



În acest număr:

Modificări și completări aduse Normelor metodologice care vizează stabilirea condițiilor de aplicare a noilor scutiri de TVA în domeniul medical și alte modificări în domeniul TVA

Hotărârea pentru modificarea și completarea titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal vizează stabilirea condițiilor de aplicare a noilor scutiri de TVA în domeniul medical (introduse prin Legea nr. 88/2023) și corelarea dispozițiilor Normelor metodologice cu prevederilor Codului Fiscal (introduse prin OG nr. 16/2022) privind majorarea cotei de TVA aplicabilă livrărilor anumitor băuturi nealcoolice, activităților de cazare și serviciilor de restaurant și catering, precum și modificarea plafonului valoric maxim pentru livrarea de locuințe către persoane fizice.

Modificări aduse Legii Societăților nr. 31/1990 privind fuziunile, transformările și divizările transfrontaliere, cu aplicabilitate de la 23 iulie 2023

Modificările aduse Legii Societăților nr. 31/1990 vizează procedura aplicabilă fuziunilor transfrontaliere, precum și reglementarea, cu titlu de noutate, a transformărilor și divizărilor transfrontaliere, cu scopul de a facilita mobilitatea transfrontalieră a societăților și de a asigura o mai mare protecție a asociaților/acționarilor, creditorilor și angajaților societăților implicate în acest tip de operațiuni.

I. Modificări și completări aduse Normelor metodologice de aplicare a Titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul Fiscal

Prin Hotărârea nr. 653/2023 au fost aduse modificări și completări Titlului VII “Taxa pe valoarea adăugată” ca urmare a modificării aduse Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal (“Codul Fiscal”) prin Legea nr. 88/2023 și OG nr. 16/2022.

Specific, acestea vizează următoarele:

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.

Prin Hotărârea nr. 653/2023 au fost introduse condițiile de aplicare a noilor scutiri, justificarea scutirii de TVA realizându-se astfel. *Notă: Unele din prevederi publicate în proiectul publicat în acest sens au fost păstrate (vă rugăm să aveți în vedere și Tax & Legal Alert din 4 iulie 2023).*

- a) **în cazul serviciilor de construire, reabilitare, modernizare** de unități spitalicești din rețeaua publică de stat **prestate către unitatea spitalicească sau instituția/autoritatea publică care asigură finanțarea** - cu documentația în baza căreia sunt prestate serviciile, cum ar fi contractele încheiate cu beneficiarul;
- b) **în cazul livrărilor** de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, **precum și prestărilor de servicii** (adaptarea, repararea, închirierea și leasingul) **efectuate către unități spitalicești din rețeaua publică de stat** - pe baza declarației 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;
- c) **în cazul livrărilor** de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, **precum și prestărilor de servicii** (adaptarea, repararea, închirierea și leasingul) **facturate către instituții/autorități publice centrale sau locale care asigură finanțarea** - pe baza declarației reprezentantului legal al unității spitalicești menționate mai sus la punctul b), precum și pe baza declarației 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.
- d) **în cazul importurilor și achizițiilor intracomunitare de bunuri realizate de unitățile spitalicești din rețeaua publică de stat sau instituții/autorități publice centrale sau locale care asigură finanțarea** - pe baza declarațiilor menționate mai sus la punctul b) sau c), după caz. În cazul importurilor, declarațiile trebuie prezentate organului vamal la momentul importului.

Mai mult, se precizează faptul că în perioada cuprinsă între intrarea în vigoare a Legii nr. 88/2023 (12 iunie 2023) și intrarea în vigoare a prezentelor norme metodologice, scutirea de TVA pentru livrările/prestările către unitățile spitalicești din rețeaua publică de stat/instituția publică finanțatoare se poate aplica dacă furnizorii pot face dovada destinației bunurilor/serviciilor prin orice mijloc de probă, inclusiv, dar fără a se limita la, contractele încheiate și declarațiile pe propria răspundere menționate mai sus la punctul b) și c).

