

16.06.23

Modificarea unor cote TVA de la 11.06.2023

Reglementări

1.) Legea 39/12.01.23 pentru completarea art. 291 alin. (3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal (MO 40/13.01.23)

2.) Legea 88/11.04.23 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal (MO 310/12.04.23)

1. Ce cote s-au modificat?

a) Cu aplicabilitate de la 16.01.23

Legea 39/23 (1.) **a redus de la cota standard la 5%** cota pentru:

- livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență, cu parametrii prevăzuți de lege, destinate locuințelor, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete
- livrarea acelorși tipuri de panouri fotovoltaice destinate clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților comerciale.

b) Cu aplicabilitate de la 16.06.23

Legea 88/23 (2.):

- **de la cota standard a prevăzut 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 rețea a 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% s-a acordat scutire 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. O să apară și norme în acest sens.

2. Mod de aplicare în hMARFA

Pentru modificările de mai sus nu livrăm un update propriu-zis. Distribuitorii primesc instrucțiuni

pentru completarea/suprascrierea fișierului *Cote TVA*.

Ce poziții noi se introduc?

De la ...	Tip nou	Denumire	Tip precedent
16.01.23	AP N	-Livrarea de panouri fotovoltaice - 5%	AS
16.06.23	C2 A	-Construire/modernizare spitale de stat/nonprofit	AS
16.06.23	C2 B	-Livrări echipamente medicale pt. spitale de stat/nonprofit	AS
16.06.23	C2 C	-Proteze și accesorii (exceptie prot.dentare)	AR C
16.06.23	C2 D	-Produse ortopedice	AR D

Ce se întâmplă, dacă:

- se livrează panouri fotovoltaice pentru societăți comerciale
- se construiesc spitale/se livrează echipamente medicale pentru alți beneficiari decât spitale de stat sau exploatate de entități nonprofit?

Dacă achizițiile au fost recepționate cu cota redusă, dar livrarea se face cu cota majorată:

- înainte de validarea facturii, pe rândul corespunzător, cu F10 lansați operațiile și alegeți *Modificare TVA*.
- pe câmpul TVA:tip selectați cota aplicabilă, de regula AS. TVA se va recalcula.