



În acest număr:

Scutirea de TVA pentru produse și servicii destinate sectorului medical

Proiectul de Hotărâre de Guvern privind normele de aplicare a Legii nr. 88/2023 a fost publicat spre dezbatere publică. Legea introduce noi scutiri de TVA cu drept de deducere în domeniul medical cu aplicabilitate începând cu 12 iunie 2023. Cu toate acestea, s-a stabilit că aceste scutiri de TVA se vor aplica în condițiile prevăzute în normele metodologice, care nu au fost disponibile la data intrării în vigoare a legii.

Ordinul ministrului Finanțelor pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile aplicabile operatorilor economici

Prin prezentul ordin se aduc completări la prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor nr 2.048/2022 prin care a fost implementată Directiva europeană 2.101/2021 potrivit căreia multinaționalele și întreprinderile autonome trebuie să întocmească și să publice un raport cu informații legate de impozitul pe profit, dacă obțin venituri de peste 3.700.000.000 lei la nivel consolidat pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

Procedura privind anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 - anularea obligațiilor fiscale aferente reîncadrării tichetelor cadou

Ordinul nr. 906/2023 reglementează *pe de-o parte*, Procedura privind întocmirea și transmiterea de către structura de control fiscal a listei cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale, iar *pe de altă parte*, Procedura pentru anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale, precum și modalitățile de restituire a acestora.

I. Scutirea de TVA pentru produse și servicii destinate sectorului medical

Prin Legea nr. 88/2023 au fost introduse noi scutiri de TVA cu drept de deducere în domeniul medical cu aplicabilitate începând cu 12 iunie 2023.

Specific, sunt scutite de TVA cu drept de deducere următoarele:

- a) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești din rețeaua publică de stat, precum și serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești prestate către entități nonprofit (înscrise în Registrul public organizat de ANAF), dacă acestea sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitatea nonprofit sau celor din rețeaua publică de stat, după caz;
- b) livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către unități spitalicești din rețeaua publică de stat, precum și cele efectuate către entități nonprofit (înscrise în Registrul public organizat de ANAF), dacă acestea sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitatea nonprofit sau celor din rețeaua publică de stat, după caz;
- c) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, cu excepția protezelor dentare care erau deja scutite de TVA. Până la apariția Legii nr. 88/2023 acestea erau subiect de TVA 9%;
- d) livrarea de produse ortopedice. Până la apariția Legii nr. 88/2023 acestea erau subiect de TVA 9%.

Deși, conform regulii generale de tehnică legislativă, legea este de directă aplicabilitate, Legea nr. 88/2023 conține mențiunea specifică potrivit căreia scutirea de TVA se aplică în condițiile stabilite prin normele metodologice.

Însă, dat fiind că normele metodologice nu au fost publicate până la momentul intrării în vigoare a legii, au rămas aspecte neclare cu privire la posibilitatea aplicării scutirii de TVA.

În acest context, proiectul de Hotărâre de Guvern privind normele de aplicare a legii nr. 88/2023 clarifică condițiile de aplicare a scutirii de TVA.

Potrivit proiectului, scutirea de TVA pentru livrările/prestările de punctul b) de mai sus, se va justifica pe baza unei:

- declarații pe propria răspundere a reprezentantului legal al unității spitalicești din care să rezulte că bunurile respective sunt destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor – **în cazul livrărilor/prestărilor efectuate către unități spitalicești din rețeaua publică de stat sau**
- declarații pe propria răspundere a reprezentantului legal al instituției/autorității publice centrale sau locale respective din care să rezulte că bunurile/serviciile achiziționate sunt destinate unei unități spitalicești din rețeaua publică de stat pentru care aceasta asigură finanțarea precum și a declarației menționate mai sus – **în cazul livrărilor/prestărilor facturate către instituții/autorități publice centrale sau locale care asigură finanțarea.**

În consecință pentru aplicarea scutirii de TVA (facturarea directă fără TVA) sunt necesare declarațiile pe propria răspundere din partea clienților, spitale sau instituții publice.

În ceea ce privește livrările/prestările de la punctul a) și b) de mai sus către entitățile non-profit, scutirea se va aplica prin restituirea TVA potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice (nepublicat până la acest moment).

Referitor la livrările de proteze și accesorii ale acestora, precum și a produselor ortopedice (conform punctului c) și d) de mai sus), au fost păstrate aceleași definiții anterior aplicabile pentru livrările cu cota redusă de 9% TVA.

Nu ne așteptăm să fie aduse modificări, completări semnificative atunci când se va publica forma finală a Hotărârii de Guvern în Monitorul Oficial.

