

Tax & Legal Newsletter Aprilie 2023

1. Modificări ale regulilor pentru eşalonarea la plată

În cursul lunii aprilie, autoritățile au introdus noi modificări și completări cu privire la aplicarea eşalonării la plată a obligațiilor fiscale, după cum urmează:

a. Eşalonarea la plată în formă clasică – se modifică condițiile de accesare pentru contribuabili, astfel:

- Contribuabilii care nu au în proprietate bunuri în vederea constituirii de garanții pentru acoperirea sumelor eşalonate, nu au posibilitatea de a constitui garanții sau cuantumul garanțiilor care se constituie este mai mic de 50% din obligațiile fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată vor putea beneficia de eşalonarea la plată pe o perioadă de cel mult 6 luni.
- În cazul în care valoarea garanției ce poate fi constituită de contribuabil depășește 50% din valoarea obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirii la plată (însă nu acoperă sumele eşalonate, dobânzile datorate pe perioada eşalonării la plată, plus un procent de până la 16% din sumele eşalonate), debitorul poate beneficia de o eşalonare pe o perioadă de 5 ani.
- Pentru situațiile de mai sus, penalitățile de întârziere cuprinse în certificatul de atestare fiscală nu se amână la plată și se includ în eşalonare.
- În plus, se elimină plafoanele obligațiilor fiscale restante care pot beneficia de eşalonare la plată și până la care nu exista obligația constituirii de garanții.
- Accizele se elimină din lista obligațiilor fiscale pentru care se poate aplica acest tip de eşalonare la plată. Drept urmare, contribuabilii trebuie să achite în termen de 30 de zile de la momentul comunicării deciziei de eşalonare la plată obligațiile fiscale reprezentând accize, restante la acea dată (având în vedere că acestea nu sunt incluse în sfera de aplicare a eşalonării).
- Numărul cererilor de modificare/menținere a eşalonării la plată (a cărei valabilitate a fost pierdută) ce pot fi depuse de contribuabili se reduce de la două la una singură într-un an calendaristic.
- Prin excepție, în situația în care debitorul obține pe perioada de înlesnire o suspendare a executării actului administrativ fiscal pentru creanțele ce fac obiectul eşalonării, sau actul administrativ fiscal se desființează sau se anulează pe perioada de valabilitate a eşalonării, acesta poate depune cererea de modificare a deciziei de eşalonare la plată ori de câte ori este necesar.

b. Eşalonarea simplificată:

- Obligațiile fiscale reprezentând accize, impozite, contribuții sociale obligatorii cu reținere la sursă și taxe aferente activităților din sfera jocurilor de noroc sunt eliminate din sfera de aplicare a eşalonării simplificate.
- Noile prevederi aduc completări condițiilor de aplicare a eşalonării simplificate. Astfel, ca urmare a restrângerii obligațiilor fiscale din sfera de aplicare a eşalonării, debitorul trebuie să achite: (i) în termen de 30 de zile de la momentul comunicării deciziei de eşalonare la plată accizele și taxele aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc, nestinse până la acea dată; (ii) în termen de cel mult 60

Tax & Legal Newsletter Aprilie 2023

de zile de la comunicarea deciziei de eşalonare la plată, impozitele și contribuțiile fiscale obligatorii restante la acel moment.

- Debitorul poate solicita menținerea eşalonării a cărei valabilitate a fost pierdută o singură dată. Modificarea se aplică cererilor depuse după 6 aprilie 2023.
- Dobânda aplicată pentru fiecare zi de întârziere în cazul obligațiilor fiscale eşalonate se dublează, ajungând la 0,2% (inclusiv pentru eşalonările desfășurate în prezent).

Sursa: Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 20/2023 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;

2. Noi scutiri de TVA în domeniul medical

Începând cu 11 iunie 2023, reprezintă operațiuni scutite cu drept de deducere din perspectiva TVA următoarele:

- Serviciile de construire, reabilitare și modernizare destinate unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau celor deținute și exploatate de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF;
- 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, altele decât cele amintite mai jos, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către unități spitalicești din rețeaua publică de stat sau celor deținute și exploatate de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF;
- livrarea de proteze și accesorii ale acestora, cu excepția protezelor dentare scutite de taxă (serviciile și livrările de proteze efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicieni dentari);
- livrarea de produse ortopedice.