În ceea ce privește **livrările de proteze medicale și accesorii ale acestora, precum și produse ortopedice**, se menționează faptul că scutirea de TVA este aplicabilă indiferent de calitatea beneficiarului, nefiind necesare pentru justificarea scutirii declarațiile pe propria răspundere prevăzute la punctul b) și c) de mai sus. Similar scutirea de TVA se aplică de către persoana care realizează importul și sau achiziția intracomunitară de bunuri.

De asemenea, cu privire la proteze, accesorii ale acestora și produse ortopedice, au fost păstrate aceleași definiții anterior date în aplicarea livrărilor cu cota de TVA de 9%. Astfel, au fost abrogate

dispozițiile normelor de la punctele ce vizau aplicarea TVA și concomitent adăugate la cele scutite de TVA.

Majorarea cotei de TVA pentru băuturi nealcoolice, cazare și servicii de catering

Prin OG 16/2022 au fost excluse de la aplicarea cotei reduse de TVA de la 9% băuturile alcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99. Astfel, prin Hotărârea nr. 653/2023 au fost modificate corespunzător și dispozițiile normelor pentru a exclude din categorie produsele menționate.

Tot prin OG nr. 16/2022 a fost majorată cota de TVA de la 5% la 9% pentru serviciile de cazare, restaurant și catering. Astfel, prin Hotărârea nr. 653/2023 au fost abrogate dispozițiile normelor date în aplicarea cotei reduse de 5%, concomitent cu introducerea prevederilor respective, cu actualizările necesare, pentru aplicarea cotei de 9%.

O altă modificare introdusă prin OG nr. 16/2022 a fost stabilirea unui nou plafon valoric în ceea ce privește aplicarea cotei de 5% pentru livrarea de locuințe (600.000 RON). Astfel, prin Hotărârea nr. 653/2023 a fost modificată corespunzător valoarea plafonului și în dispozițiile normelor date în aplicarea prevederilor Codului Fiscal.

II. Modificări aduse Legii Societăților nr. 31/1990 privind fuziunile, transformările și divizările transfrontaliere, cu aplicabilitate de la 23 iulie 2023

Legea nr. 222/2023 pentru modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și a Legii nr. 265/2022 privind registrul comerțului și pentru modificarea și completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului („**Legea nr. 222/2023**”), transpune prevederile Directivei (UE) 2019/2121. Legea nr. 222/2023 a intrat în vigoare începând cu 23 iulie și a modificat (i) Legea societăților nr. 31/1990 („**Legea Societăților**”) și (ii) Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului.

Noile reglementări se aplică operațiunilor transfrontaliere care privesc societăți pe acțiuni, societăți în comandită pe acțiuni, societăți cu răspundere limitată și societăți europene cu sediul social în România sau cu sediul social sau, după caz, administrația centrală ori sediul principal în alte state membre ale Uniunii Europene sau în state participante la Asociația Europeană a Liberului Schimb.

A. Fuziunea transfrontalieră

Principalele **modificări aduse Legii Societăților în ceea ce privește fuziunea transfrontalieră** vizează:

- **publicitatea proiectului comun de fuziune** – aceasta se va putea realiza prin intermediul (i) Buletinului electronic al registrului comerțului sau (ii) a paginii de internet proprie a fiecărei societăți care participă la fuziunea transfrontalieră; în cazul în care publicitatea se realizează prin intermediul paginii proprii de internet, societatea va avea în continuare obligația de a depune la oficiul registrului comerțului un document care să menționeze, printre altele, informații privind demersurile făcute pentru asigurarea exercitării drepturilor creditorilor, ale angajaților și ale asociaților/acționarilor;
- introducerea unor **măsuri de protecție a asociaților/acționarilor** societăților participante la fuziunea transfrontalieră:
 - o obligația de a include în proiectul comun de fuziune transfrontalieră a prețului acțiunilor/părților sociale pentru situația în care asociații/acționarii își exercită dreptul de retragere din societate;
 - o administratorii/membrii directoratului fiecăreia dintre societățile participante la fuziune au obligația de întocmi unui raport care să cuprindă o secțiune destinată asociaților/acționarilor sau un raport distinct destinat acestora, cu privire la implicațiile economice ale operațiunii;
 - o întocmirea raportului administratorilor/membrilor directoratului societăților implicate în fuziunea transfrontalieră, destinat asociaților/acționarilor, sau examinarea proiectului de către un expert independent **nu** sunt obligatorii în cazul societăților cu răspundere limitată cu asociat unic sau în cazul în care toți asociații/acționarii renunță expres la acestea;
 - o administratorii/membrii directoratului fiecăreia dintre societățile participante la fuziune au obligația să informeze asociații, înainte de data întrunirii adunării generale convocate pentru