II. [Ordinul nr. 1.730/2023 din 7 iunie 2023 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile aplicabile operatorilor economici](#)

Ordinul ministrului Finanțelor a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 559 din data de 21 iunie 2023 și completează reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (Ordinul 1.802/2014), reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (Ordinul 2.844/2016) și Ordinul 2.048/2022 prin care au fost inițial introduse noile obligații de raportare prin implementarea Directivei 2.101/2021.

Astfel, se modifică și completează legislația aplicabilă [Raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, după cum urmează:](#)

- Cerința de raportare se aplica **Filialelor mijlocii și mari** controlate de către o societate-mamă finală **care nu intră sub incidența legislației unui stat membru UE**.¹
- În scopul întocmirii raportării trimiterea la entități UE se refera la entități înregistrate în Spațiul Economic European (SEE);
- În cazul unui grup cu societate-mamă finală dintr-o țară terță (din afara SEE), orice entitate afiliată din grup poate îndeplini obligația de publicare a raportului;
- Obligația întocmirii raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit se refera la exercițiul financiar curent, fără a se impune prezentarea informațiilor aferente exercițiului financiar precedent;
- În cazul în care o entitate a omis prezentarea informațiilor se va relua prezentarea acestora într-o perioadă de maxim 5 ani. Astfel, raportul publicat va cuprinde informații corespunzătoare exercițiului financiar curent, cel pentru care se face respectiva raportare, cât și exercițiilor financiare anterioare pentru care nu au fost publicate informațiile.

Clarificări aduse cu privire la modul de determinare al veniturilor luând în considerare cadrul de raportare în baza căruia se întocmesc situațiile financiare:

- Pentru societățile care aplică Ordinul 1.802/2014:
În cazul în care cadrul de raportare aplicabil situațiilor financiare anuale nu definește indicatorul cifra de afaceri netă, veniturile aplicabile sunt cele definite de IFRS sau cadrul de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare anuale, cu excepția ajustărilor de valoare și a dividendelor primite de la entități afiliate.
- Pentru societățile care aplică Ordinul 2.844/2016:
În cazul în care cadrul de raportare este diferit de IFRS-uri, veniturile sunt cele definite în cadrul de raportare pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare cu excepția ajustărilor de valoare și a dividendelor primite de la entități afiliate **sau**

¹ Criteriile de mărime pentru încadrarea în categoria filialelor mijlocii și mari au fost stabilite prin Ordinul 2.048/2022 în care se face referire la punctul 9 alin. (4) din Ordinul 1802/2014.

De asemenea, reamintim că Ordinul 2.048/2022 cuprinde și criteriile care determină obligația sucursalelor de a publica raportul.

Veniturile precum suma cifrei de afaceri nete, a altor venituri din exploatare, a veniturilor din interese de participare, cu excepția dividendelor primite de la entitățile afiliate, a veniturilor din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, a altor dobânzi de încasat și a altor venituri similare.

Clarificări cu privire la exercițiul financiar

- In cazul unei Filiale al cărui exercițiu financiar este diferit de cel al societății-mamă aceasta își îndeplinește obligația de raportare în baza unui raport ce corespunde exercițiului financiar al societății- mamă și nu în baza propriului exercițiu financiar.
- În cazul în care anul financiar este diferit de anul calendaristic se aplică prevederile prezentului ordin de la începutul primului exercițiu financiar astfel ales, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2023.

III. Procedura privind anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 - anularea obligațiilor fiscale aferente reîncadrării tichetelor cadou

Ordinul nr. 906/2023 emis de Agenția Națională a Finanțelor Publice a fost publicat în Monitorul Oficial nr.586 din 28 iunie 2023 și aprobă procedurile și formularele utilizate în vederea aplicării prevederilor Legii nr. 43/2023.

În prealabil, reamintim că **obiectul** facilității fiscale reglementate de Legea nr. 43/2023 este de a acorda anularea diferențelor de obligații fiscale principale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente reîncadrării din categoria veniturilor din alte surse în categoria veniturilor din salarii și asimilate salariilor a veniturilor din tichete cadou obținute de către persoanele fizice de la alte persoane decât angajatorii, pentru perioadele fiscale de la intrarea în vigoare a Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă și, respectiv, a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, și până la 31 decembrie 2020 inclusiv.

De asemenea, anularea se aplică inclusiv în situația în care tichetele cadou au fost acordate de către plătitorul de venit către angajatorul persoanelor fizice pentru a le distribui angajaților acestora în numele plătitorului de venit.

