

Noutăți fiscale ale lunii aprilie



Agile expertise
for contemporary
business



Noutăți fiscale ale lunii aprilie

Modificări pe scurt:

În data de 6 aprilie 2023, în Monitorul Oficial nr. 290, a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 20 din data de 5 aprilie 2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, care aduce noi precizări referitoare la eșalonarea la plată.

Totodată, în data de 6 aprilie 2023, în Monitorul Oficial nr. 291, a fost publicat Ordinul nr. 420 din data de 31 martie 2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Notificare de conformare emisă de organul de inspecție fiscală”, a procedurii de notificare și a periodicității de emitere, precum și pentru modificarea anexei nr. 1.a la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.711/2015 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală.

În data de 12 aprilie 2023, în Monitorul Oficial nr. 310, a fost publicată Legea nr. 88 din data de 11 aprilie 2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal care introduce noi categorii de tranzacții scutite de taxă.

În data de 13 aprilie 2023, în Monitorul Oficial nr. 316, a fost publicat Ordinul nr. 227 din data de 11 aprilie 2023 pentru modificarea și completarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 15/2018/1.311/2017 care aduce clarificări privind venitul asigurat înscris în contractul de asigurare pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

Mai mult, în data de 18 aprilie 2023, în Monitorul Oficial nr. 320, a fost publicată Legea nr. 93 din data de 12 aprilie 2023 pentru completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care aduce reguli speciale privind stingerea creanțelor fără plată.

În data de 24 aprilie 2023, în Monitorul Oficial nr. 340, a fost publicat Ordinul nr. 521 din data de 11 aprilie 2023 privind abrogarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.901/2016 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize.

Tot în data de 24 aprilie 2023, în Monitorul Oficial nr. 344, a fost publicată Hotărârea nr. 355 din data de 20 aprilie 2023 privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței

de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003 care aduce precizări referitoare la echipamentele nesupravegheate.

De asemenea, în data de 26 aprilie 2023, Agenția Națională de Administrare Fiscală a publicat versiunea în engleză a Ghidului privind stabilirea rezidenței fiscale pentru persoane fizice.

În data de 28 aprilie 2023, în Monitorul Oficial nr. 366, a fost publicată Hotărârea nr. 45 din data de 24 aprilie 2023 referitoare la propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală - COM (2022) 701 final.

În plus, tot în data de 28 aprilie 2023, în Monitorul Oficial nr. 366, a fost publicată Hotărârea nr. 44 din data de 24 aprilie 2023 referitoare la propunerea de Regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește acordurile de cooperare administrativă în materie de TVA necesare pentru era digitală - COM (2022) 703 final.

Conținut

<i>Prevederi referitoare la eșalonarea la plată.....</i>	<i>3</i>
<i>Prevederi referitoare la operațiuni scutite de taxă pe valoare adăugată.....</i>	<i>5</i>
<i>Prevederi referitoare la venitul asigurat înscris în contractul de asigurare încheiat pentru a beneficia de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.....</i>	<i>6</i>
<i>Prevederi referitoare la stingerea creanțelor fiscale fără plată</i>	<i>7</i>
<i>Prevederi referitoare la echipamentele nesupravegheate</i>	<i>7</i>
<i>Alte noutăți de interes.....</i>	<i>8</i>



Modificări pe larg:

