarta yra mažesnė nei 220 000 Rumunijos lėjų (RON), gali savo apmokestinamiesiems sandoriams taikyti neapmokestinimą mokesčiu (vadinamąją specialią neapmokestinimo tvarką). Per 10 dienų nuo tada, kai pasiekama ši riba, apmokestinamasis asmuo turi pateikti prašymą įregistruoti jį kaip PVM mokėtoją. Jeigu apmokestinamasis asmuo neprašo įregistruoti jo kaip PVM mokėtojo arba prašo to pavėluotai, mokesčių institucijos nustato prievoles PVM srityje.

Hotărârea Guvernului Nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii Nr. 227/2015 privind Codul fiscal (Vyriausybės nutarimas Nr. 1/2016 dėl Įstatymo Nr. 227/2015 dėl Mokesčių kodekso įgyvendinimo nuostatų patvirtinimo)

Šių įgyvendinimo nuostatų 42 punkte „Tam tikros visuomenei naudingos veiklos neapmokestinimas ir kitos veiklos neapmokestinimas“ numatyta:

„42. (1) Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punkte numatytas suaugusiųjų profesinio mokymo neapmokestinimas taikomas asmenims, turintiems teisę tai daryti pagal *Ordonanța Guvernului Nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților* <...> (Įstatyminis dekretas Nr. 129/2000 dėl suaugusiųjų profesinio mokymo), asmenims, kuriems suteiktas leidimas organizuoti dirbančio civilinės aviacijos personalo, numatyto *Legea Nr. 223/2007 privind Statutul personalului aeronautic civil navigant profesionist din aviația civilă din România* <...> (Įstatymas Nr. 223/2007 dėl Rumunijos civilinėje aviacijoje dirbančių profesionalių civilinės aviacijos darbuotojų statuto), profesinį mokymą, ir Nacionalinei valstybės tarnautojų profesinių įgūdžių tobulinimo agentūrai. Taip pat neapmokestinamos profesinio mokymo paslaugos, kurias teikia profesionalūs dėstytojai pagal bendradarbiavimo sutartis, sudarytas su Nacionaline valstybės tarnautojų agentūra pagal *Hotărârea Guvernului Nr. 1.066/2008 pentru aprobarea normelor privind formarea profesională a funcționarilor publici* (Vyriausybės nutarimas Nr. 1066/2008 dėl valstybės tarnautojų profesinio mokymo taisyklių patvirtinimo) 23 straipsnį.

(2) Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punkte numatytas neapmokestinimas netaikomas studijoms ar tyrimų veiklai, kurias mokyklos, universitetai ar bet kurios kitos švietimo įstaigos už atlygį organizuoja kitiems asmenims. Apie tai kalbama [Teisingumo Teismo] sprendime byloje C-287/00.

(3) Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punkte numatytas neapmokestinimas taip pat taikomas prekių tiekimui ir paslaugų teikimui, glaudžiai susijusiems su švietimo paslaugomis, pavyzdžiui, vadovėlių pardavimui,

su švietimo veikla susijusių konferencijų organizavimui, kuriuos vykdo valstybinės įstaigos ar kiti subjektai, turintys teisę užsiimti švietimo veikla ar suaugusiųjų profesiniu mokymu, egzaminų, suteikiančių teisę naudotis švietimo arba suaugusiųjų profesinio mokymo paslaugomis, organizavimui.

(4) Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punkte numatytas neapmokestinimas netaikomas prekių arba paslaugų įsigijimui, kurį atlieka valstybinės įstaigos ar kiti patvirtinti subjektai, turintys teisę užsiimti švietimo veikla ar suaugusiųjų profesiniu mokymu, ir kuris skirtas Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punkte nurodytai neapmokestinamai veiklai.“

Nacionalinis švietimo įstatymas Nr. 1/2011

1 straipsnyje numatyta, kad šiuo įstatymu nustatomas pagrindinės teisės mokytis visą gyvenimą įgyvendinimo, prižiūrint Rumunijos valstybei, pagrindas. Įstatyme reglamentuota nacionalinės valstybinio, privataus ir konfesinio mokymo sistemos struktūra, funkcijos, organizavimas ir veikimas.

