



Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 3 ● Nr. 37 ● martie 2023

Editorial

Cota de 5% pentru instalare și livrare panouri fotovoltaice

Este important ca firmele care se ocupă de livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice și sisteme de încălzire eficiente să fie la curent cu schimbările legislative și cu clarificările ce urmează să fie introduse prin **proiectul de lege** aflat în discuție în prezent. Astfel, acestea vor putea să aplice corect cota redusă de TVA de 5%, evitând astfel posibile probleme cu autoritățile fiscale.

Conform Legii nr. 39/2023, livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice și sisteme de încălzire eficiente sunt operațiuni cărora li se aplică o cotă de TVA de 5%, față de 19% anterior, începând din 16 ianuarie 2023. Însă numai dacă acestea sunt destinate locuințelor sau clădirilor autorităților publice.

Conform unui **nou proiect de lege** pentru modificarea art. 291 alin. (3) lit. m), n), p) și q) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, se aduc clarificări necesare și mult așteptate de companiile ce activează în acest domeniu.

Iată cele mai relevante:

– cota redusă de TVA se va aplica pentru livrarea și/sau instalarea echipamentelor, nu doar pentru livrarea și instalarea lor, cum este în prezent, ceea ce ne duce cumva la ideea de condiționare a aplicării cumulative a TVA reduse pentru pachetul de acțiuni: instalare plus livrare panouri;

– cota redusă de 5% se va aplica așadar, în anumite condiții desigur, atât pentru livrare panouri, cât și pentru instalare, fără să existe vreo condiționare cu privire la oferirea unei soluții complete;

– se va introduce o declarație pe propria răspundere ce va permite, teoretic, ca acea cotă redusă de TVA să se aplice pe lanț, dacă sunt implicate mai multe firme;

– se definesc oficial sintagme precum: Kit-uri de instalare, Panouri fotovoltaice, Kit panouri solare termice, componente necesare achiziționate separat, locuință etc.

Expert contabil
Vera Constantin

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZĂ LEGISLATIVĂ	2
Discuții pe masa Guvernului	3

CASE DE MARCAT

Completare D101 cu scăderea costului casei de marcat. Cheltuială nedeductibilă a amortizării casei de marcat	4
--	---

CAPITAL PROPRIU AJUSTAT

Capital propriu ajustat. Cont 1175	5
--	---

DIVIDENDE

Dividende repartizate și plătite către asociați. CASS	6
---	---

COTĂ TVA

Cotă TVA livrare vin bio, respectiv băuturi cu adaos de zahăr	6
---	---

VÂNZARE TEREN

Vânzare teren intravilan. Tratament fiscal TVA	7
--	---

ERORI SEMNIFICATIVE

Corectare eroare semnificativă. Declarația 101	8
--	---

COD DE TVA

Nerezident. Anulare cod de TVA. Completare D700	9
---	---

PIERDERE FISCALĂ

Recuperare pierdere fiscală la revenirea societății la statutul de plătitor de impozit pe profit	10
--	----

E-TRANSPORT

Bun cu risc fiscal ridicat. Sistemul e-Transport	11
--	----

Rubrică dedicată abonaților

INSPECȚIE FISCALĂ

Lipsă inventar. Înregistrări contabile	12
--	----

Sinteză legislativă

Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale

Publicată în: M.Of. nr. 163 din 24.02.2023

Ce prevede: Legea aprobă o amnistie fiscală pentru obligații fiscale aferente tichetelor cadou acordate de alte persoane decât angajatorul, respectiv:

– Se anulează diferențele de obligații fiscale principale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării din categoria veniturilor din alte surse în categoria veniturilor din salarii și asimilate salariilor, a veniturilor din tichete cadou obținute de către persoanele fizice de la alte persoane decât angajatorii, pentru perioadele fiscale de la intrarea în vigoare a Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă și, respectiv, a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, și până la 31 decembrie 2020 inclusiv, și neachitate până la data intrării în vigoare a acestei legi. Anularea se aplică inclusiv în situația în care tichetele cadou au fost acordate de către plătitorul de venit către angajatorul persoanelor fizice pentru a le distribui angajaților acestora în numele plătitorului de venit. Anularea se efectuează din oficiu, de către organul fiscal sau la cererea contribuabilului.