Cuvinte cheie:	Prevederi referitoare la eşalonarea la plată
• Garanții mai mici de 50% din valoarea obligațiilor fiscale restante • Neaplicare eşalonare la plată în cazul accizelor • Condiții îndeplinite • Constituire garanții • Plata accize în termen de 30 de zile • Cerere de modificare a deciziei de eşalonare la plată • Termenul de 10 zile • Solicitare menținere eşalonări	❖ Se aduc modificări în sensul posibilității acordării eşalonărilor la plată de către organul fiscal central, în cazul debitorilor care nu au în proprietate bunuri în vederea constituirii de garanții și <u>nici nu pot constitui niciun fel de garanție ori cuantumul garanțiilor constituite este mai mic decât 50% din valoarea obligațiilor fiscale restante</u> ce fac obiectul înlesnirilor la plată - în acest caz eşalonarea se acordă pe cel mult 6 luni. ❖ Eşalonarea la plată se poate acorda și pentru obligațiile fiscale/bugetare cele care reprezintă fonduri europene sau fonduri publice naționale aferente fondurilor europene, dar <u>nu se acordă</u> pentru obligațiile fiscale care reprezintă accize. ❖ Se consideră că sunt îndeplinite condițiile pentru eşalonarea la plată și în cazul în care: ✓ debitorul nu deține în proprietate bunuri în vederea constituirii de garanții (<i>în acest caz eşalonarea se acordă pe cel mult 6 luni, iar cererea poate fi însoțită de o propunere de grafic de eşalonare la plată</i>), ✓ debitorul constituie garanții a căror valoare este mai mică de 50% din valoarea obligațiilor fiscale restante care fac obiectul eşalonării (<i>în acest caz eşalonarea se acordă pe cel mult 6 luni, iar cererea poate fi însoțită de o propunere de grafic de eşalonare la plată</i>) sau ✓ debitorul constituie garanții a căror valoare este mai mare de 50% din cuantumul obligațiilor fiscale restante, dar insuficiente față de cuantumul garanțiilor (<i>eşalonarea se acordă pe cel mult 5 ani în acest caz</i>). În aceste situații, penalitățile de întârziere cuprinse în certificatul de atestare fiscală nu se amână la plată și se includ în eşalonare. Dacă acești debitori dețin în proprietate bunuri insuficiente pentru a acoperi nivelul garanțiilor, constituie garanții la valoarea bunurilor deținute în proprietate. ❖ Se abrogă prevederea potrivit căreia pentru obligațiile fiscale eşalonate la plată de până la 5.000 lei în cazul persoanelor fizice, respectiv 10.000 lei în cazul asocierilor fără personalitate juridică, și respectiv 20.000 lei în cazul persoanelor juridice, nu este necesară constituirea de garanții. ❖ Este necesar să se achite obligațiile fiscale care reprezintă accize, nestinse la data comunicării deciziei de eşalonare la plată și care nu fac obiectul eşalonării la plată, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării acestei decizii, aceasta fiind o condiție pentru menținerea valabilității eşalonării la plată. ❖ Contribuabilii pot depune o singură cerere de modificare a deciziei de eşalonare la plată într-un an calendaristic (<i>în trecut exista posibilitatea de a solicita de 2 ori modificarea</i>), cu menținerea perioadei de eşalonare deja aprobate (<i>nu se mai poate solicita o altă perioadă de eşalonare</i>), excepție făcând situația în care valoarea garanțiilor constituite de debitori este mai