22 straipsnyje numatyta, kad nacionalinę žemesnio nei universitetinis lygis švietimo sistemą sudaro visos patvirtintos (akredituotos) valstybinės, privačios ir konfesinio švietimo įstaigos ir kad žemesnis nei universitetinio lygio mokymas organizuojamas pagal lygius, mokymo formas ir, prireikus, kryptis bei profilius ir užtikrina sąlygas, būtinas pagrindiniams gebėjimams įgyti ir laipsniškam profesiniam mokymui.

58 straipsnyje „Programa „Școala după școală“ („Mokykla po mokyklos“)“ numatyta:

„1. Švietimo įstaigos administracijos tarybos sprendimu gali savo veiklą su moksleiviais pratęsti po pamokų pagal programą „Mokykla po mokyklos“.

2. Pagal programą „Mokykla po mokyklos“, bendradarbiaujant su vietos valdžios institucijomis ir tėvų asociacijomis, siūloma edukacinė, rekreacinė ir laisvalaikio veikla, skirta įgytiems gebėjimams sustiprinti ar pagreitinti mokymąsi, taip pat mokymosi spragoms užpildyti. Kai įmanoma, galima bendradarbiauti su šioje srityje kompetentingomis nevyriausybinėmis organizacijomis.

3. Programos „Mokykla po mokyklos“ organizuojamos remiantis metodika, patvirtinta švietimo, mokslo tyrimų, jaunimo ir sporto ministro dekretu.

4. Pagal įstatymą valstybė gali finansuoti programą „Mokykla po mokyklos“ vaikams ir mokiniams, priklausantiems socialiai remtinų asmenų kategorijoms.“

Metodologia de organizare a programului „Școala după școală”, aprobată prin Ordinul ministrului educației, cercetării, tineretului și sportului Nr. 5.349/2011 (Programos „Mokykla po mokyklos“ organizavimo metodika, patvirtinta švietimo, mokslo tyrimų, jaunimo ir sporto ministro dekretu Nr. 5349/2011)

Šios metodikos 2 straipsnio 1 dalyje numatyta:

„1. Programa „Mokykla po mokyklos“ (toliau – MPM programa) – tai privalomojo švietimo programą papildanti programa, pagal kurią suteikiamos formaliojo ir neformaliojo švietimo galimybės, skirtos gebėjimams sustiprinti, mokymosi spragoms užpildyti ir mokymuisi pagreitinti, užsiimant edukacine, rekreacine ir laisvalaikio veikla.

Šios metodikos 3 straipsnio „MPM programos organizavimas“ 1-5 dalyse nustatyta:

„1. MPM programą rengia švietimo įstaigos kaip projektus, atlikusios poreikių analizę, konsultuodamosi su mokiniais, įstatymiais atstovais, pedagogais, vietos bendruomene ir kitomis bendradarbiaujančiomis įstaigomis bei organizacijomis. Remdamosi šiomis iniciatyvomis, švietimo įstaigos nustato tikslinę MPM programos grupę.

2. MPM programos pasiūlymas rengiamas taip, kad pirmiausia būtų tenkinami mokinių, priskiriamų prie socialiai remtinų asmenų kategorijų, poreikiai.

3. Programa organizuojama remiantis kiekvienos švietimo įstaigos parengtomis vidaus taisyklėmis.

4. Kiekvienų einamųjų mokslo metų sausio–vasario mėnesiais švietimo įstaigos administracijos taryba atlieka kitų mokslo metų programos organizavimo poreikių analizę. Remdamasi esamų poreikių ir išteklių (žmogiškieji, finansiniai, materialiniai) analizės rezultatais, komisija, sudaryta iš švietimo įstaigos direktoriaus, mokyklos tėvų komiteto atstovo, dviejų pradinės ir dviejų vidurinės mokyklos mokytojų, kuriuos išrenka pedagogų taryba, iki kovo 1 d. parengia MPM programos pasiūlymą kaip edukacinius paketus. MPM programos pasiūlymą teikia, svarsto ir tvirtina mokyklos pedagogų taryba.“