– Organul fiscal nu reîncadrează în venituri din salarii și asimilate salariilor veniturile din tichete cadou obținute de către persoanele fizice de la alte persoane decât angajatorii acestora și încadrate în categoria veniturilor din alte surse și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reîncadrare, pentru perioada anterioară datei de 31 decembrie 2020 inclusiv.

– Diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării sumelor prevăzute la alin. (1), stinse prin plată, compensare, executare silită sau dare în plată în condițiile art. 22 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aferente perioadelor fiscale de până la 31 decembrie 2020 inclusiv, se restituie contribuabililor. Restituirea se face la cererea contribuabililor. Termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea începe să curgă de la data intrării în vigoare a acestei legi.

Procedura de aplicare, precum și modalitățile de restituire a sumelor urmează să se aprobe prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se emite în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a acestei legi.

O.A.N.A.F. nr. 216/2023 privind aprobarea Procedurii de stabilire a impozitului pe veniturile din înstrăinarea terenurilor agricole situate în extravilan/pachetului de control al persoanelor juridice care au în proprietate unul sau mai multe terenuri agricole situate în extravilan, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 165 din 27.02.2023

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de stabilire a impozitului pe veniturile din înstrăinarea terenurilor agricole situate în extravilan/pachetului de control al persoanelor juridice care au în proprietate unul sau mai multe terenuri agricole situate în extravilan și a documentelor conexe:

– Formularul 213 „*Declarație privind veniturile realizate de persoana fizică și/sau juridică din înstrăinarea, prin vânzare, a pachetului de control al persoanelor juridice care au în proprietate unul sau mai multe terenuri agricole situate în extravilan*”

– Formularul 214 „*Cerere pentru stabilirea impozitului privind venitul realizat de persoana fizică și/sau juridică din înstrăinarea, prin hotărâre judecătorească, a terenurilor agricole situate în extravilan/pachetului de control al persoanelor juridice care au în proprietate unul sau mai multe terenuri agricole situate în extravilan*”

– Formularul „*Referat privind stabilirea bazei de calcul al impozitului în cazul în care transferul dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole situate în extravilan/pachetului de control al persoanelor juridice care au în proprietate unul sau mai multe terenuri agricole situate în extravilan se realizează prin hotărâre judecătorească*”

– Formularul 259 „*Decizie de impunere privind venitul realizat de persoana fizică și/sau juridică din înstrăinarea terenurilor agricole situate în extravilan/pachetului de control al persoanelor juridice care au în proprietate unul sau mai multe terenuri agricole situate în extravilan*”. Formularul se emite de compartimentele de specialitate în vederea stabilirii impozitului suplimentar pe veniturile din înstrăinarea:

a) terenurilor agricole situate în extravilan, înainte de împlinirea a 8 ani de la cumpărarea acestora, în cazul în care transferul dreptului de proprietate se realizează prin hotărâre judecătorească ce ține loc de contract de vânzare;

b) pachetului de control al persoanelor juridice care au în proprietate unul sau mai multe terenuri agricole

situate în extravilan și care reprezintă mai mult de 25% din activele prevăzute la art. 42 alin. (5) pct. 1 din Legea nr. 17/2014 privind unele măsuri de reglementare a vânzării terenurilor agricole situate în extravilan și de modificare a Legii nr. 268/2001 privind privatizarea societăților ce dețin în administrare terenuri proprietate privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului, cu modificările și completările ulterioare, în măsura în care înstrăinarea are loc înainte de împlinirea a 8 ani de la dobândirea oricăruia dintre aceste terenuri.

