

LISTARE

11.09.2023

hMARFA V8.EB1/hMARFT V4.EB1 - Declarația 300 luna august 2023 și consultare ANAF

Reglementări

- 1.) Legea 88/11.04.23 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal (MO 310/12.04.23)
- 2.) Legea 216/10.07.23 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal (MO 633/11.07.23)
- 3.) Ordinul 1176/26.07.23 privind modificarea și completarea Ordinului 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” (MO 720/04.08.23)
- 4.) Hotărârea 653/03.08.23 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 (MO 722/04.08.23)
- 5.) Ordinul 2438/25.08.23 pentru aprobarea Procedurii de restituire a TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit, pentru care se aplică scutirea de taxă conform art. 294 alin. (5) lit. a) și b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 788/01.09.23)

1. Noutăți în legislație

1.1. Cotele de TVA

După cum s-a arătat și în materialul informativ [Modificarea unor cote TVA de la 11.06.2023](#), Legea 88/23 (1.) a introdus o serie de modificări în privința cotelor de TVA, astfel:

- **de la cota standard 19% se aplică scutire de TVA** pentru:
 - serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești din rețeaua publică de stat sau către entități nonprofit înscrise în Registrul public, dacă acestea sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitatea nonprofit sau celor din rețeaua publică de stat
 - 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, efectuate către unități spitalicești din rețeaua publică de stat, precum și cele efectuate către entități nonprofit înscrise în Registrul public
- **de la cota de 9% se aplică scutire de TVA** pentru:
 - proteze și accesorii (cu excepția protezelor dentare)
 - produse ortopedice.

Scutirea pentru serviciile de construire sau livrarea de echipamente se aplică în 2 moduri:

- dacă beneficiarul este spital de stat, se facturează fără TVA

- dacă beneficiarul este unitate nonprofit, se facturează cu TVA și se va solicita restituirea de către stat.

Modul de aplicare a acestor scutiri este descris la pct. 65/1 și art.II din norme: HG 653/23 (4.).

Procedura de restituire a TVA către beneficiarii entități nonprofit este prevăzută de Ordinul 2483/23 (5.).

HG 653/23 mai aduce și alte completări la norme:

- cota redusă de 9% se aplică printre altele și pentru băuturi, oțet comestibil și înlocuitori de oțet comestibil obținuți din acid acetic, care se încadrează la codurile NC 2201, 2202 și 2209 00, cu excepția celor care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 (ape, inclusiv ape minerale și ape gazeificate) și 2202 99 (oțet comestibil și înlocuitori de oțet).
- se definește cazarea în sectorul hotelier și modul de aplicare a cotei de 9% în funcție de mesele servite
- se definesc serviciile de restaurant și catering, cota aplicabilă pentru băuturi alcoolice și nealcoolice
- se definește valoarea-limită de 600.000 lei a locuințelor.

Legea 216/23 (2.) conține precizări referitoare la:

- livrarea către persoanele fizice sau juridice de lemne de foc
- livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență, cu emisii scăzute
- livrarea și/sau instalarea de componente pentru repararea și/sau extinderea sistemelor prevăzute mai sus
- livrarea sistemelor prevăzute mai sus ca parte componentă a livrărilor de construcții, precum și livrarea și instalarea sistemelor de mai sus ca extraopțiuni la livrarea unei construcții.

1.2. Declarația 300

Ordinul 1176/23 (3.) introduce un nou model al Declarației 300, începând cu luna publicării Ordinului, deci luna august 2023.

În structura declarației s-au introdus pentru aplicarea modificărilor aduse de Legea 88/23 (vezi pozițiile C2 A ... C2D de mai sus) 2 randuri noi, defalcate din rd.14 *Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere*:

Rândul 14.1 — se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări pentru operațiuni a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare sau în perioade fiscale anterioare, privind baza de impozitare pentru operațiuni scutite de taxă, conform art. 294 alin. (5) lit. a) și b) din Codul fiscal.

- se introduc aici livrările scutite în cazul construirii de spitale/livrării de echipamente medicale pentru spitale de stat sau entități nonprofit (cotele C2 A și C2 B din hMARFA)

Rândul 14.2 — se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări pentru operațiuni a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare sau în perioade fiscale anterioare, privind baza de impozitare pentru operațiuni scutite de taxă, conform art. 294 alin. (5) lit. c) și d) din Codul fiscal

- aici se include livrarea de proteze și produse ortopedice (cotele C2 C și C2 D din hMARFA).