Minėtos metodikos 18 straipsnyje „Bendradarbiavimas“ numatyta:

„1. Pradėdamos MPM programą, kad paskatintų į edukacinius paketus įtrauktą veiklą, švietimo įstaigos gali sudaryti bendradarbiavimo susitarimus su įstaigomis, galinčiomis teikti edukacines paslaugas (vaikų centrais ir klubais, moksleivių sporto klubais ir kt.), ir nevyriausybinėmis organizacijomis.

2. Siekdamos tinkamai įgyvendinti MPM programą, švietimo įstaigos gali sudaryti bendradarbiavimo sutartis, rėmimo sutartis su ūkio subjektais, nacionaliniais ar užsienio fiziniais ir juridiniais asmenimis, laikydamosi galiojančių įstatymų.“

Legea Nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice (Istatymas Nr. 359/2004 dėl fizinių asmenų, šeimų asociacijų

ir juridinių asmenų registravimo Komercijos registre formalumų supaprastinimo, kuriame reglamentuojamas jų registravimas mokesčių tikslais ir leidimas vykdyti juridinių asmenų veiklą)

Šio įstatymo 1 straipsnyje numatyta, kad, siekiant supaprastinti administracines procedūras ir skatinti paslaugų kokybę, nustatoma fizinių asmenų, šeimų asociacijų ir juridinių asmenų registravimo Komercijos registre ir registravimo mokesčių tikslais procedūra, taip pat leidimo vykdyti veiklą remiantis tipinės formos juridinių asmenų, kurie pagal įstatymą privalo pateikti prašymą įtraukti juos į Komercijos registrą, sąžiningumo deklaracijomis procedūra.

15 straipsnyje numatyta:

„1. Siekdamas, kad prie teismo esanti centrinė Komercijos registro tarnyba išduotų registracijos liudijimą, kuriame nurodomas bendras registracijos kodas, arba, tam tikrais atvejais, liudijimą apie duomenų įtraukimą, pareiškėjas kartu su registracijos prašymu ir patvirtinamaisiais dokumentais turi pateikti narių arba administratorių pasirašytą tipinės formos sąžiningumo deklaraciją, iš kurios prireikus būtų matyti, kad:

- a) juridinis asmuo nevykdo deklaruotos veiklos pagrindinėje buveinėje arba padaliniuose daugiau kaip 3 metus;
- b) juridinis asmuo atitinka savo veiklos vykdymo sąlygas, numatytas sveikatos, sveikatos-veterinarijos, aplinkos apsaugos ir darbo apsaugos srities specialiuosiuose teisės aktuose, kiek tai susiję su deklaracijos formoje nurodytomis veiklos rūšimis. <...>“

17 straipsnyje numatyta, kad leidimo vykdyti veiklą procedūra, pagrįsta tipinės formos sąžiningumo deklaracija, atliekama per prie teismo esančią centrinę Komercijos registro tarnybą, kurioje pareiškėjas privalo įregistruoti savo pagrindinę buveinę arba padalinį, o 17¹ straipsnyje numatyta, kad prie teismo esanti centrinė Komercijos registro tarnyba, remdamasi 15 straipsnyje nurodytomis tipinės formos deklaracijomis, pareiškėjams išduoda pažymėjimus, kuriais patvirtinama, kad tipinės formos sąžiningumo deklaracija buvo užregistruota.

Trumpas faktinių aplinkybių ir pagrindinės bylos apibūdinimas

- 1 Pareiškėja yra komercinė bendrovė, kuri teikia „after school“ paslaugas, t. y. organizuoja mokyklos programą papildančią veiklą; jos pagrindinę veiklą apima CAEN 8559 kodas – „Kitos mokymo formos (niekur kitur nepriskirtos)“. Pareiškėjos siūlomos paslaugos – tai pagalba atliekant namų darbus, edukacinės programos, kalbos kursai, menų kursai, sporto užsiėmimai, taip pat vaikų atsiėmimas iš švietimo įstaigų ir maitinimo paslaugos.