Beneficiarii facilității fiscale pot fi:

- persoanele juridice în sarcina cărora autoritățile fiscale au stabilit diferențe de obligații fiscale ca urmare a reîncadrării veniturilor din tichete cadou în categoria veniturilor de natură salarială.
- persoanele juridice care au acordat astfel de tichete cadou altor persoane decât angajaților lor, dar pentru care nu s-a emis încă o decizie de impunere, - în acest caz precizăm că legea amnistiei a limitat dreptul autorităților fiscale de a emite, în viitor, decizii de impunere pentru perioade fiscale anterioare datei de 31 decembrie 2020 inclusiv.

Un aspect prealabil de menționat cu privire la procedurile ce urmează a fi aplicate în acest sens este faptul că structurile de inspecție fiscală vor avea obligația întocmirii unei liste care să cuprindă contribuabilii și obligațiile fiscale stabilite prin decizii de impunere care îndeplinesc condițiile legale pentru a beneficia de efectele favorabile ale amnistiei, urmând ca această listă să fie transmisă către structura de evidență pe plătitori căreia îi revine competența de anulare a obligațiilor fiscale care au rămas nestinse.

Pe scurt, principalele proceduri reglementate de Ordinul nr. 906/2023 sunt următoarele și pot fi clasificate după cum urmează:

- **Procedura aplicabilă anulării obligațiilor fiscale din oficiu de către organele fiscale** – aceasta este aplicabilă cazurilor în care au fost emise decizii de impunere ca urmare a efectuării unor controale fiscale, însă acestea nu au fost comunicate contribuabililor.

În acest caz, deciziile de impunere nu se vor mai comunica contribuabililor, iar obligațiile fiscale impuse aferente reîncadrării sumelor acordate cu titlu de tichete cadou nu vor mai fi înscrise în evidența analitică pe plătitor.

De asemenea, această procedură poate fi aplicată și în cazul în care deciziile de impunere au fost comunicate contribuabililor, însă sumele stabilite în cadrul acestora nu au fost stinse.

- **Procedura aplicabilă anularii obligațiilor fiscale la cererea contribuabilului** – aceasta este aplicabilă contribuabililor cărora le-au fost comunicate decizii de impunere prin care au fost stabilite obligații fiscale aferente reîncadrării sumelor acordate cu titlu de tichete cadou.

Astfel, în cazul contribuabililor ce au stins obligațiile fiscale pentru care lege prevede anularea, aceștia au dreptul la restituirea sumelor, însă doar ca urmare a formulării unei cereri de restituire în acest sens în conformitate cu dispozițiile Codului de Procedură Fiscală, precum și cele ale cap. I din Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004.

În această situație, organul fiscal va efectua verificări pentru a determina dacă acest contribuabil este inclus pe lista întocmită privind obligațiile fiscale ce pot face obiectul amnistiei, iar în caz contrar, cererea contribuabilului fiind transmisă organului fiscal emitent al deciziei de impunere pentru a verifica dacă sunt îndeplinite condițiile pentru a beneficia de amnistie.

În cazul confirmării îndeplinirii condițiilor legale, organul fiscal va proceda la soluționarea favorabilă a cererii de restituire a sumelor anulate. Cu toate acestea, dacă îndeplinirea condițiilor legale nu este validată, cererea de restituire va fi respinsă.

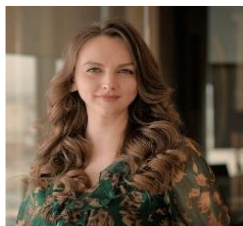
Pentru mai multe informații vă rugăm să ne contactați



Vlad Boeriu
Partener Coordonator
Deloitte Tax
vboeriu@deloittece.com



Elena Roșculeț
Senior Manager
Deloitte Tax
erosculeț@deloittece.com



Maria Butcu
Director
Deloitte Accounting
mbutcu@deloittece.com



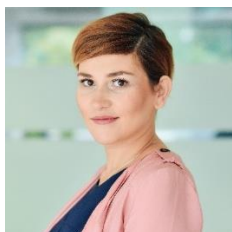
Adina Evelina Călin (Mateescu)
Manager
Deloitte Accounting
AMateescu@deloittece.com



Ciprian Gavrilu
Partener
Deloitte Tax
cgavrilu@deloittece.com



Bogdan Barbu
Partener
Deloitte Tax
bbarbu@deloittece.com



Monica Tariuc
Tax Director
Deloitte Tax
mtariuc@deloittece.com



Maria-Diana Alexandru
Senior Consultant
Deloitte Tax
malexandru@deloittece.com



Alex Slujitoru
Partener
Reff & Asociații | Deloitte legal
aleslujitoru@reff-associates.ro



Laura Epure
Managing Associate
Reff & Asociații | Deloitte legal
epure@reff-associates.ro

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2022. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România