• Eșalonarea la plată, în formă simplificată	mică de 50% față de cuantumul obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată, caz în care perioada de eșalonare este de cel mult 6 luni.
• Modificare nivel dobândă	❖ După depunerea cererii, în termen de 10 zile de la comunicarea acordului de principiu de către organul fiscal, debitorul trebuie să constituie și garanțiile prevăzute prin lege (<i>în trecut termenul de 10 zile curgea de la emiterea acordului de principiu</i>). ❖ Debitorul poate solicita menținerea unei eșalonări a cărei valabilitate a fost pierdută o singură dată într-un an calendaristic (<i>în trecut se putea solicita de 2 ori menținerea eșalonării</i>).
• Eșalonări la plată aflate în derulare sau care și-au pierdut valabilitatea	❖ Se aduc modificări și în cazul eșalonării în formă simplificată. Aceasta se poate acorda și pentru obligațiile fiscale/bugetare cele care reprezintă fonduri europene sau fonduri publice naționale aferente fondurilor europene. ❖ În schimb, eșalonarea la plată, în formă simplificată, nu se mai poate acorda pentru accize (<i>acestea trebuie să se achite în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de eșalonare</i>), impozitele și contribuțiile sociale obligatorii cu reținere la sursă sau reținute prin stopaj la sursă (<i>acestea trebuie să se achite în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de eșalonare</i>), taxe aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc (<i>acestea trebuie să se achite în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de eșalonare</i>). ❖ Și în cazul eșalonării la plată, în formă simplificată, se mai poate depune o singură cerere de modificare a deciziei de eșalonare la plată pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată (<i>în trecut exista posibilitatea de a solicita de 2 ori modificarea</i>), cu menținerea perioadei de eșalonare deja aprobate, (<i>nu se mai poate solicita o altă perioadă de eșalonare</i>).
• Restructurarea obligațiilor bugetare restante la data de 31 decembrie 2021	❖ În cazul eșalonării la plată, în formă simplificată, se modifică nivelul dobânzii de la 0,01% la 0,02%/zi de întârziere.
• Măsuri tranzitorii	❖ Și în cazul eșalonării la plată, în formă simplificată, debitorul poate solicita menținerea unei eșalonări a cărei valabilitate a fost pierdută o singură dată pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată (<i>în trecut se putea solicita de 2 ori menținerea eșalonării</i>). ❖ Se aduc modificări similare și în cazul măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31 decembrie 2021, instituite prin Ordonanța nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, astfel: ✓ se poate depune o singură cerere de modificare a deciziei de înlesnire la plată într-un an calendaristic sau, după caz, într-o fracțiune de an calendaristic (<i>anterior se puteau depune 2 cereri</i>) ✓ se poate depune o singură cerere de menținere a unei înlesniri la plată a cărei valabilitate a fost pierdută într-un an calendaristic sau într-o fracțiune de an calendaristic (<i>anterior se puteau depune 2 cereri</i>). ❖ Modificările referitoare la eșalonările la plată/restructurarea obligațiilor bugetare, inclusiv a celor în formă simplificată, se aplică pentru cererile de eșalonare la plată/ de restructurare, precum și pentru cererile de

modificare/menținere a eșalonării la plată/ înlesnirii la plată, depuse după data intrării în vigoare a ordonanței de urgență (i.e. 6 aprilie 2023).

❖ Se prevăd măsuri tranzitorii pentru:

- ✓ debitorii care au depus/depun cereri de modificare/menținere a eșalonării la plată/ înlesnirii la plată, în cursul anului 2023, cererile de modificare/menținere a eșalonării la plată care sunt nesoluționate la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență și debitorii care depun, ulterior acestei date, cereri de modificare/menținere a eșalonării la plată, în formă simplificată, aflate în derulare sau care și-au pierdut valabilitatea la data respectivă;
- ✓ aplicabilitatea dobânzilor de întârziere de 0,02%, în cazul eșalonărilor la plată în formă simplificată aflate în derulare la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, cele care și-au pierdut valabilitatea și pentru care există în curs de soluționare cereri de menținere a eșalonării la plată sau pentru care debitorul depune cerere de menținere a eșalonării la plată ulterior acestei date;
- ✓ aplicabilitatea modificărilor referitoare la imposibilitatea de a include în eșalonarea la plată obligațiile fiscale care reprezintă accize sau impozitele și contribuțiile sociale obligatorii cu reținere la sursă sau reținute prin stopaj la sursă ori taxele aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc, pentru cererile de modificare a eșalonărilor la plată depuse după data intrării în vigoare a ordonanței de urgență.

Cuvinte cheie:

- Operațiuni scutite de taxă

Prevederi referitoare la operațiuni scutite de taxă pe valoare adăugată

❖ Se adaugă noi scutiri de TVA și anume pentru:

- 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;

• Aplicare scutiri

- c) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, cu excepția protezelor dentare livrate de stomatologi și de tehnicieni dentari, scutite de taxă conform art. 292 alin. (1) lit. b;
- d) livrarea de produse ortopedice.
- ❖ Scutirea de TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii prevăzute anterior la lit. a) și b) se aplică:
 - ✓ direct, prin facturare fără TVA de către furnizorii de bunuri/prestatorii de servicii, dacă beneficiarul livrării/prestării este unitatea spitalicească din rețeaua publică de stat sau, după caz, instituția/autoritatea publică centrală sau locală, care asigură finanțarea acestora, potrivit legii;
 - ✓ prin restituirea TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit, potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. Sumele restituite de la bugetul de stat se utilizează de către entitățile nonprofit exclusiv pentru finanțarea achizițiilor de bunuri și/sau servicii prevăzute anterior la lit. a) și b).
- ❖ Scutirile de taxă prevăzute anterior se aplică în condițiile prevăzute în normele metodologice care se emit în termen de 60 de zile de la data publicării legii.
- ❖ Prevederile intră în vigoare la 60 de zile de la data publicării legii (i.e. 12 aprilie 2023).

