

Principalele modificari ale Codului fiscal prin O.G. nr. 4/2022

În Monitorul Oficial nr. 92/28.01.2022 a fost publicată O.G. nr. 4/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru prorogarea unui termen.

Principalele modificări:

TVA (prevederile intra în vigoare cu 01.07.2022):

1.Se asimilează unei achiziții intracomunitare cu plată utilizarea de către forțele armatei române care participă la o acțiune de apărare desfășurată pentru a implementa o activitate a UE în cadrul politicii de securitate și apărare comune, pentru uzul acestora sau pentru uzul personalului civil care le însoțește, a unor bunuri pe care le-au dobândit în alt stat membru, la a căror achiziție nu s-au aplicat regulile generale de impozitare din acel stat membru, atunci când importul bunurilor respective nu poate beneficia de scutirea prevăzută la art. 293 alin. (1) lit. (g¹).

NOTA: Art. 293 alin. (1) lit. (g¹), introdus prin prezenta O.G., prevede că este scutit de TVA importul de bunuri efectuat în România de către forțele armate ale altor state membre în scopul utilizării de către forțele armate respective sau de către personalul civil care le însoțește ori pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora, atunci când forțele armate respective participă la o acțiune de apărare desfășurată pentru a implementa o activitate a UE în cadrul politicii de securitate și apărare comune

2.Sunt scutite de TVA și următoarele operațiuni:

-livrarea de bunuri netransportate în afara României și/sau prestarea de servicii efectuate în România, destinate fie utilizării de către forțele armate ale altor state membre sau de către personalul civil care le însoțește, fie aprovizionării popotelor sau cantinelor acestora, atunci când forțele armate respective participă la o acțiune de apărare desfășurată pentru a implementa o activitate a UE în cadrul politicii de securitate și apărare comune;

- livrarea de bunuri și/sau prestarea de servicii către alt stat membru decât România, destinate forțelor armate ale oricărui alt stat membru decât statul membru de destinație, în scopul utilizării de către forțele armate respective sau de către personalul civil care le însoțește ori pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora, atunci când forțele armate respective participă la o acțiune de apărare desfășurată pentru a implementa o activitate a UE în cadrul politicii de securitate și apărare commune.

ACCIZE:

1.Se introduce un nou articol care reglementează aplicarea Codului vamal al U.E. în cazul produselor accizabile (*în vigoare cu 13.02.2023*).

2.La art.336 - *Definiții*, intervin următoarele modificări:

-Antrepozitul fiscal reprezintă un loc în care produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, depozitate, primite sau expediate în regim suspensiv de accize de către un antrepozitar autorizat în cadrul activității sale, sub rezerva anumitor condiții stabilite de autoritățile competente din statul membru în care se află antrepozitul fiscal, respectiv în condițiile prevăzute de prezentul capitol, în cazul în care antrepozitul fiscal se află în România (definiție în vigoare cu 13.02.2023).

- Se introduce noțiunea de destinatar certificat - reprezintă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de destinație în scopul de a recepționa produse accizabile, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt apoi deplasate pe teritoriul unui alt stat membru(*definiție în vigoare cu 13.02.2023*).

- Se introduce noțiunea de expeditor certificat- reprezintă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de expediție în scopul de a expedia produse accizabile, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt ulterior deplasate către teritoriul altui stat membru(*definiție în vigoare cu 13.02.2023*).

-Se definește noțiunea de intrare neregulamentară - reprezintă intrarea pe teritoriul Uniunii Europene a unor produse care nu au fost puse în liberă circulație în conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 și pentru care a luat naștere o datorie vamală în temeiul art. 79 alin. (1) din regulamentul menționat sau ar fi luat naștere dacă produsele ar fi fost supuse taxelor vamale(*definiție în vigoare cu 13.02.2023*).

-Se introduce noțiunea de mic producător independent - reprezintă producătorul de bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, și produse intermediare, independent din punct de vedere juridic și economic de orice alt producător, care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricărui alt producător, nu lucrează sub licență, iar producția realizată în ultimele 12 luni consecutive nu depășește nivelurile cantitative prevăzute la art. 342 alin. (1²) (*definiție în vigoare cu 01.02.2022*).

-Se elimină definiția noțiunii de procedură vamală suspensivă sau regim vamal suspensiv(*abrogare în vigoare cu 13.02.2023*).

-Regim suspensiv de accize reprezintă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, deținerii, depozitării sau deplasării de produse accizabile, prin care accizele sunt suspendate(*definiție în vigoare cu 13.02.2023*).

-Se definește noțiunea de restituire - reprezintă restituirea unor accize care au fost plătite(*definiție în vigoare cu 13.02.2023*).