O.A.N.A.F. nr. 231/2023 privind modificarea și completarea Anexei nr. 5 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.780/2017 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit

Publicat în: M.Of. nr. 179 din 02.03.2023

Ce prevede: Ordinul aprobă un nou model al formularului 224 „Declarație privind veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate obținute de către persoanele fizice

care desfășoară activitate în România”. Formularul va conține și informații privind contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN prevăzute la art. 78 alin. (2) lit. a) pct. v) din Codul fiscal, precum și contravaloarea abonamentelor, oferite de același furnizor care acționează în nume propriu sau în calitate de intermediar, ce includ atât servicii medicale, cât și dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, suportate de angajați, în limita echivalentului în lei a 400 de euro anual.

Abonamentul vizează servicii furnizate angajatului și/sau oricărei persoane aflate în întreținerea sa, așa cum este definită la art. 77 alin. (5) din Codul fiscal, în limita aceluiași plafon, indiferent de numărul de persoane.

Formularul se utilizează pentru declararea impozitului pe veniturile realizate începând cu 1 februarie 2023.

O.B.N.R. nr. 1/2023 privind com-

pletarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

Publicat în: M.Of. nr. 179 din 02.03.2023

Ce prevede: Ordinul transpune prevederile Directivei (UE) 2021/2.101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit.

Astfel, în Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 și în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015, se introduc prevederi pentru Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

Discuții pe masa Guvernului

Revoluție în procedura de efectuare a inspecției fiscale!

Recenta Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 188/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în domeniul inspecției fiscale aduce o mulțime de reglementări la care nici nu visam în anii anteriori.

Mă refer aici, în primul rând, la modul de selecție a contribuabililor care vor intra în control, singurul criteriu

fiind cel al riscului fiscal în care sunt încadrați. În cazul creanțelor fiscale, selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru efectuarea acțiunii de inspecție fiscală se efectuează la nivelul aparatului central al ANAF, în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc.

Prin excepție, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, contribuabilii/plătitorii pot fi selectați în mod aleatoriu pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fis-

cală. Într-un an calendaristic, procentul maximal de contribuabili/plătitori selectați în mod aleatoriu nu poate depăși 10% din totalul contribuabililor/plătitorilor selectați pentru efectuarea inspecției fiscale în anul respectiv. Depășirea procentului de 10% reprezintă abatere disciplinară, iar conducătorul structurii de inspecție fiscală are obligația să ia măsuri de sancționare a persoanelor vinovate.

Analiza de risc se efectuează perio-

dic, caz în care organul fiscal stabilește și clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabilului. Ca noutate, clasa/subclasa de risc fiscal se comunică contribuabilului, la cererea acestuia, prin orice mijloc de comunicare care asigură dovada primirii informației, cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la această informație.

Pentru contribuabilii/plătitorii prezumtivi a fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală transmite acestora, în scris, o notificare de conformare cu privire la riscurile fiscale identificate în sco-

pul reanalizării de către aceștia a situației fiscale și, după caz, de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale.

Prin notificare se comunică contribuabilului/plătitorului că în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării are posibilitatea să depună sau să corecteze declarațiile fiscale. **Până la expirarea acestui termen, organul de inspecție fiscală nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru efectuarea inspecției fiscale.**

Depunerea sau corectarea declarațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor nu împiedică selectarea pentru efectuarea

inspecției fiscale, însă numai după împlinirea termenului prevăzut mai sus. După împlinirea acestui termen contribuabilii/plătitorii cu risc fiscal ridicat care nu au remediat riscurile fiscale pentru care au fost notificați sunt supuși obligatoriu unei inspecții fiscale sau unei verificări documentare.

Putem concluziona că acest mod de lucru reprezintă o abordare corectă a ANAF, singura nemulțumire manifestată de consultanții fiscali fiind data de la care se pot aplica prevederile amintite mai sus, și anume 1 ianuarie 2026.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Completare D101 cu scăderea costului casei de marcat. Cheltuială nedeductibilă a amortizării casei de marcat

CASE DE MARCAT

Problemă fiscală

În luna ianuarie 2022 s-a achiziționat și s-a pus în funcțiune o casă de marcat cu valoarea de 3.000 lei. Perioada de amortizare, atât contabil, cât și fiscal, este de 24 luni.