Cuvinte cheie:

- Venitul asigurat înscris în contractul de asigurare pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate
- Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată
- Valoarea a 3 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată

Prevederi referitoare la venitul asigurat înscris în contractul de asigurare încheiat pentru a beneficia de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

- ❖ În cazul în care persoanele care doresc să beneficieze de concedii și indemnizații, altele decât cele asigurate potrivit legii, optează să încheie contract de asigurare pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, venitul asigurat înscris în contractul de asigurare, la care se datorează contribuția, este venitul lunar sau, după caz, media lunară a venitului înscris în declarația fiscală depusă în vederea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, care nu poate fi mai mic decât valoarea unui salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată, stabilit potrivit legii, și nu poate depăși cu mai mult de 3 ori valoarea acestuia.
- ❖ Pentru situațiile în care persoanele nu realizează venituri sau au venitul mediu lunar înscris în declarația fiscală mai mic decât valoarea unui salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată, venitul asigurat înscris în contractul de asigurare pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, la care se datorează contribuția, este salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată.
- ❖ Pentru persoanele cu venitul mediu lunar înscris în declarația fiscală mai mare sau egal cu valoarea unui salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată, venitul asigurat înscris în contractul de asigurare pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, la care se datorează

- **Declarația fiscală**

contribuția, este cel înscris în declarația fiscală și nu poate depăși valoarea a 3 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată.

- ❖ Pentru a încheia contracte de asigurare pentru concedii și indemnizații sociale de sănătate, persoanele sunt obligate să depună în copie declarația fiscală depusă în vederea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate la casa de asigurări de sănătate la care acestea sunt luate în evidență ca plătitori de contribuție de asigurări sociale de sănătate. Venitul lunar înscris în contractul de asigurare nu se regularizează în raport cu venitul realizat de persoana asigurată și înscris în declarația fiscală.
- ❖ În cazul acestor persoane, baza de calcul al indemnizațiilor se determină ca medie a veniturilor lunare asigurate din ultimele 6 luni, anterioare lunii pentru care se acordă concediu medical, din cele 12 luni din care se constituie stagiul de asigurare, până la limita a 3 salarii minime brute pe țară lunar.

Cuvinte cheie:

- **Stingerea creanțelor fiscale**
- **Procedura de stingere**

Prevederi referitoare la stingerea creanțelor fiscale fără plată

- ❖ Creanțele fiscale ale contribuabilului, certe, lichide și exigibile, față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, se sting la cererea contribuabilului și prin compensarea acestora cu obligațiile sale restante, curente sau viitoare către bugetul de stat, fără compensare între bugete, indiferent dacă obligațiile și, respectiv, creanțele supuse stingerii sunt administrate sau nu de aceeași autoritate publică.
- ❖ Procedura de stingere și schimb de informații între organele fiscale locale și organele fiscale centrale se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației.
- ❖ Prevederile se aplică și pentru stingerea creanțelor contribuabililor asupra bugetelor locale, stabilite prin hotărâri judecătorești rămase definitive până la intrarea în vigoare a legii (*i.e. 21 aprilie 2023*) și nestinse până la această dată.

Cuvinte cheie:

- **Echipamente nesupravegheate**
- **Servicii în regim de «autoservire»**
- **Dispozitivele de tipul automatelor comerciale**

Prevederi referitoare la echipamentele nesupravegheate

- ❖ Obligația utilizatorilor de aparate de marcat electronice fiscale de a elibera clienților bonuri fiscale pentru toate bunurile livrate cu amănuntul și/sau serviciile prestate, iar la solicitarea acestora, de a elibera și factură, nu se aplică excepțiilor prevăzute de ordonanța de urgență.
- ❖ Se introduce noțiunea de ‘*echipamente nesupravegheate*’ care reprezintă dispozitive de tipul automatelor comerciale, care funcționează pe bază de plăți cu cardul, precum și de acceptatoare de bancnote sau monede, după caz, prin intermediul cărora se comercializează cu amănuntul produse alimentare și/sau nealimentare sau se prestează servicii direct către populație. Aparatele sau terminalele cu funcții de case de marcat electronice fiscale integrate în echipamente nesupravegheate de tipul automatelor comerciale ce funcționează pe bază de plăți cu cardul, precum și de acceptatoare de bancnote sau monede, se consideră aparate de marcat electronice fiscale în sensul ordonanței de urgență.