2. Realizarea Declarației 300

⚠ Menționăm, că upgradeul de față este obligatoriu, chiar dacă contribuabilul nu realizează operațiunile de mai sus, deoarece xml-ul generat trebuie să aibă noua versiune dată de ANAF.

În meniul *Dicționar* din **hMARFA** apar 2 poziții noi:

- Oper.TVA /E **q** Scutit cu ded. constr.spital, echip.medicale
- Oper.TVA /E **r** Scutit cu ded. proteze, produse ortopedice

Astfel, dacă livrările corespund condițiilor de a fi scutite, pe facturile emise se aplică OpTVA de genul: „1lq” sau „1lr”. Aceste coduri trebuie introduse și în formulele de inițializare a tipului de document utilizat!

În **hMARFT**, *Declarația 300* rândurile defalcate din rd.14 vor fi:

- 14.1 Constructii spitale, echipamente medicale - OpTVA este de regulă 1lq
- 14.2 Proteze, accesorii, produse ortopedice - OpTVA este de regulă 1lr
- 14.3 B si PS scutite cu drept de deducere -alte - alte operațiuni scutite cu drept de deducere, până acum a fost conținutul din rd.14.

Formulele din Corespondențe TVA au fost adaptate în mod corespunzător.

Exemple de situații

a) Echipament medical

Echipamentul se cumpără și se înregistrează cu cota standard, deci AS=19%. La vânzare, tratamentul fiscal depinde de cumpărător.

- Vânzare către un **spital privat**: se aplică cota standard de 19%, OpTVA: 1lx sau 1lz. În acest caz factura poate să conțină și alte poziții cu cote diferite de TVA.
- Vânzare către un **spital de stat**: se aplică scutire de TVA. Se alege OpTVA: 1lq. Pe factură, înainte de validare se lansează operația *Modificare TVA* cu F10 și pe rândul facturii la TVA:tip se înscrie C2 apelând mai întâi freastra de ajutor cu F1. Factura va fi fără TVA. ⚠ Aceste echipamente sau serviciile de construcții se livrează pe facturi distincte, pentru a putea indica OpTVA dedicată livrării.

La fel se procedează și cu facturarea lucrărilor de construcții.

b) Proteze

Protezele sau produsele ortopedice se cumpără și se înregistrează cu C2 C. Indiferent de client, ele se facturează fără TVA, alegând OpTVA: 1lr. Din acest motiv, ele se facturează separat de alte produse cu cote diferite de TVA.

3. Adaptări în consultarea stării firmelor

Există situații, când consultarea stării firmelor nu poate fi executată chiar la adăugarea unei recepții, site-ul ANAF fiind temporar nefuncțional.

În varianta hMARFA V8.EA livrată, din prudență fiscală, programul a introdus de regulă OpTVA 2Iz (ceea ce înseamnă, că presupunem, că partenerul aplică TVA la încasare). Acest cod 2Iz trebuie schimbat în 2Ix numai dacă nici firma și nici furnizorul nu aplică TVA la încasare (pe factura primită nu există mențiunea „TVA la încasare”).

În hMARFA V8.EB1 s-a introdus o nouă variantă de lucru pentru cazurile de nefuncționare ANAF:

- OpTVA se preia din recepția anterioară întocmită pentru același partener
- dacă este un partener nou, operatorul verifică mențiunile de pe factura primită.
- În plus, s-a adăugat o operație în Recepții, care corectează automat OpTVA introdus, pe baza informațiilor de pe site-ul ANAF funcțional.

Operația „Transf.sel. 2Iz,7Iz→2Ix,7Ix” este lansabilă cu F10 din orice jurnal de Recepții, de către stația cu drept de admin:

- se execută când este internet, funcționează verificare firme pe ANAF (se poate verifica cu F3)
- schimbă 2Iz sau 7Iz în 2Ix respectiv 7Ix, dacă furnizorul nu este cu TVA la încasare
- verifică dacă s-a înregistrat cu 2Ix și furnizorul este cu TVA la încasare
- se execută pentru toate recepțiile din luna curentă
- elimină și din Incasari/Plati - partea de TVA devenită exigibilă, nu este nevoie de anulare/revalidare plăți
- după executarea operației trebuie lansată o nouă contare în hMARFA și extragere jurnale în hMARFT !