Cum se va completa declarația 101 cu privire la: amortizarea contabilă, amortizarea fiscală, respectiv suma de scăzut din impozitul pe profit?

Cadrul legal:

Potrivit art. 25 alin. (4) lit. t), cheltuielile reprezentând costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data punerii în funcțiune, potrivit legii; contribuabilii care

achiziționează aparate de marcat electronice fiscale scad costul lor de achiziție, fie din impozitul pe profit trimestrial, sau din impozitul pe profit anual, în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului de profit. Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit potrivit prevederilor prezentei litere se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării

acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

De asemenea, conform art. 25 alin. (13), cheltuielile reprezentând amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, care se scad din impozitul pe profit potrivit art. 25 alin. (4) lit. t), sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.

În speța analizată, amortizarea lunară a casei de marcat este de:
3.000 lei: 24 luni = 125 lei/lună.

Amortizarea începe cu luna următoare punerii în funcțiune, respectiv amortizarea va fi februarie-decembrie, în total 11 luni.

Amortizare nedeductibilă = $125 \times 11 = 1.375$ lei

Cheltuielile cu amortizarea se vor înregistra la rd. 28 *Amortizarea contabilă*, la valoarea lor înregistrată în contabilitate, respectiv 1.375 lei, urmărind ca la rd. 11 să nu fie preluată această valoare. La calculul rezultatului fiscal, cheltuielile cu amortizarea contabilă sunt considerate cheltuieli nedeductibile.

Costul de achiziție al casei de marcat se va completa la rd. 44 *Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale* (AMEF-uri), în conformitate cu Legea nr. 153/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rd. 41 *Total impozit pe profit*, din care se scade suma înscrisă la rd. 42 și rd. 43.

Dacă impozitul datorat este mai mic decât 3.000 lei, atunci partea din costul de achiziție al casei de marcat, pe care nu o puteți deduce din impozitul pe profit datorat în anul 2022, se va deduce din impozitul pe profit datorat în perioadele următoare, conform termenelor menționate anterior.

Răspuns oferit de:
Anastasia Bogaciuc, expert contabil

Capital propriu ajustat. Cont 1175

CAPITAL PROPRIU AJUSTAT

Problemă fiscală

Capitalul propriu ajustat (CPA) cuprinde următoarele elemente: capitalul subscris și vărsat (contul 1012), patrimoniul (conturile 1015-1018), prime de capital (contul 104), rezerva legală, statutară și alte rezerve constituite din profit (contul 106) și rezultatul net reportat (reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și debitoare ale contului 117). Contul 1175 intră în componența CPA?

Cadrul legal:

Capitalul propriu ajustat cuprinde:

- capital subscris vărsat/capital de dotare;
- patrimoniul regiei;
- patrimoniul public;
- patrimoniul privat;
- patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare;
- prime de capital;
- rezerva legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor/asociaților sau potrivit prevederilor legale;
- rezultatul net reportat sold creditor, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și debitoare.

Elementele luate în calcul pentru determinarea capitalului propriu ajustat sunt cele prezentate în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale.

Capitalul propriu ajustat (CPA) va include deci soldurile conturilor 1012, 1061, 1063, 1068, dar numai partea din alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor/asociaților sau potrivit prevederilor legale și 1171, 1173, 1174 și 1175.

Referitor la utilizarea sumelor din contul 1175:

La alin. (5) din Codul fiscal, reducerea sau anularea oricărui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedusă, inclusiv rezerva legală, se include în rezultatul fiscal, ca venituri impozabile sau elemente similare veniturilor, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației provizionului sau rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei către participanți sub orice formă, lichidării, divizării sub orice formă, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv.

Prin excepție de la prevederile alin. (5), rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

Din punct de vedere legal, nu este interzisă distribuția sumelor înregistrate în soldul creditor al contului 1175 pentru acoperirea pierderii contabile, pentru dividende sau pentru alte destinații legale, de vreme ce ele se consideră câștig realizat și sunt reflectate în contul de rezultat reportat.