Scutirea de TVA se va putea realiza:

- direct, prin facturare fără TVA de către furnizorii de bunuri/prestatorii de servicii, dacă beneficiarul este unitatea spitalicească din rețeaua publică de stat sau, după caz, instituția/autoritatea publică centrală sau locală, care asigură finanțarea acesteia;
- prin restituirea TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit, potrivit procedurii ce urmează a fi publicate în 60 de zile. Sumele restituite vor putea fi utilizate de către entitățile nonprofit exclusiv pentru finanțarea achizițiilor de bunuri și/sau servicii amintite mai sus.

Sursa: Legea nr. 88/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

Tax & Legal Newsletter Aprilie 2023

3. Procedura privind emiterea soluție fiscale individuale anticipate

Autoritățile fiscale române au publicat recent procedura privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate. Printre principalele modificări introduse de noua procedură, amintim:

- Contribuabilul poate solicita, exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță (i.e. SPV), o discuție preliminară anterior depunerii cererii pentru emiterea soluției fiscale; în cazul în care această solicitare este depusă concomitent sau ulterior cererii pentru emiterea soluției fiscale, nu va mai fi luată în considerare de organul fiscal.
- Discuția preliminară are un rol de înțelegere al aspectelor privind soluția fiscală și nu echivalează cu inițierea procedurii privind emiterea soluției fiscale. În plus, comentariile / afirmațiile autorităților fiscale din cadrul acestor discuții nu constituie un angajament privind aprobarea / respingerea cererii de emitere a soluției fiscale.
- În cadrul analizei preliminare, cererea pentru emiterea soluției fiscale nu este luată în considerare de către organul fiscal în situații precum:
 - cererea sau documentația nu este transmisă prin mijloacele de transmitere la distanță;
 - cererea sau documentația nu cuprinde informațiile prevăzute de procedură, nu este lizibilă, cuprinde informații discordante sau nu are legătură cu contribuabilul solicitant;
 - cererea vizează mai multe obligații fiscale etc.
- Criteriile de admitere a cererii pentru emiterea soluției fiscale sunt mult mai restrictive. Printre altele, cererea pentru emiterea soluției fiscale poate fi respinsă dacă: (i) situația fiscală viitoare supusă analizei a făcut obiectul unei cereri pentru emiterea unei soluții fiscale a contribuabilului sau a unei entități afiliate, soluționată anterior de autorități, (ii) situația cuprinde tranzacții care nu sunt reglementate în Codul fiscal, (iii) sunt expuse modalități alternative de derulare a tranzacțiilor propuse, (iv) informațiile supuse analizei ascund o altă situație de fapt (e.g. tranzacții fără scop economic), (v) tratamentul fiscal aplicabil contribuabilului este dependent de tratamentul fiscal aplicabil altor entități / persoane implicate în tranzacție, care nu au solicitat emiterea unei soluții fiscale etc.
- Soluția fiscală se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor. Ulterior, ordinul poate fi revocat în situația în care, organul fiscal emitent ia cunoștință de situații precum: (i) condițiile avute în vedere la emiterea soluției fiscale nu sunt respectate, (ii) persoanele și entitățile implicate în tranzacțiile descrise sunt controlate de persoane desemnate etc.

Sursa: Ordinul nr. 1.178/2023 al ministrului finanțelor pentru aprobarea Procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, în forma sa publicată în data de 30 martie 2023.

Tax & Legal Newsletter Aprilie 2023

4. Domeniul construcțiilor și al urbanismului vizat de modificări legislative

Modificările aduse prin Legea 102/2023 în materia autorizării lucrărilor de construcții au avut ca principal obiectiv extinderea formalităților de publicitate, care trebuie aduse la îndeplinire de către titular înainte de începerea lucrărilor. În termen de maximum 30 de zile de zile de la data emiterii autorizației, titularul este obligat la următoarele: (i) să plaseze panoul de identificare a investiției într-un loc vizibil din șantier, (ii) să noteze, pe cheltuiala proprie, autorizația în cartea funciară a imobilului, precum și (iii) să publice într-un ziar de largă răspândire informațiile privind autorizația, numărul autorizației de construire, data emiterii acesteia, titlu și descrierea proiectului.

Autorizațiile de construire pot fi atacate, de către organisme sociale interesate, cu plângere prealabilă în termen de 30 de zile de la ultima operațiune de publicitate îndeplinită, dacă plângerea prealabilă trebuie introdusă, respectiv în termen de 60 zile, dacă plângerea prealabilă nu este obligatorie.