aprobarea fuziunii transfrontaliere sau, cel mai târziu, în cadrul acesteia, dacă, ulterior datei întocmirii proiectului comun de fuziune transfrontalieră și a raportului/rapoartelor administratorilor/membrilor directoratului, au intervenit modificări semnificative privind activele societății sau nivelul veniturilor acesteia;

- o asociații/acționarii care **nu** au votat în favoarea hotărârii adunării generale și doresc să se retragă din societate au posibilitatea de a se adresa instanței în vederea obținerii unei compensații bănești suplimentare, în cazul în care consideră că prețul acțiunilor sau al părților sociale stabilit de către societate în proiectul transfrontalier este insuficient; certificatul prealabil fuziunii transfrontaliere poate fi emis numai dacă societatea prezintă garanții suficiente/dovezi privind existența disponibilului bănesc pentru plata prețului acțiunilor/părților sociale;
- o asociații care au decis să nu își exercite dreptul de retragere, dar care susțin că rata de schimb nu este adecvată, pot cere instanței obligarea societății participante la fuziunea transfrontalieră la plata unei compensații bănești;
- o termenul de întrunire al adunării generale a asociațiilor/acționarilor pentru aprobarea fuziunii transfrontaliere nu poate fi mai mic de șase săptămâni de la data convocării acesteia;
- **asigurarea unei protecții sporite a creditorilor** societăților implicate în fuziunea transfrontalieră:
 - o obligația de a include în proiectul comun de fuziune transfrontalieră a unor mențiuni privind garanțiile acordate creditorilor pentru satisfacerea creanțelor lor;
 - o creditorilor le este prevăzută posibilitatea de a solicita garanții adecvate în cazul în care consideră că nu vor exista suficiente disponibilități în societate pentru a-și satisface creanțele;
 - o certificatul prealabil fuziunii transfrontaliere poate fi emis numai dacă societatea prezintă dovezi privind constituirea garanțiilor potrivit proiectului comun de fuziune sau ca urmare a notificării societății de către creditorii ori potrivit hotărârii instanței judecătorești;

Notă: aceste prevederi înlocuiesc termenul de opoziție prevăzut de vechea reglementare, condiționând implementarea operațiunii de acordarea de garanții adecvate creditorilor.

 - o orice creditor care deține o creanță anterioară datei efectuării publicității proiectului de fuziune și nescadentă la acea dată, va putea în continuare adresa instanței cereri în legătură cu această creanță pentru o perioadă de 2 ani de la data la care produce efecte fuziunea transfrontalieră;
- introducerea unor **măsuri de protecție a angajaților** societăților implicate în fuziunea transfrontalieră:
 - o administratorii/membrii directoratului fiecareia dintre societățile participante la fuziune au obligația să întocmească un raport cuprinzând o secțiune destinată angajaților, sau un raport separat destinat acestora, cu privire la implicațiile economice ale operațiunii, care trebuie pus la dispoziția acestora cu cel puțin 6 săptămâni înainte de data adunării generale de aprobare a fuziunii;
 - o reprezentanții angajaților sau, în absența acestora, angajații înșiși au dreptul de a formula o opinie cu privire la raportul administratorilor/membrilor directoratului care explică aspectele juridice și economice ale fuziunii transfrontaliere;
 - o consultarea opiniei angajaților trebuie realizată cu cel puțin 5 zile înainte de data întrunirii adunării generale convocate pentru aprobarea proiectului;
 - o administratorii sau membrii directoratului societății participante la fuziune trebuie să transmită un răspuns motivat față de opinia formulată de către reprezentanții angajaților sau de către angajați, cu cel puțin o zi înainte de data adunării generale de aprobare a fuziunii.
- **modificări ale procedurii de verificare și aprobare a fuziunii transfrontaliere:**
 - o în cazul unei fuziuni prin absorbție, care este realizată
 - (i) fie de o societate care deține toate acțiunile/părțile sociale ale societății/societăților absorbite,
 - (ii) fie de o persoană care deține direct sau indirect totalitatea acțiunilor/părților sociale în societatea absorbantă și în societatea/societățile absorbite,