-Se definește noțiunea de stat membru de destinație - reprezintă statul membru în care produsele accizabile urmează să fie livrate sau utilizate în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol(*definiție în vigoare cu 13.02.2023*).

-Se definește noțiunea de remitere - reprezintă scutirea de la obligația de a plăti accizele care nu au fost plătite, respectiv renunțarea, totală sau parțială, la sumele reprezentând accize datorate(*definiție în vigoare cu 13.02.2023*).

3.La art. 340 - *Eliberarea pentru consum*, se introduc următoarele prevederi(*în vigoare cu 13.02.2023*):

-Pierdere parțială care are loc din cauza naturii produselor, în cursul unei deplasări în regim suspensiv de accize între statele membre, nu este considerată drept eliberare pentru consum în măsura în care valoarea pierderii se situează sub pragul comun de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile, cu excepția cazului în care autoritatea competentă are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă. Acea parte dintr-o pierdere parțială care depășește pragul comun de

pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile este considerată drept eliberare pentru consum.

- Pierdere parțială care are loc din cauza naturii produselor, în cursul unei deplasări în regim suspensiv de accize pe teritoriul național, nu este considerată drept eliberare pentru consum în măsura în care valoarea pierderii se situează sub pragul comun de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile, cu excepția cazului în care autoritatea competentă are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă. Acea parte dintr-o pierdere parțială care depășește pragul de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile este considerată drept eliberare pentru consum.

- În cazul în care distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile este stabilită, garanția depusă în conformitate cu prevederile art. 348 se eliberează, integral sau parțial, după caz, la prezentarea unor dovezi corespunzătoare.

4. La art. 342 - *Nivelul accizelor*, se introduc noi prevederi pentru micii producători independenți (în vigoare cu 01.02.2022):

4.1. Pentru micii producători independenți de bere se aplică nivelul de accize prevăzut la punctul 1.1 din anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu, pentru micii producători independenți de vinuri spumoase, precum și pentru micii producători independenți de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, nivelul accizelor prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu este redus cu 50% din nivelul standard, doar dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) respectă cerințele prevăzute la art. 336 pct. 16¹;
- b) produce doar o singură categorie de produse, respectiv bere sau băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri;
- c) producția realizată în ultimele 12 luni consecutive de funcționare nu depășește limitele cantitative maxime prevăzute la alin. (1²).

4.2. Limitele cantitative maxime realizate de micii producători independenți în ultimele 12 luni consecutive de funcționare pentru menținerea în categoria micilor producători independenți, pentru fiecare categorie de produse în parte, sunt următoarele:

- a) bere: 200.000 hl de produs;
- b) vinuri: 1.000 hl de produs;
- c) băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri: 15.000 hl de produs;
- d) produse intermediare: 250 hl de produs.

4.3. În situația în care doi sau mai mulți mici producători independenți cooperează, iar producția lor cumulată realizată în ultimele 12 luni consecutive de funcționare nu depășește limitele cantitative prevăzute la alin. (1²), se consideră că producția este realizată de un singur mic producător independent.

4.4. Pentru produsele realizate de către micii producători independenți care depășesc limitele cantitative maxime prevăzute mai sus în ultimele 12 luni consecutive de funcționare, nivelul redus al accizelor nu se aplică pentru produsele eliberate pentru consum sau livrate în regim suspensiv de plata accizelor, după caz, din luna imediat următoare celei în care limitele cantitative maxime au fost depășite.

4.5. Se exceptează de la plata accizelor berea, vinul, băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, liniștite sau spumoase, produse de persoane fizice și consumate de către acestea, de către membrii familiei acestora sau de către musafiri, cu condiția ca niciun fel de vânzare să nu aibă loc.

4.6. Este scutit de la plata accizelor alcoolul din fructe, în limita a 50 de litri anual, consumat de o persoană fizică, de către membrii familiei acesteia sau de către musafiri, cu condiția ca niciun fel de vânzare să nu aibă loc, iar alcoolul din fructe, indiferent de concentrația acestuia, să fie:

a) produs de respectiva persoană fizică din fructe deținute, cultivate și furnizate de respectiva persoană fizică de pe o suprafață de teren deținută în temeiul unui drept real, utilizând un dispozitiv de distilare simplu, de mici dimensiuni, înregistrat la autoritatea competentă, și/sau

b) produs pentru respectiva persoană fizică în distilerii autorizate din fructele deținute, cultivate și furnizate de respectiva persoană fizică de pe o suprafață de teren deținută în temeiul unui drept real.

4.7. În înțelesul prezentului articol, termenul familie desemnează soțul și soția sau soțul, soția și copiii lor necăsătoriți, care locuiesc sau gospodăresc împreună.

