



Nr. 3031/ 04.07.2023

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

În atenția domnului Alin CHITU – Secretar de stat

Stimate domnule secretar de stat,

Urmare a ședinței extraordinare a **Comisiei de Dialog Social convocată de Ministerul Finanțelor în data de 4 iulie 2023**, pe marginea proiectului de norme pentru modificarea și completarea Titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, vă transmitem alăturat **propunerile de reformulare și completare formulate în cadrul ședinței de către reprezentantul Camerei Consultanților Fiscali, împreună cu motivarea acestora, cu rugămintea de a fi avute în vedere la definitivarea proiectului de act normativ:**

Precizăm că propunerile de texte normative sunt formulate în raport cu proiectul de H.G. prezentat în CDS.

1. La punctul 65[^]1 alin. (3) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

(3) În cazul importului de bunuri prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. b), scutirea de TVA se aplică numai în cazul operațiunilor realizate direct de către unități spitalicești din rețeaua publică de stat sau de către instituția/autoritatea publică centrală sau locală, care asigură finanțarea acesteia, pe baza declarațiilor prevăzute la alin. (1) și (2), după caz, care se depun la organul vamal competent la momentul importului.

(4) În cazul achiziției intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 294 alin.(5) lit. b), scutirea de TVA se aplică numai în cazul operațiunilor realizate direct de către unități spitalicești din rețeaua publică de stat sau de către instituția/autoritatea publică centrală sau locală, care asigură finanțarea acesteia, pe baza declarațiilor prevăzute la alin. (1) și (2), după caz, ce se păstrează în evidențele beneficiarului, în vederea justificării scutirii de TVA.

Motivație: Scutirea de TVA prevăzută de art. 293 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal pentru importuri și achiziții intracomunitare, nu este aplicabilă decât în cazul operațiunilor de acest gen realizate direct de către entitățile ce beneficiază de scutire la livrarea în țară conform art. 294 alin. (5) lit. b).

Considerăm necesar să se sublinieze acest fapt în normele de aplicare, majoritatea importurilor și achizițiilor intracomunitare fiind realizate de către producători/distribuitori de astfel de produse care le livrează către spitale pe baza contractelor de achiziții publice, și care nu vor putea aplica scutirea la import sau la achiziția intracomunitară a bunurilor, ci numai la livrarea lor ulterioară către entitățile menționate la pct. 65[^]1 alin. (1) și (2) din proiectul de norme.

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

București, Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, Sectorul 1, Cod poștal 011427

e-mail: office@ccfiscali.ro



Apreciem că formularea din proiectul de norme supus dezbaterii publice nu este suficient de clară în sensul celor menționate și ar putea crea dificultăți și confuzii în aplicare.

2. La punctul 65¹, după alin. (4) se introduce un nou alineat, alineatul (5), cu următorul cuprins:

(5) Declarațiile pe propria răspundere prevăzute la alin. (1) și (2) nu se depun pentru bunurile prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. c) și d), acestea fiind scutite indiferent către cine sunt livrate.

Scutirea de TVA prevăzută de art. 294 alin. (5) lit. b) nu cuprinde produsele autorizate drept dispozitive medicale, dar care sunt în principal medicamente, necesitând în subsidiar anumite dispozitive pentru a putea fi administrate, cum sunt picăturile pentru ochi, picăturile nazale și altele asemenea.

Motivație: Bunurile prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. c) și d) sunt scutite de TVA indiferent către cine sunt livrate. Considerăm necesară această precizare, întrucât din modul de redactare al alin. (1) și (2) a pct. 65¹ s-ar putea deduce că declarația pe propria răspundere este necesară și pentru aceste produse.

De asemenea, în scopul evitării aplicării scutirii de TVA pentru unele medicamente, vă propunem introducerea unor prevederi clarificatoare în cazul medicamentelor autorizate și drept dispozitive medicale.

3. La punctul 65¹ alin. (5) devine alin. (6), alin. (6) devine alin. (7), ca urmare a introducerii unui nou alineat.

4. La punctul 65¹ după alin. (7) se introduc două noi alineate, alineatele (8) și (9), cu următorul cuprins:

(8) În cazul importului de bunuri prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. c) și d), scutirea de TVA se aplică de către organele vamale la momentul importului, indiferent cine este beneficiarul importului.

(9) În cazul achiziției intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. c) și d), scutirea de TVA se aplică de orice persoană ce realizează achiziția intracomunitară a bunurilor în România.

Motivație: Achizițiile intracomunitare a bunurilor prevăzute de art. 294 alin. (5) lit. c) și d), efectuate de orice entitate, sunt scutite de TVA conform art. 293 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, întrucât livrarea lor în țară este scutită în orice situație, indiferent cine este beneficiarul acestor livrări.

Întrevedem o problemă legată de neconcordanțe în VIES cu privire la declararea achizițiilor intracomunitare a bunurilor prevăzute de art. 294 alin. (5) lit. c) și d) de către persoanele înregistrate conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal, întrucât partenerii din alte state membre le vor declara drept livrări intracomunitare scutite de TVA, în timp ce în România nu se vor declara în declarația 390 drept achiziții intracomunitare. Pentru a evita erorile de declarare în declarația recapitulativă a acestor operațiuni considerăm necesară precizarea expresă în norme a faptului că acestea sunt scutite de TVA, spre deosebire de achiziția intracomunitară a bunurilor prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. b), care nu sunt scutite de TVA dacă sunt realizate de alte entități decât beneficiarii scutirilor directe prevăzute de lege.

Alte observații – privind necesitatea completării proiectului de norme

5. Referitor la sfera de aplicare a unităților spitalicești din rețeaua publică de stat, propunem o normă de trimitere la Titlul VII din Legea nr. 95/ 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, unde sunt definite aceste unități.



6. Nu am regăsit în cadrul proiectului de H.G. norme pentru aplicarea art. 294 alin. (5) lit. a) cu privire la scutirile directe de TVA pentru construirea, reabilitarea, modernizarea de unități spitalicești. Întrucât scutirile au intrat în vigoare încă de pe data de 11 iunie 2023, semnalăm că în prezent există probleme cu privire la aplicarea acestora din cauza lipsei normelor și vă propunem completarea prezentului proiect de H.G. cu normele corespunzătoare acestei prevederi introduse în Codul fiscal prin Legea nr. 88/2023.
7. De asemenea, pe lângă propunerile menționate, avem rugămintea să ne confirmați dacă sunteți de acord cu opinia noastră, potrivit căreia scutirile de TVA prevăzute de art. 294 alin. (5), introduse recent prin Legea nr. 88/2023, se aplică și în perioada de lipsă a normelor metodologice, respectiv, de la data intrării în vigoare a prevederilor normei primare, 11 iunie 2023.

În cazul în care sunteți de acord cu opinia noastră, precizată mai sus, vă rugăm să clarificați printr-o dispoziție tranzitorie la prezentul proiect de H.G. sau printr-o instrucțiune de aplicare/circulară, postată și pe site-ul public al MF/ANAF, pentru a fi cunoscută și de contribuabili, dacă declarațiile pe propria răspundere prevăzute în proiectul de norme se depun numai pentru livrările/prestările de servicii care vor fi efectuate după ce normele vor intra în vigoare sau și retroactiv pentru livrările/prestările de servicii efectuate începând cu data de 11 iunie 2023.

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu
Președinte CCF