iar societatea absorbantă nu alocă nicio acțiune/parte socială în cadrul fuziunii, **fuziunea transfrontalieră se aprobă prin decizie a consiliului de administrație sau a directoratului**, cu informarea prealabilă a asociaților/acționarilor.

- o competența de verificare a legalității operațiunii transfrontaliere, sub aspectul procedurii, aparține registratorului de la oficiul registrului comerțului sau, după caz, tribunalului în a cărui rază teritorială este situat sediul social al societății participante la operațiune;
- o registrul oficiului comerțului obține din registrele ținute de acesta și de la alte instituții publice, pe cale interinstituțională, pe bază de protocol, dacă este cazul, în scopul verificării de către registrator a legalității fuziunii transfrontaliere, informații privind societatea implicată în fuziune precum: informații din cazierul fiscal, informații din cazierul judiciar și informații din sistemul informatic național integrat de evidență a creanțelor provenite din infracțiuni – ROARMIS;
- o registratorul verifică în baza înscrisurilor depuse dacă operațiunea transfrontalieră se efectuează în scopuri abuzive sau frauduloase, cu intenția de a conduce la evaziune sau eludarea dreptului UE sau a celui intern, iar în caz afirmativ, sesizează tribunalul competent;
- o termenul de evaluare a cererii de emitere a certificatului prealabil conform noilor reglementări nu poate depăși 3 luni de la data depunerii acesteia;
- acțiunea în declararea nulității hotărârii adunării generale a asociaților/acționarilor de aprobare a fuziunii transfrontaliere poate fi introdusă în termen de 30 de zile de la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României.

B. Divizarea transfrontalieră

Pe lângă modificarea regulilor aplicabile fuziunii transfrontaliere, Legea nr. 222/2023 introduce, cu **titlu de noutate, noțiunea de divizare transfrontalieră**, ale cărei reguli sunt similare cu cele prevăzute în cazul fuziunii transfrontaliere.

În mod specific pentru această operațiune, menționăm că:

- Legea nr. 222/2023, reglementează 3 tipuri de divizare: divizarea totală sau parțială în interesul asociaților/acționarilor și divizarea prin separare în interesul societății;
- este reglementată în mod expres divizarea parțială asimetrică.

C. Transformarea transfrontalieră

O altă noutate o reprezintă introducerea conceptului de **transformare transfrontalieră** - i.e., operațiunea prin care o societate, fără a fi dizolvată sau a intra în lichidare, își transformă forma juridică sub care este înregistrată în registrul comerțului dintr-un stat membru, numit statul de plecare, într-o formă juridică de societate reglementată de legislația altui stat membru, numit statul de destinație, și își transferă cel puțin sediul social în acest stat, păstrând-și în același timp personalitatea juridică.

- III. Și în acest caz, Legea nr. 222/2023 prevede aceleași măsuri de protecție pentru asociații/acționarii societății transformate, creditorii și angajații acesteia ca în cazul operațiunilor de fuziune și divizare transfrontaliere. Mai mult, procedura aplicabilă acestei operațiuni este similară procedurii aplicabile în cazul fuziunilor și divizărilor transfrontaliere.

Pentru mai multe informații vă rugăm să ne contactați



Vlad Boeriu

Partener Coordonator Servicii Fiscale și Juridice
Deloitte România
vboeriu@deloittece.com



Elena Roșculeț

Senior Manager
Deloitte Tax
erosculet@deloittece.com



Georgiana Singurel

Partener | Attorney at Law
Reff & Asociații | Deloitte Legal
gsingurel@reff-associates.ro



Diana Fejer

Partener | Attorney at Law
Reff & Asociații | Deloitte Legal
dfejer@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.

© 2023. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România