Este asimilată termenului familie și situația persoanei necăsătorite care locuiește împreună cu copiii aflați în întreținerea sa, precum și bărbatul și femeia necăsătoriți, cu copiii lor și al fiecăruia dintre ei, care locuiesc și gospodăresc împreună.

Prin termenul copil se înțelege copilul în vârstă de până la 18 ani sau tinerii majori, cu condiția ca aceștia să frecventeze cursurile învățământului liceal sau profesional, proveniți din căsătoria soților, copilul unuia dintre soți, copilul adoptat, precum și copilul încredințat unuia sau ambilor soți ori dat în plasament familial sau pentru care s-a instituit tutela sau curatela potrivit legii.

4.8. Micii producători independenți astfel cum sunt definiți la art. 336 pct. 16¹, precum și operatorii prevăzuți la art. 353 alin. (2), care îndeplinesc cerințele prevăzute în prezentul titlu pentru menținerea în aceste categorii, pot solicita, printr-o cerere, autorităților vamale teritoriale eliberarea unui certificat anual care să ateste statutul de mic producător independent, încadrarea producției acestora în limitele cantitative anuale maxime și respectarea de către aceștia a celorlalte condiții pentru încadrarea în categoria de mic producător independent sau mică distilerie, după caz.

4.9. Micii producători independenți și micile distilerii fac trimitere la certificatul prevăzut la alin. (14) al art. 342 în documentul administrativ care însoțește deplasarea produselor respective în regim suspensiv de accize sau care însoțește deplasarea produselor respective după eliberarea pentru consum, după caz.

Modelul de cerere prevăzut la alin. (14), declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (15), forma certificatului care atestă statutul de mic producător independent, forma trimiterii la acest certificat în cadrul documentului administrativ care însoțește deplasarea produselor respective, precum și cerințele pentru completarea documentului administrativ care însoțește deplasarea produselor se stabilesc prin normele metodologice.

5. S-au eliminat din categoria alcoolului etilic țuica și rachiul din fructe (*în vigoare cu 01.02.2022*).

6. Prevederile referitoare la regimul de autorizare a antrepozitelor nu se aplică pentru berea, vinul, băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, liniștite sau spumoase, precum și alcoolul din fructe obținut în condițiile prevăzute la art. 342 alin. (1⁶) lit. a), produse de persoane particulare și consumate de către producător, de către membrii familiei acestuia sau de către musafiri, cu condiția ca niciun fel de vânzare să nu aibă loc *(în vigoare cu 01.02.2022)*.

7. Destinatarul înregistrat nu are dreptul de a produce, de a transforma, de a deține, de a depozita sau de a expedia produse accizabile în regim suspensiv de accize *(definiție în vigoare cu 13.02.2023)*.

8. Produsele accizabile sunt scutite de plata accizelor dacă sunt destinate utilizării de către forțele armate ale oricărui alt stat membru decât România, în scopul utilizării de către forțele armate respective sau de către personalul civil care le însoțește ori pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora, atunci când forțele armate respective participă la o acțiune de apărare desfășurată pentru a implementa o activitate a UE în cadrul Politicii de Securitate și Apărare Comune *(în vigoare cu 01.07.2022)*.

9. În cazurile prevăzute la alin. (2) și (4) ale art. 400, accizele pot fi remise la solicitarea operatorului economic *(în vigoare cu 13.02.2023)*.

NOTĂ: al.(2): Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile legale de comercializare, accizele plătite la bugetul de stat pot fi restituite la solicitarea operatorului economic.

Al.(4): Pentru produsele accizabile reintroduse în antrepozitul fiscal, accizele plătite pot fi restituite.

10. Se modifică prevederile referitoare la deplasarea produselor în regim suspensiv (secțiunea a 16-a a cap. I), referitoare la *(în vigoare cu 13.02.2023)*:

- dispozițiile generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării;
- documentul administrativ electronic (DAE);
- prelucrarea DAE în cazul produselor accizabile exportate;
- formalități la încheierea deplasării mărfurilor exportate;
- documente de rezervă la destinație sau în cazuri de export;
- dovezi alternative ale primirii și ale ieșirii de produse accizabile;
- nereguli aparute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize.

11. Se modifică prevederile referitoare la deplasarea și impozitare produselor accizabile după eliberarea pentru consum (secțiunea a 17-a a cap. I), referitoare la *(în vigoare cu 13.02.2023)*:

- achiziții realizate de persoanele fizice;
- procedura care trebuie urmată în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasate către teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale, inclusive înregistrarea destinatarului certificat, a expeditorului certificat;
- documentul administrativ simplificat electronic;
- distrugerii și pierderi;
- nereguli aparute pe parcursul deplasării produselor accizabile;
- responsabilitatea marcării.