Prin urmare, sumele înregistrate în soldul creditor al contului 1175 vor putea fi cumulate cu celelalte sume existente în creditul conturilor 1171 sau 1174 și utilizate pentru distribuție conform prevederilor legale în vigoare. În măsura în care există înregistrate pierderi (spre exemplu, sold debitor la contul 1171), se va proceda mai întâi la acoperirea acestor pierderi, iar diferența va putea fi distribuită pentru dividende.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Dividende repartizate și plătite către asociați. CASS

DIVIDENDE

Problemă fiscală

Dacă am 2 asociați și doresc repartizare dividende, cum se calculează CASS? Ex: 36.000 dividende / 2 = 18.000 lei (6 salarii, deci fără). Este corect sau se calculează la suma totală fără a se ține cont de câți beneficiari sunt?

Cadrul legal:

CASS pentru veniturile din dividende este datorată numai de către persoana fizică (asociatul) care încasează dividendele nete, deci în cazul dvs. de către fiecare asociat din cei doi asociați ai firmei respective.

În anul 2023, în situația în care dividendele nete sunt de 36.000 lei, respectiv 18.000 lei/persoană, fiecare asociat (X și Y) nu datorează CASS, deoarece acestea sunt la nivelul plafonului de 3.000 lei salariul minim brut * 6.

Porivit O.G. nr. 16/2022, pentru anul 2023, valoarea contribuției la sănătate (CASS):

- dacă valoarea dividendelor distribuite și încasate este sub 6 salarii minime (18.000 lei) este zero;
- dacă valoarea dividendelor distribuite și încasate este între 6 și 12 salarii minime (18.000 – 36.000 lei) se datorează 1.800 lei;
- dacă valoarea dividendelor distribuite și încasate este între 12 și 24 de salarii minime (36.000 – 72.000 lei) se datorează 3.600 lei;

- dacă valoarea dividendelor distribuite și încasate este peste 24 salarii minime (72.000 lei) se datorează 7.200 lei.

Societatea efectuează distribuirea profitului, reținerea și plata impozitului pe dividende și plata dividendelor nete către cei doi asociați.

Întocmește D100 pentru impozit și D205 pentru impozitul reținut la sursă și câștigurile din investiții, pe fiecare beneficiar de venit.

Nu calculează și nu reține CASS, aceasta este obligația fiecărei persoane fizice care depune sau nu declarația unică, în funcție de situația fiscală și realizarea de alte venituri.

Răspuns oferit de:
Mariana Prejbeanu, consultant fiscal

Cotă TVA livrare vin bio, respectiv băuturi cu adaos de zahăr

COTĂ TVA

Problemă fiscală

1. Vin bio achiziționat cu TVA de 5% de la producător/distribuitor, cu ce TVA vindem către clientul final?
2. Suc îmbuteliat care are adaos de zahăr și, conform O.G. nr. 16/2022, furnizorul trebuie să-l factureze cu TVA de 19%, dar nu se întâmplă acest lucru, ci cu TVA de 9%. Avem notificare de la ei că nu conțin zahăr produsele lor. Noi, restaurantele, cu ce TVA le vindem către consumatorul final?

Cadrul legal:

În ceea ce privește cota de TVA aplicabilă vinurilor clasificate ca fiind bio și pentru care există certificările aferente

emise de către entitățile autorizate de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, art. 291 alin. (3) lit. k) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal nu face într-adevăr distincția/

precizarea clară între alimente și băuturi, astfel cum o face la alin. (2) lit. e) al aceluiași articol, astfel încât singura analiză ce ar putea fi efectuată este cea în baza Nomenclatorului tarifar combinat adoptat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/1998 al Comisiei din 20.09.2022.

Secțiunea IV din Nomenclatorul tarifar combinat se numește: PRODUSE ALE INDUSTRIEI ALIMENTARE; BĂUTURI, LICHIDE ALCOOLICE ȘI OȚET; TUTUN ȘI ÎNLOCUITORI DE TUTUN PRELUCRAȚI; PRODUSE, CARE CONȚIN SAU NU NICOTINĂ,