De asemenea, există posibilitatea ca publicul și organismele sociale interesate să poată consulta informații referitoare la condițiile principale pentru executarea lucrărilor de construire, la sediul autorității emittente a autorizației de construire. Orice alte documente considerate publice sunt puse la dispoziția celor interesați.

Prin raportare la vechile dispoziții, dintr-o analiză de ansamblu rezultă că modificările aduse Legii privind autorizarea executării lucrărilor de construcții nu fac decât să îngreuneze procedura de execuție a lucrărilor, punând în sarcina titularului autorizației de construire noi obligații privind publicitatea autorizației de construire.

5. Procedura de recuperare a certificatelor verzi emise necuvenit a fost aprobată

Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei (denumită în continuare "ANRE") a aprobat procedura de recuperare a certificatelor verzi emise necuvenit operatorilor economici acreditați de ANRE pentru aplicarea sistemului de promovare prin certificate verzi.

ANRE este instituția competentă cu analizarea documentelor justificative și constată situația în care un numit producător de energie electrică a beneficiat în mod necuvenit de certificate verzi, fie prin monitorizarea modului în care sunt acordate certificatele verzi, fie în urma unor sesizări primite de la o terță parte.

Dacă este cazul, ANRE solicită informații suplimentare de la operatorul de transport și sistem sau de la producătorul de energie electrică produsă din surse regenerabile acreditat, în vederea stabilirii cantității de energie electrică produsă din surse regenerabile de energie, pentru care a beneficiat în mod necuvenit de certificate verzi, precum și a perioadei în care aceasta a fost produsă și livrată în rețeaua electrică și/sau la consumatorii finali.



Tax & Legal Newsletter Aprilie 2023

La finalizarea procedurii de analiză, ANRE emite o decizie în care stabilește numărul de certificate verzi emise necuvenit și luna/lunile, după caz, în care acestea au fost emise. Decizia se emite în termen de 30 de zile de la data la care ANRE deține toate documentele necesare din care rezultă că producătorul respectiv de energie electrică din surse regenerabile a beneficiat de certificate verzi emise necuvenit și se publică pe site-ul ANRE și se comunică atât operatorului economic în cauză, cât și operatorului de transport și de sistem.

Potrivit dispozițiilor, beneficiarii de certificate verzi emise necuvenit sunt datori și cu plata unei dobânzi, calculată de la data încasării contravalorii certificatelor verzi emise necuvenit până la data recuperării integrale a acestora. Astfel, ANRE a reușit să elaboreze cadrul de reglementare pentru recuperarea certificatelor verzi emise necuvenit, inclusiv recuperarea lor prin echivalent în dobândă, cu scopul de a corecta propriile erori.

Sursa: Legea nr. 102 din 13 aprilie 2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, a Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, precum și pentru completarea art. 64 din Legea nr. 350/2001 privind amenajarea teritoriului și urbanismul; Ordinul nr. 59 din 5 aprilie 2023 privind aprobarea Procedurii de recuperare a certificatelor verzi emise necuvenit și pentru modificarea Regulamentului de emitere a certificatelor verzi, aprobat prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 4/2015.

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA.

Cu stimă,

Echipa TPA

Contact:

TPA Romania

Str. Grigore Cobălcescu 46, 010196 Bucharest

Tel.: +40 21 310 06-69

Fax: +40 21 310 06-68

<http://www.tpa-group.ro>

<http://www.tpa-group.com>



Tax & Legal Newsletter Aprilie 2023

Dacă doriți să primiți regulat Noutăți fiscale și legislative vă rugăm să vă abonați la [newsletter](#).

Cristina Gheorghită
Partener Servicii Juridice

cristina.gheorghita@tpa-group.ro



Daniela Zar, FCCA
Partener Taxe

daniela.zar@tpa-group.ro



IMPRINT Information update: 30 April 2023. This information has been simplified and is not a substitute for individual advice. Responsibility for the content lies with [Cristina Gheorghita, Legal Partner](#) and [Daniela Zar, Tax Partner](#), of TPA Romania, Str. Grigore Cobălcescu 46, 010196 Bucharest, Romania. TPA Romania is an independent member of the Baker Tilly Europe Alliance. Tel: +40 21 3100669. Homepage: www.tpa-group.ro; Concept and design: TPA Romania

Copyright ©2023 TPA Romania, Str. Grigore Cobălcescu 46, 010196 Bucharest, Romania