- 2 *Happy Education SRL* siūlomose programose dalyvaujantys vaikai yra registruoti įvairiose Klužo-Napokos švietimo įstaigose, o pareiškėjos vykdoma veikla sutampa su programoje „Mokykla po mokyklos“ numatyta veikla, kaip reikalaujama pagal 2011 m. rugsėjo 7 d. metodiką, patvirtintą švietimo, mokslo tyrimų, jaunimo ir sporto ministro dekretu Nr. 5349/2011.
- 3 2018 m. balandžio 16–20 d. atsakovė, Klužo viešųjų finansų rajono administracija, atliko patikrinimą, kurio tikslas buvo patikrinti, kaip laikytasi prievolių PVM srityje laikotarpiu nuo 2016 m. rugpjūčio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.; po patikrinimo, 2018 m. balandžio 27 d., buvo patvirtinta mokesčio patikrinimo ataskaita ir pateiktas pranešimas apie mokėtiną mokestį.
- 4 Iš esmės šiuose dviejuose aktuose konstatuota, kad 2016 m. liepos mėn. apyvarta viršijo Mokesčių kodekso 310 straipsnio 1 dalyje numatytą neapmokestinimo PVM ribą (220 000 RON), todėl pareiškėja nuo 2016 m. rugpjūčio 1 d. privalėjo užsiregistruoti PVM mokėtoja. Tuo remiantis pareiškėjai buvo nustatytos papildomos prievolės sumokėti 89 472 RON PVM nuo 383 066 RON apmokestinamosios vertės.
- 5 Atsakovė Klužo-Napokos viešųjų finansų generalinė regioninė direkcija 2018 m. rugsėjo 10 d. sprendimu dėl skundo atmetė pareiškėjos skundą dėl minėtų aktų.
- 6 Šiomis aplinkybėmis 2019 m. kovo 12 d. pareiškėja pateikė skundą prašymą priimti prejudicinį sprendimą pateikusiam teisme, jame prašo panaikinti atsakovių jos atžvilgiu priimtus aktus.

Pagrindiniai pagrindinės bylos šalių argumentai

- 7 Pareiškėja teigia, kad jos veiklą sudaro paslaugų teikimas, glaudžiai susijęs su Nacionaliniame švietimo įstatyme Nr. 1/2011 numatyta švietimo veikla, todėl ji yra neapmokestinama PVM pagal Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punktą.
- 8 Be to, ji tvirtina, kad ėmėsi veiksmų siekdama gauti leidimą veiklai, kurią vykdo švietimo sektoriuje veikiančios įstaigos, tačiau jie buvo nesėkmingi, nes nėra reglamentuota, kad programą „Mokykla po mokyklos“ galėtų vykdyti privatinės teisės reglamentuojami juridiniai asmenys.
- 9 Jos teigimu, atsižvelgiant į visuomenei naudingą veiklą, vykdomą teikiant tokias „after school“ paslaugas, mokesčių institucijų argumentai ypač susiaurintų ir nepagrįstai apribotų jos teisę naudotis neapmokestinimu PVM, aiškiai numatytą Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punkte.
- 10 Be to, kadangi nuo įsteigimo dienos pareiškėjai buvo leista vykdyti savo veiklą, visų pirma tą, kuriai taikomas kodas CAEN 8559 – „Kitos mokymo formos (niekur kitur nepriskirtos)“, ir laikotarpiu, už kurį buvo atliktas mokesčio patikrinimas, ji vykdė tik taip leidžiamą veiklą, ji nusprendė, kad nereikia gauti

papildomų leidimų, kad paslaugos, teikiamos siekiant įgyvendinti jos veiklos tikslą, būtų priskirtos prie PVM neapmokestinamų sandorių kategorijos pagal Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punktą.