- Registrul special
- Stații de comercializare a carburanților
- Declarația de instalare a aparatelor de marcat electronice fiscale

- ❖ Intră în categoria echipamentelor nesupravegheate și dispozitivele prin intermediul cărora se încasează contravaloarea serviciilor în regim de «autoservire», cum ar fi, dar fără a se limita la acestea, cele prestate în spălătoriile auto și în stațiile automate de spălare articole textile.
- ❖ Nu sunt considerate echipamente nesupravegheate dispozitivele de tipul automatelor comerciale, prin intermediul cărora se comercializează cu amănuntul produse alimentare și/sau nealimentare sau se prestează servicii direct către populație, care nu sunt dotate constructiv cu o unitate de control.
- ❖ Înregistrarea în registrul special a operațiunilor efectuate până la repunerea în funcțiune a aparatului defect se face imediat după realizarea acestora sau până cel mai târziu la sfârșitul zilei de lucru, în funcție de specificul activității desfășurate, obligația neaplicându-se în cazul excepțiilor prevăzute de ordonanța de urgență.
- ❖ Programul identificabil avizat împreună cu aparatele de marcat electronice fiscale destinate stațiilor de comercializare a carburanților trebuie să fie conectat cu pompele de distribuție de carburanți, care să permită monitorizarea mișcării produselor energetice și determinarea în orice moment a cantităților intrate, ieșite, precum și a stocurilor, pe fiecare tip de produs energetic și furnizor.
- ❖ Utilizatorul transmite organului fiscal competent o copie a Declarației de instalare a aparatelor de marcat electronice fiscale, iar unitatea de service acreditată transmite distribuitorului autorizat un exemplar al acesteia.

Cuvinte cheie:

- Notificare de conformare
- Documentul administrativ în format electronic (e-DA)
- Ghid privind stabilirea rezidenței fiscale

Alte noutăți de interes

- ❖ Se aprobă modelul și conținutul formularului „Notificare de conformare emisă de organul de inspecție fiscală” și procedura de notificare și periodicitatea de emisie a acestuia. Notificarea de conformare se transmite de către organul de inspecție fiscală pentru contribuabilii/plătitorii prezumtivi a fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale, cu privire la riscurile fiscale identificate în scopul reanalizării de către aceștia a situației fiscale și, după caz, de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale.
- ❖ Se aprobă noile instrucțiuni de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/excepție de accize.
- ❖ A fost publicată versiunea în engleză a Ghidului privind stabilirea rezidenței fiscale pentru persoane fizice.



NOA înseamnă servicii **premium** de consultanță fiscală, audit intern și strategie de business. Fiecare client NOA are parte de **experiența solidă** a specialiștilor noștri, obținută în proiecte complexe, dar livrată în procese extrem de agile. Fără ierarhii de secolul 20, fără birocrație. Realitatea economică volatilă cere **agilitate** în luarea deciziilor din business.

Cu un spirit **independent**, conectat la prezentul viu, NOA oferă liderilor companiilor vizionare tot suportul în luarea deciziilor. Când au nevoie, cum au nevoie. Peste 100 de companii locale și internaționale, din industrii precum tehnologie, infrastructură, FMCG și retail sunt clienți NOA.

În acest moment, NOA operează din trei sedii la București, Cluj-Napoca și Londra.



Otilia Pețu
Managing Partner
otilia.petu@noagroup.ro



Mircea Dumitrașcu
Partner
mircea.dumitrascu@noagroup.ro



Lidia Terzea
Associate Director
lidia.terzea@noagroup.ro



Maria Bădescu (Pascu)
Senior Tax Manager
maria.badescu@noagroup.ro