- 11 Remdamosi Įstatymo Nr. 1/2011 58 ir 61 straipsniais atsakovės tvirtina, kad pareiškėjos veikla nepatenka į nacionalinę švietimo sistemą ir ji neįrodė, kad jai buvo leista vykdyti neapmokestinamą veiklą pagal Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punktą ir Vyriausybės dekreto Nr. 1/2016 42 punktą, todėl ji nevykdo PVM neapmokestinamų sandorių, kaip tai suprantama pagal Mokesčių kodeksą.

Trumpa prašymo priimti prejudicinį sprendimą motyvų santrauka

- 12 Prašymą priimti prejudicinį sprendimą pateikusių teismo nuomone, pareiškėja turėtų galėti naudotis Direktyvos 2006/112 132 straipsnio 1 dalies i punkte numatytu neapmokestinimu, net jei pagal nacionalinę teisę jos teikiamos paslaugos nėra neapmokestinamos PVM, nes ji nepateikė įrodymo, kad yra sudariusi bendradarbiavimo susitarimą su švietimo įstaiga, kad įgyvendintų projektą pagal nacionalinę programą „Mokykla po mokyklos“, kuri būtų patvirtinusi švietimo įstaigos administracijos taryba ir kuriam būtų pritaręs *Inspectorat Școlar Județean* (rajono mokyklų inspektoratas), todėl neatitinka sąlygų, numatytų Mokesčių kodekso 292 straipsnio 1 dalies f punkte, siejamame su Vyriausybės dekreto Nr. 1/2016 42 punkto 3 dalimi, Programos „Mokykla po mokyklos“ organizavimo metodikos, patvirtintos švietimo, mokslo tyrimų, jaunimo ir sporto ministro dekretu Nr. 5349/2011, 3 straipsnio 1–5 dalimis ir 18 straipsniu.
- 13 Taigi, kadangi „after school“ paslaugos, kurias pareiškėja teikia moksleiviams, apima veiklą, skirtą tiek praktinėms, tiek teorinėms žinioms pagal nacionalinę švietimo programą perduoti, ir tai būtina siekiant pagilinti moksleivių žinias, įgytas per švietimo įstaigose vykstančius užsiėmimus, o šios veiklos tikslas yra ne tik rekreacinis, bet daugiausia susijęs su užduočių atlikimu ir žinių, įgytų per pamokas, vykstančias nacionalinei sistemai priklausančiose švietimo įstaigose, įtvirtinimu, Direktyvos 2006/112 132 straipsnio 1 dalies i punkto sąvoka „mokyklinis ar universitetinis švietimas“ apima pareiškėjos veiklą.
- 14 Vis dėlto prašymą priimti prejudicinį sprendimą pateikusiam teismui kyla abejonių dėl to, ar pareiškėja atitinka kitus šioje nuostatoje numatytus kriterijus, nes neaišku, ar ji gali būti laikoma „organizacija, <...> pripažinta turinčia tokią paskirtį“ kaip viešosios teisės subjektai. Todėl nors pareiškėja ir turi leidimą, būtiną edukacinei veiklai, kuriai taikomas kodas CAEN 8559 – „Kitos mokymo formos (niekur kitur nepriskirtos)“, vykdyti, toks leidimas laikomas nepakankamu, kad teikiamos paslaugos galėtų būti neapmokestintos PVM.
- 15 Jis taip pat teigia, kad CAEN kodas yra konkrečios ekonominės veiklos specialus skaitmeninis simbolis, suteikiamas pagal nacionaliniu lygmeniu atliekamą Rumunijos ekonominės veiklos rūšių klasifikavimą statistikos tikslais, t. y.

klasifikavimą, skirtą tam, kad būtų galima sugrupuoti remiantis ūkio subjektų duomenų vienodumo kriterijais. Visos komercinės bendrovės ir leidimus turintys fiziniai asmenys turi savo veiklos sektoriui arba sektoriams priskirti bent vieną CAEN kodą.

DARBINIS VERTINMAS